

Välkommen till vårt nyhetsbrev om redovisning och revision

I detta nyhetsbrev berättar vi om nyheter i boksluten, bokföringsnämndens kommande K-paket och bokföringsbrott. Vi går även igenom nya revisionsregler som gäller för företag av allmänt intresse respektive övriga företag.

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.

Nyheter i boksluten 2015

Det är inte så mycket nya regler som påverkar boksluten för 2015. I boksluten för 2014 tillämpades för första gången de nya K-paketen i alla aktiebolag. Då uppstod en rad tillämpningsfrågor och några av dem har besvarats under året på ett sätt som gör att det kan bli ändringar i boksluten. Bokföringsnämnden (BFN) har publicerat en rad brevsvår som rör tolkningsfrågor i boksluten, framförallt vid tillämpning av K 2.

Det mest uppmärksammade svaret från BFN gäller avskrivningar i bostadsrättsföreningar. Det är inte längre tillåtet att använda progressiv avskrivning för byggnader. Progressiv avskrivning innebär lägre avskrivningar i början av en byggnads nyttjandeperiod och högre avskrivningar längre fram.

Under de senaste åren har det också förts en diskussion om nyttjandeperioder för byggnader. Det finns inga tydliga regler om detta utan det är upp till företagen att avgöra nyttjandeperiod. Avskrivningstider över 100 år eller mindre än 1 % årlig avskrivning kan dock förekomma endast i undantagsfall. Det kommer att dyka upp ett antal revisionsberättelser där revisorerna påpekar att nyttjandetiden är för lång. De beloppsmässiga konsekvenserna under ett enskilt år kan dock vara liten och därmed inte väsentlig. Därför kan revisionsberättelsen innehålla ett uttalande med reservation samtidigt som revisorn tillstyrker fastställandet av balans- och resultaträkning. Den sammanlagda effekten kan dock bli väsentlig efter några år.

Det är inte tillåtet enligt BFN att ta in en kassaflödesanalys i en årsredovisning för ett företag som tillämpar K 2. Detta har framförallt förekommit i bostadsrättsföreningar där kassaflödet innehåller viktig information. Sannolikt kommer uppgifter om kassaflöden att ingå även i fortsättningen men då kallas för något annat än kassaflödesanalys eller ligga utanför själva årsredovisningen.

BFN:s kommande K-paket

De ändringar i årsredovisningslagen som vi beskrev i förra nyhetsbrevet ställer krav på ändring i både K 2 och K 3. Bland annat av detta skäl håller Bokföringsnämnden på med en större översyn av framförallt K 2. Avsikten är att det ska bli ett generellt K 2 paket framöver som gäller alla företagsformer där det upprättas årsredovisning. Ett förslag till nya regler förväntas senare i vår. Detta innebär också att K 2 för årsbokslut (främst enskilda näringsidkare och vissa handelsbolag) kommer att samordnas med de nya reglerna och därmed senareläggas. De nya reglerna kan tidigast träda ikraft den 1/1 2017.

Utländsk filial och bokföringsbrott

Det förekommer att en del svenska näringsidkare startar aktiebolag utomlands och driver verksamheten i Sverige som en utländsk filial. Detta sker för att komma åt fördelarna med aktiebolag men slippa kravet på aktiekapital. Andra skäl brukar vara minskad insyn eller administration och ibland även skatteskal. Den vanligaste varianten är brittiska Ltd-bolag, men även länder som Cypern och Malta förekommer.

En filial är bokföringsskyldig i Sverige. Högsta domstolen har dock funnit att filialens företrädare inte kan dömas till bokföringsbrott om de åsidosätter bokföringsskyldigheten i filialen. Detta beror på lagtextens utformning. Detta öppnar upp för ett kringgående av bokföringsskyldigheten.

Källa: Högsta domstolens dom 2016-03-29, mål nr B 2048

Nya revisionsregler

Som ett led i harmoniseringen av revisionsregler inom EU sker det omfattande förändringar i revisionslagstiftningen. I de nya reglerna införs en tydlig uppdelning i krav som gäller företag av allmänt intresse respektive övriga företag.

Företag av allmänt intresse

De flesta förändringar rör revision av företag av allmänt intresse. Hit räknas främst börsnoterade företag och finansiella företag såsom banker och försäkringsbolag. De nya reglerna gäller främst alla börsnoterade företag som är noterade på en reglerad marknad. Exempel på handelsplatser som inte är en reglerad marknad är Aktietorget och företag som är noterade på dessa handelsplatser berörs främst av reglerna för övriga företag. Det finns även en rad undantag för små försäkringsbolag.

Regleringen för företag av allmänt intresse är i allt väsentligt gemensam i hela EU. Bland nyheterna märks regler för vilka typer av tjänster som en byrå får tillhandahålla till revisionskunder samt krav på rotation av revisionsbyrå och att det ska finnas en revisionskommitté i styrelsen i företagen som ska hantera vissa frågor som bl.a. har med revision att göra.

Övriga företag

Det sker en rad ändringar i reglerna för revision av övriga företag också. Den praktiska räckvidden av många av ändringarna är dock begränsad eftersom det handlar om lagreglering som i stora delar stämmer överens med innehållet i god revisionssed. Några förändringar i sak blir det.

Regleringen av revisorns oberoende utvidgas och en del frågor som idag hanteras inom ramen för de etiska reglerna blir en del av lagstiftningen. Nytt är att det införs ett förbud för revisionsmedarbetare att ta anställning hos en revisionskund under en viss tid. Det måste gå minst ett år mellan medverkan i revisionen och anställningen hos kunden.

Bestämmelsen sanktioneras med en straffavgift som kan träffa revisorn. I företag av allmänt intresse ska tiden vara minst två år.

Revision ska genomföras enligt Internationella Revisionsstandarder (ISA). I Sverige har dessa tillämpats sedan 2011 så det är ingen nyhet. Vissa grundläggande principer förs nu in i lagtexten.

Ny revisionsberättelse

Den nya lagstiftningen innehåller regler som mer i detalj anger vad en revisionsberättelse ska innehålla. Revisionsberättelsen kommer i fortsättningen att ha olika utformning i företag av allmänt intresse och övriga företag. För övriga företag införs bl.a. att revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om det råder väsentlig osäkerhet kring förmågan till fortsatt drift. Det införs också ett förbud att ta in en försäkran i revisionsberättelsen om bolagets framtida lönsamhet eller hur effektivt och ändamålsenligt som verksamheten bedrivs. Denna typ av uttalanden förekommer inte idag och blir därför inte någon förändring i sak. Själva revisionsberättelsen kommer att förändras. Vi återkommer med information om detta när den nya utformningen är klar.

Sanktionsregler

Två nya sanktioner införs. Varning får i fortsättningen kombineras med sanktionsavgift och det införs en möjlighet att införa ett tidsbegränsat förbud att vara revisor i högst tre år (tidsbegränsat upphävande). Sanktionsavgift får bara tas ut om det finns särskilda skäl men inte i samtliga fall där varning meddelas. Sanktionsavgiften är mellan 5 000 kr och en miljon kr för en fysisk person och högst 2 % av omsättningen för ett registrerat revisionsbolag. Av förarbetena framgår att de höga beloppen är för att ta höjd för de största revisionsuppdragen där arvoden är mycket höga. Ett syfte med sanktionsavgiften är nämligen att revisorn inte ska kunna göra en obehörig vinst genom att inte följa gällande regler. Det finns även andra faktorer som ska beaktas när avgiften fastställs.

Källa: Prop 2015/16:162, Revisorer och revision

