

Välkommen till vårt nyhetsbrev om redovisning och revision

Nu under våren 2017 kommer revisionsberättelsen att få ett annat utseende. I det här nyhetsbrevet går vi igenom nyheterna och berättar hur man ska läsa den nya revisionsberättelsen. Vi kommer också att gå igenom en del redovisningsnyheter.

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.

Ny revisionsberättelse

Som vi tidigare berättat förändras revisionsberättelsen för årsredovisningar för 2016 och senare. Detta gäller för alla företagsformer och oberoende av vilka redovisningsregler som företaget följer. Här går vi igenom nyheterna i revisionsberättelsen för de allra flesta företag. För de flesta börsnoterade företag (noterade på reglerad marknad), banker och försäkringsbolag m.fl. sker det ytterligare förändringar.

I bl.a. föreningar förekommer det lekmannarevisorer och dessa revisionsberättelser kan skilja sig genom att de kan innehålla olika avsnitt som beskriver den kvalificerade revisorns respektive lekmannarevisorns ansvar.

Revisionsberättelsens disposition och innehåll

Liksom tidigare kommer revisionsberättelsen att bestå av två delar, en rapport över årsredovisningen och en rapport över andra krav enligt lagar och andra författningar. I den senare delen behandlas särskilda krav såsom ansvarsfrihet och anmärkningar, t.ex. brister i redovisning av skatter och avgifter.

Nytt är att dispositionen i de olika delarna ändras. Först kommer nu revisorns uttalanden och grunden för dessa. Detta innebär också att eventuella avvikelser från standardutformningen, eller modifierade uttalanden som det numera heter, kommer först i respektive del i revisionsberättelsen. En avvikelse innebär att det finns brister, fel eller ofullständigheter i årsredovisningen eller i förslaget till resultatdisposition eller att revisorn avstyrker ansvarsfrihet om modifieringen finns i delen om andra lagar. Det är i princip inga ändringar när det gäller utformning av avvikelser utan det är endast placeringen som ändras.

Därefter kommer eventuella upplysningar i revisionsberättelsen. En upplysning förutsätter att informationen i årsredovisningen är korrekt och fullständig men av något skäl är den

så viktig att revisorn lämnar en upplysning i revisionsberättelsen. I delen om årsredovisningen kan det i praktiken förekomma tre olika typer av upplysningar. Den första är att det råder väsentlig osäkerhet kring bolagets förmåga att driva verksamheten vidare. Den andra typen är upplysning av särskild betydelse och används t.ex. i vissa fall vid byte av viktiga redovisningsprinciper. Övriga upplysningar, som är den tredje typen, används när det rör revisionen. Vanligast är när det fråga om ett nytt revisionsuppdrag för revisorn. I rapporten om andra lagar används övriga upplysningar när revisorn i sin revision av händelser efter räkenskapsårets utgång uppmärksammat allvarigare brott mot aktiebolagslagen. Dessa kommer i följande revisionsberättelse att leda till en anmärkning.

Efter dessa avsnitt kommer två delar som handlar om styrelsens och VD:s respektive revisorns ansvar. Texterna är mer förklarande och därför har revisionsberättelsen totalt sett blivit längre. Textavsnitten har olika utformning beroende på om företaget tillämpar K 2 eller K 3 i sin årsredovisning. Skillnaderna gäller upplysningar om fortsatt drift. Skrivningarna skiljer sig också åt beroende på om det finns VD i bolaget eller om det föreslås vinstutdelning. Detta innebär att det finns flera olika varianter på det som tidigare kallades för standardutformning.

Sist i delen om rapport om andra lagar kommer eventuella anmärkningar, anmärkningar kan inte förekomma i rapporten om årsredovisning. Det har inte skett några ändringar i denna del. Däremot har praxis skärpts vilket innebär att revisorer i fler fall anmärker på t.ex. brister i skatter och avgifter.

Revisorspåteckning

Tidigare kunde man av revisorspåteckningen på årsredovisningen utläsa om revisionsberättelsen avvek från standardutformningen. Det går bara delvis numera. Numera framgår det endast om revisorn avstyrker eller varken till- eller avstyrker att resultaträkning och/eller balansräkning fastställs.

Nya K 2 och K 3 regler

Bokföringsnämnden har nu beslutat om nya regelverk som gäller för årsredovisningar för 2016 och därefter, för andra företag än aktiebolag och ekonomiska föreningar gäller vissa nyheter från 2017.

