

Välkommen till vårt nyhetsbrev om redovisning och revision

Vi fortsätter redogörelsen av effekterna som uppstår vid övergång till de nya regelverken för årsredovisning. I aktiebolag och ekonomiska föreningar med kalenderår som räkenskapsår görs nu för sista gången bokslut enligt de äldre reglerna. För kommande år innebär detta att jämförbarheten mellan olika år kan försvinna. I det här numret tar vi upp immateriella tillgångar och lager. Vi kommer också att ta upp några andra redovisnings- och revisionsnyheter.

LR Revision & Redovisning består av lokalt ägda revisions- och redovisningsbyråer över hela Sverige som samarbetar. Vi sätter kvalitet högt och satsar mycket på att utveckla vår kompetens för att hålla en hög kvalitet i våra tjänster. Genom samarbetet har vi tillgång till den stora byråns resurser och hjälpmedel. Minst lika viktigt är vårt engagemang i våra kunder – de små och medelstora företagen – kompetens och engagemang som ger resultat.

Immateriella tillgångar K 2 och K 3

Bokföringsnämndens nya regelverk för årsredovisningar innebär förändringar när det gäller redovisning av immateriella anläggningstillgångar. Förändringarna innebär kortare avskrivningstider och att betydligt färre egenupparbetade tillgångar får tas upp som tillgång i balansräkningen.

En immateriell tillgång saknar fysisk form men är möjlig att sälja, hyra ut, licensiera o.s.v. eller uppkommer ur ett avtal eller en juridisk rättighet. En immateriell tillgång kan vara inköpt i företaget (förvärvat) eller ha skapats inom företaget (egenupparbetad).

Förvärvade immateriella tillgångar får tas upp som tillgång i balansräkningen i båda regelverken men reglerna om avskrivning skiljer sig åt. I reglerna för mindre företag (K 2) ska avskrivning normalt ske på fem år och restvärdet ska vara 0 kr. I huvudreglerna (K 3) får avskrivning ske över nyttjandeperioden, dock normalt högst 10 år. Restvärde får bara beaktas om det finns en väl fungerande marknad för tillgången, t.ex. för hyresrätter i attraktiva butiks- eller restauranglägen. Idag tillåts avskrivning på upp till 20 år och för företag som tillämpar IFRS/Redovisningsrådet kan man i vissa fall istället för avskrivningar göra en årlig nedskrivningsprövning. De nya reglerna innebär därför en skärpning.

Störst skärpning av reglerna sker dock när det gäller egenupparbetade tillgångar. I reglerna för mindre företag införs ett förbud att överhuvudtaget ta upp egenupparbetade immateriella tillgångar vilket innebär att dessa utgifter ska redovisas som kostnad i resultaträkningen när de uppkommer. Även i

K 3 skärps reglerna och den enda egenupparbetade immateriella tillgång som i fortsättning får tas upp är utvecklingsutgifter. Utveckling handlar om att tillämpa forskning eller annan kunskap för att skapa nya eller förbättrade material, konstruktioner, produkter, processer, system eller tjänster. Det ställs också upp tydligare krav för när utvecklingsutgifter får redovisas som tillgång. Forskning, balanserade organisationsutgifter och marknadsföringsutgifter m.m. ska därför alltid kostnadsföras när de uppkommer.

Övergångsreglerna innebär att de immateriella tillgångar som inte får redovisas som tillgång ska tas bort ur balansräkningen vid övergången till det nya systemet. Tekniskt sker detta genom att det egna kapitalet minskas vid övergången. För en del företag kan detta betyda att skyldighet inträder att upprätta en kontrollbalansräkning.

Varulager i K 2 och K 3

De nya regelverken för årsredovisningar innebär generellt få förändringar jämfört med dagens regler när det gäller värdering av varulager. För lager där det inte sker någon eller endast begränsad bearbetning av produkterna (handelsföretag) är det i praktiken inga större skillnader mellan regelverken och inte heller några större nyheter jämfört med dagens regler.

För tillverkande företag däremot får valet av regelverk betydelse för redovisningen. Värdering av lager är mycket svårare eftersom det behöver ske en intern beräkning av anskaffningsvärdet som byggs upp genom att varorna processas genom tillverkningen. Anskaffningskostnaden består av bl.a. direkta utgifter för inköp av material och förnödenheter samt direkt lön för anställda som arbetar med tillverkningen. Dessa ska räknas in anskaffningsvärdet i både K 2 och K 3. En skill-

nad finns dock. I K2 får man endast räkna in lagstadgade arbetsgivaravgifter. I K3 ingår även andra indirekta lönekostnader såsom pension och särskild löneskatt i direkta löner.

