

## Välkommen till vårt nyhetsbrev om redovisning och revision

I det här numret tar vi upp några aktuella redovisningsfrågor och nya regler som rör revisorer och redovisningskonsulter. Hit hör att många godkända revisorer blir auktoriserade revisorer den 1/6 2013 och nya regler kring tystnadsplikt för redovisningskonsulter.

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.

### Redovisning av finansiella tillgångar och skulder

Bokföringsnämnden har nu fastställt den återstående delen av det nya regelverket för årsredovisningar i större företag, detta regelverk får användas av alla företag oavsett storlek (se vidare i informationen från oktober 2012). De nya reglerna innebär att företagen får välja om finansiella tillgångar och skulder ska värderas till anskaffningsvärde eller verkligt värde. De nya reglerna beskriver mer i detalj hur anskaffningsvärden och verkligt värde ska beräknas, inkl. olika metoder för att beräkna verkligt värde såsom marknadsvärde och upplupet anskaffningsvärde. Det är tillåtet för ett företag att använda olika metoder i årsredovisning och koncernredovisning.

### Bokslut kan inte rättas retroaktivt

Ibland blir det fel i ett bokslut. Högsta Förvaltningsdomstolen har nu slagit fast att det inte är god redovisningssed att rätta ett fel genom att ändra i en redan fastställd årsredovisning. I det aktuella fallet ville bolaget ändra sin redovisning tidigare år eftersom man upptäckt ett fel som påverkade storleken på den skatt som bolaget skulle betala. Eftersom man inte kunde ändra bokslut fick man inte heller ändra deklarationerna. Istället ska fel rättas i det bokslut som upprättas närmast efter det att felet upptäckts.

Källa: Högsta Förvaltningsdomstolen dom den 7 november 2012, mål nr 6633-10

### Försenad årsredovisning och bokföringsbrott

En årsredovisning ska läggas fram i sådan tid att den kan behandlas på bolagsstämman inom sex månader från räkenskapsårets utgång. Därefter ska den skickas in till Bolagsverket inom en månad, dock senast inom sju månader från räkenskapsårets utgång. Skickas årsredovisningen in senare påförs företaget förseningsavgift. En försenad årsredovisning kan dessutom utgöra bokföringsbrott.

Regeringen föreslår nu att reglerna om bokföringsbrott ändras genom att en åklagare endast får åtala vid ringa bokföringsbrott om det är påkallat av särskilda skäl. Syftet med ändringen är att göra den straffrättsliga regleringen vid försenade årsredovisningar mindre sträng. Effekterna av de nya reglerna kommer sannolikt att bli att om årsredovisningen är mindre än tre månader, d.v.s. upprättas inom nio månader från räkenskapsårets utgång, kommer detta normalt att bedömas som ringa.

Källa: Prop. 2012/13:61



## Borgensförbindelser ska redovisas som ansvarsförbindelse

Bokföringsnämnden har lämnat ett yttrande till en domstol om det är i överensstämmelse med god redovisningssed att inte redovisa en borgensförbindelse som ansvarsförbindelse. Bokföringsnämnden konstaterar att alla åtaganden som innebär en belastning på bolagets tillgångar ska framgå av balansräkningen eller redovisas inom linjen som pant eller ansvarsförbindelse. Ett borgensåtagande ska alltid redovisas eftersom sannolikheten för ett utflöde av resurser inte kan vara så liten att det inte behöver redovisas. Detta innebär att definitionen av ansvarsförbindelser som finns i Redovisningsrådets rekommendation nr 16 ska tillämpas även av företag som inte i övrigt tillämpar Redovisningsrådets rekommendationer.

En ansvarsförbindelse är enligt denna definition ett möjligt åtagande som härrör från en inträffad händelse. Dessutom krävs antingen att förekomsten bekräftas osäkra framtida händelser som inte ligger inom företagets kontroll eller inte ska redovisas som skuld alternativt avsättning då det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas alternativt att åtagandet storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Källa: BFN:s yttrande 2013-02-15

## Nya regler om revisorer

Idag finns det tre grupper revisorer; godkänd revisor, godkänd revisor med avlagd revisorsexamen och auktoriserad revisor. De två senare kategorierna har samma behörighet att utföra revision i stora företag. Regeringen föreslår nu att kategorierna godkänd revisor med revisorsexamen och auktoriserad revisor slås ihop till en kategori, auktoriserad revisor. Förslaget innebär inga förändringar för övriga godkända revisorer.

Vidare föreslås ändrade regler för ägande och ledning av ett registrerat revisionsbolag. Enligt de nya reglerna ska mer än hälften av aktierna ägas av auktoriserade eller godkända revisorer, idag krävs att de äger mer än 75 %. Motsvarande förändring föreslås när det gäller styrelsens sammansättning,



d.v.s. mer än hälften av styrelseledamöterna och styrelsesuppleanterna ska vara auktoriserade och godkända revisorer. VD ska alltid vara auktoriserad eller godkänd revisor.

Det blir också lite enklare för revisorsbyråer att äga aktier i andra företag, detta blir tillåtet om det har ett naturligt samband med revisionsverksamheten. Exempel på naturligt samband kan vara förvaltning av likvida medel eller aktieinnehav i andra företag under förutsättning att de i de enskilda fallet inte rubbar förtroendet för revisorns opartiskhet och självständighet.

Någon förändring föreslås inte i reglerna om jäv för revisorer att tillhandahålla redovisningstjänster. Inte heller i fortsättningen kommer det att finnas något förbud mot att ha kombinerade revisions- och redovisningsuppdrag i mindre företag.

Prop. 2012/13:61

## Ny standard för redovisningskonsulter

Auktoriserade redovisningskonsulter och alla andra som arbetar med redovisning vid de byråer där de är verksamma ska följa svensk standard för redovisningskonsulter (Reko). Alla byråer inom LR Revision & Redovisning följer dessa regler och vi har kvalitetskontroll för att säkerställa att kraven uppfylls, detta som en trygghet för alla som anlitar oss eller använder ekonomiska rapporter som vi hjälpt till att upprätta.

Den 1/1 2013 började en ny version av Reko att gälla. En viktig nyhet är uttryckliga regler om tystnadsplikt. För att en redovisningskonsult ska kunna lämna rapporter till någon annan är företaget krävt alltid ett först ett medgivande från uppdragsgivaren företaget. Företaget kan ge ett generellt sådant medgivande, t.ex. i uppdragsavtalet mellan företaget och byrån, eller från fall till fall. Alla rapporter ska vara ställda till kunden även om de skickas till t.ex. kundens bank och en kopia av rapporten kommer alltid att skickas till kunden. Om en rapport kan innehålla väsentliga avvikelser ska den först gås igenom med uppdragsgivaren innan den kan skickas iväg till någon utomstående.

Bland andra förändringar märks att det numera finns två typer av bokslutsrapporter en för årsbokslut/årsredovisning och en annan för olika periodbokslut. En bokslutsrapport talar om att en auktoriserad redovisningskonsult har biträtt företaget med att upprätta rapporten och att detta arbete har utförts enligt Reko. En bokslutsrapport förutsätter att det inte finns några upptäckta väsentliga fel i rapporten, annars kan en bokslutsrapport inte lämnas. Men det har inte skett någon granskning innan bokslutsrapporten lämnades och redovisningskonsulten kan därför inte uttala sig om den ekonomiska rapporten ger en rättvisande bild av företagets resultat och ställning.