Den största förändringen är kravet att lämna tilläggsupplysningar minskar väsentligt för mindre företag, d.v.s. högst 80 miljoner i nettoomsättning, 40 miljoner i balansomslutning och 50 anställda. Detta gäller oberoende av om företaget tillämpar K 2 eller K 3 i sin årsredovisning. En uttrycklig väsentlighetsprincip införs som innebär att regler inte behöver tillämpas om de inte har någon väsentlig påverkan på årsredovisningen. Vidare flyttas en del information i årsredovisningen, i fortsättningen kommer viktiga händelser efter räkenskapsårets utgång och ställda säkerheter m.m. att återfinnas som tilläggsupplysningar (noter).

Företag som tillämpar K 3 berörs därutöver av följande viktigare förändringar:

- Företag med utvecklingsprojekt som balanseras som egenutvecklade immateriella tillgångar ska göra en omföring från fritt eget kapital till fond för utvecklingsutgifter med samma belopp som aktiveras, vid avskrivning eller nedskrivning minskas fonden och återföring sker till fritt eget kapital.
- Bedömning av nyttjandeperiod för immateriella tillgångar ska ske med rimlig försiktighet vilket kan leda till kortare nyttjandeperioder, endast i sällsynta fall över fem år.
- Vid uppdelning i komponenter ska även partiella byten beaktas, dvs om tillkommande utgifter räknas in i anskaffningsvärdet ska de utbyta delarna tas bort.

K 2 företag berörs av följande viktigare förändringar:

- Det är inte tillåtet för moderbolag som frivilligt upprättar koncernredovisning att använda K 2.
- Kassafloedesanalys får ingå i årsredovisningen (skillnad från förslaget till nya regler), denna ska i så fall upprättas enligt en förenklad indirekt metod.
- Rättelse av fel sker normalt över resultaträkningen.
- Består en tillgång av både en egenupparbetad och förvärvad immateriell tillgång och syftet är att den förvärvade delen genom eget utvecklingsarbete ska bli en ny unik tillgång får den nya tillgången inte tas upp i balansräkningen.
- Tillåtet att låta indirekta tillverkningskostnader ingå i anskaffningsvärdet för egentillverkade varor. Detta innebär att alla tillverkande företag måste upplysa om indirekta tillverkningskostnader ingår eller inte.
- Förtydliganden kring anskaffningsvärden för begagnade tillgångar och avgränsning mellan ombyggnad och reparation, återställning till nybyggnadsskick anses vara reparation.

Källa: BFNAR 2012:1 och 2016:10

Anställdas utlägg i form av kvitto

BFN har klargjort innebörden av god redovisningssed när det gäller hur kvitto för anställdas utlägg ska hanteras i företagets bokföring. BFN konstaterar att det finns två motstridiga uppfattningar. Den ena är att företaget ska bevara kvittot i den form det mottagits i företaget (vilket kan vara i form av en kopia eller ett foto) och den andra är att den anställde gör ett utlägg för företagets räkning och i så fall ska kvittot bevaras i den form det hade när den anställde mottog kvittot för företagets räkning (i regel på papper).

BFN anser att det avgörande är när det ska anses ha inträffat en affärshändelse i företaget. Enligt BFN:s uppfattning innebär detta när den anställde agerat i affärstransaktionen för företagets räkning. T.ex. att det ingår i anställningen att ingå affärstransaktionen i fråga och att det finns någon form av överenskommelse mellan den anställde och arbetsgivaren att ingå affärstransaktionen eller att transaktionen rör något som företag normalt betalar och ersätter den anställde för. Om den anställde agerat för företagets räkning är det en affärshändelse i företaget och den uppgift som den anställde har tagit emot ska användas som verifikation. Det saknas enligt BFN betydelse om den anställde betalat affärstransaktionen med egna medel, med privat kort eller företagskort.

Detta innebär att det inte är tillåtet att slänga t.ex. ett papperskvitto efter att det fotograferas och den fotograferade kopian används i bokföringen. Just det kvitto som den anställde erhöll ska utgöra verifikation och ska arkiveras. Samma regler gäller alltså oavsett om man använder ett företagskort eller ett privat kort för utläggen. Men det innebär också att om en anställd t.ex. tar emot ett PDF-kvitto via e-post på t.ex. en flyg- eller tågbiljett så är det denna elektroniska PDF-fil som är verifikationen. Det räcker alltså inte att den anställde skriver ut PDF-kvittot och lämnar in det till företaget.

Källa: BFN brevsvår 20170320

