

Välkommen till vårt nyhetsbrev om redovisning och revision

Inför boksluten 2016 blir det stora förändringar i redovisningsreglerna. Allt är inte klart ännu och vi kommer att återkomma med en samlad redogörelse. Det blir allt viktigare att sätta sig in i och förstå skillnaderna mellan årsredovisningar beroende på vilket regelverk ett företag valt att följa.

Det kommer också en ny revisions-berättelse för årsredovisningar för 2016 och senare. 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.

Nya regler om redovisning av pågående arbete

Många hantverkare, städföretag, konsulter, advokater m.fl. debiterar efter nedlagd tid. Om ett arbete löper över ett bokslut måste man hantera nedlagd tid och eventuellt material i bokslutet eftersom arbete kan utföras både före och efter bokslutsdagen. Det är detta som kallas för pågående arbete på löpande räkning.

Bokslut och årsredovisning

Huvudregeln innebär att räkenskapsårets intäkt ska redovisas i takt med att arbete utförs och material levereras och förbrukas. Intäkten är värdet av det arbete som utförts och det material som levererats/förbrukats under räkenskapsåret. Värdet beräknas utifrån det pris som avtalats med kunden. I vilken takt arbetet fakturerats saknar betydelse för intäkt-redovisningen i bokslutet. Denna metod är numera den enda tillåtna. Fram till boksluten den 30/6 2016 fanns det även en annan förenklad metod som innebar att arbetet fick tas upp i takt med att det fakturerats (alternativregeln). Denna metod är inte längre tillåten. Bytet av metod innebär i regel en tidigareläggning av tidpunkten för redovisning av intäkter och övergångsvis kan detta ha viss påverkan på jämförelser mellan olika år.

Deklaration

Skattemässigt får man även i fortsättningen beräkna årets skatt baserat på faktureringen. I kombination med de nya redovisningsreglerna innebär detta att man får göra en justering i deklARATIONEN och på så sätt kan senarelägga beskattningen till faktureringen skett. Företag som tillämpat huvudreglerna för årsredovisning (K 3) måste beakta denna uppskjutna skatt i redovisningen om den uppgår till ett väsentligt belopp.

Ny revisionsberättelse

Från och med årsredovisningar för räkenskapsåret 2016 kommer revisionsberättelsen att få en ny utformning. När detta skrivs är den exakta utformningen inte klar. Det kommer att bli två olika typer av revisionsberättelser, en för företag av allmänt intresse (t.ex. flertalet börsnoterade företag och banker) samt en annan för övriga företag.

Revisionsberättelsen för övriga företag kommer att ha ungefär samma innehåll som dagens revisionsberättelse. Den största förändringen är att avsnitten kommer i en annan ordning. Detta innebär att först kommer revisorns uttalande och grunden för dem. Därefter kommer ev. upplysningar och beskrivning av företagets ledning och revisorns ansvar. Sist kommer liksom idag anmärkningar. Upplysning av särskild betydelse kommer att delas upp i olika typer av upplysningar, de som berör fortsatt drift kommer att få en egen rubrik. Vidare påverkas texterna under styrelsens och VD:s respektive revisorns ansvar. Detta kan innebära att revisionsberättelsen i sin standardutformning blir längre än idag.

K 2 och K 3

Vi har tidigare beskrivit förändringarna i årsredovisningslagen. Som en följd av dessa kommer även K 2 och K 3 att ändras. Bokföringsnämnden håller på med den slutliga utformningen. Förändringarna i årsredovisningslagen innebär att det kommer att bli större skillnader mellan årsredovisningar för mindre och större företag. Detta kommer sannolikt att innebära att fler mindre företag kommer att redovisa enligt K 3. Bokföringsnämnden anser att mindre företag med mer komplicerade förhållande bör välja K 3.

Den stora förändringen i K 3 är att kravet på tilläggsupplysningar (noter) minskar betydligt i mindre företag. Därutöver föreslås förändringar i redovisning av vissa pensionsförpliktelser där värdet är kopplat till en tillgång (t.ex. kapitalförsäkring) och fler möjligheter tillåts vid valutakursräkning för utländska filialer.

Förändringarna blir större i K 2. Bokföringsnämnden föreslår att en koncernredovisning eller kassaflödesanalys aldrig får ingå i en årsredovisning upprättad enligt K 2. Även i andra avseenden minskar utrymmet att göra avsteg från K 2 och kopplingen mot beskattning ökar. Det föreslås även en del förtydliganden och förändringar i sak. Hit hör att indirekta tillverkningskostnader får beaktas för egentillverkade lagertillgångar, beräkning av anskaffningsvärde vid anskaffning av existerande byggnader och hur fel ska rättas. I K 2 ska fel rättas över resultaträkningen och i K 3 rättas fel normalt mot eget kapital.

Fortsatt drift och K 2/K3

En årsredovisning bygger på antagandet att företaget kommer att driva verksamheten vidare under överskådlig tid om inte annat framgår. I två typfall behöver denna förutsättning inte vara uppfylld. Den ena är när företaget beslutat/överväger att besluta att avveckla verksamheten t.ex. vid frivillig likvidation eller snabbavveckling. Den andra är när det inte finns något realistiskt alternativ till avveckling och som ofta är knutet till ekonomisk kris. Dessa situationer påverkar redovisningen på två olika sätt. Det ena är upplysningskrav i förvaltningsberättelse och det andra är påverkan på framförallt värderingsregler. Effekterna blir lite olika om företaget valt K 2 eller K 3.

Upplysningskrav i förvaltningsberättelsen

Om ett företag inte längre förutsätts fortsätta sin verksamhet ska upplysning om detta lämnas i förvaltningsberättelsen. Detta upplysningskrav aktualiseras dels när verksamheten kommer att avvecklas, dels när det inte finns något realistiskt alternativ till avveckling. Upplysning ska lämnas oberoende av regelverk.

Avsteg från fortlevnadsprincipen i redovisningen

Föreligger inte längre förutsättningar för fortsatt drift påverkar detta dels vilka redovisningsprinciper företaget får tillämpa, dels hur framförallt tillgångar ska värderas när bokslutet upprättas. Det finns dock en skillnad mellan K 2 och K 3 när dessa andra redovisningsprinciper börjar tillämpas.

Huvudregeln är att ett företag som har för avsikt att avveckla företaget eller upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till det inte får använda fortlevnadsprincipen när balans- och resultaträkningar upprättas. Detta gäller enligt K 3 som är huvudregelverk för årsredovisningar och ska tillämpas i större företag.

Mindre företag får frivilligt tillämpa K 2. Där gäller kravet att avvika från antagandet om fortsatt drift endast gäller när företaget beslutat att avveckla verksamheten senast när årsredovisningen upprättats. Detta gäller även om det inte finns några realistiska alternativ till avveckling.

Revisionsberättelsen

Innehåller förvaltningsberättelsen tillräckligt tydlig information om osäkerheten kring fortsatt drift ska revisorn lämna en upplysning av särskild betydelse. Detta gäller oberoende av regelverk för redovisning. Detsamma gäller för företag som tillämpar K 2 även om det inte finns något realistiskt alternativ så länge något beslut inte fattats om avveckling. För företag som tillämpar K 3 gäller däremot att revisorn måste pröva om alternativet återspeglas i de valda redovisningsprinciperna på ett korrekt sätt. Detta innebär i sin tur att revisionsberättelsen ofta får en annan utformning och uttalandena utformas med avvikande mening.