En del av tillverkningsutgiften är indirekta utgifter som inte direkt kan hänföras till en produkt utan till tillverkning av flera produkter eller ingen produkt alls (t.ex. verktyg, underhåll, lokalkostnader och personal som indirekt arbetar i produktionen). I reglerna för mindre företag får inte dessa indirekta utgifter räknas med i anskaffningsvärdet utan ska kostnadsföras när de uppkommer. Företag som använder reglerna för större företag (K3) ska räkna in indirekta kostnader i lagervärdet när de uppgår till större belopp och får räkna in dem i övriga fall. För företag med stora indirekta kostnader och/eller längre tillverkningstider kan det således bli stor skillnad när lagret värderas i balansräkningen beroende på vilka redovisningsregler som används.

Tillverkande företag kan utöver sin huvudprodukt få biprodukter som kan säljas, t.ex. biprodukten sågspån i ett sågverk. I reglerna för större företag (K3) måste man ta hänsyn till värdet på biprodukterna när man bestämmer anskaffningsvärdet på huvudprodukten.

Progressiv avskrivning i bostadsrättsföreningar

I förra numret skrev vi att det i framtiden inte kommer att bli tillåtet med progressiv avskrivning i bostadsrättsföreningar. Uttalandet baserades på en tolkning av de nya reglerna gjord av FAR som senare dragits tillbaka. Bokföringsnämnden har därefter konstaterat att varken tidigare eller nuvarande normgivning från BFN ger stöd för att progressiv avskrivning är den metod som generellt bör tillämpas för avskrivning av byggnader i bostadsrättsföreningar. BFN kommer att fatta beslut i frågan senare i vår. Vi återkommer med rapport.

Det kan förväntas att revisionsberättelser i bostadsrättsföreningar som tillämpar progressiv avskrivning kan komma att innehålla avvikelser från standardutformningen till följd av det oklara läget.

Källa: BFN uttalande 2014-03-21

Aktiebolagslagen ändras

Regeringen föreslår att kravet på skriftlig arbetsordning och arbetsfördelning tas bort i privata aktiebolag. De nya reglerna föreslås träda ikraft den 1/8 2014.

Källa Prop 2013/14:86 Förenklingslagen i aktiebolagslagen

Revisionsberättelser vid sen årsredovisning

Praxis har skärpts vilket innebär att revisionsberättelser som avviker från standardutformningen lämnas i fler fall. En årsredovisning ska lämnas till Bolagsverket senast i månad sju efter räkenskapsårets utgång. Men bolagsstämman ska hållas inom sex månader från räkenskapsårets utgång. Revisorn ska anmärka i revisionsberättelsen om årsredovisningen och bolagsstämman hålls i månad sju eller senare även om årsredovisningen kan lämnas till Bolagsverket i rätt tid.

Engagemangsbesked direkt till revisorn

Att inhämta engagemangsbesked är en normal revisionsåtgärd när banktillgodohavande uppgår till väsentliga belopp. Tidigare har dessa ofta skickats till kund som därefter vidarebefordrat dem till revisorn. Revision utförs numera enligt Internationella Revisionsstandarder med dess större betoning på risk för oegentligheter. Dessa regler innebär att engagemangsbeskedet ska skickas direkt till revisorn för att ge högsta möjliga revisionsbevis. Bland annat innebär detta att risken för att det förekommer manipulerade engagemangsbesked minskar. Detta innebär också att det inte är en lämplig lösning att kunden själv skriver ut engagemangsbesked från t.ex. internetbank för att lämna över till revisorn. Av villkoren för uppdraget att utföra revision som ingått mellan det reviderade företaget och revisorn framgår att kunden lämnat sitt medgivande som innebär att revisorn har rätt att få direkt tillgång till nödvändig information.

Nya revisionsregler på EU-nivå

Kring årsskiftet nåddes en principöverenskommelse mellan kommissionen, parlamentet och ministerrådet om nya revisionsregler. Dessa regler behandlar framförallt revision av noterade och andra företag av allmänt intresse och kommer att få en begränsad påverkan på revision i övriga företag. De nya reglerna innebär bl.a. att revisionsberättelsen kommer att förändras och bli mer beskrivande. Vi återkommer när de nya reglerna är beslutade.