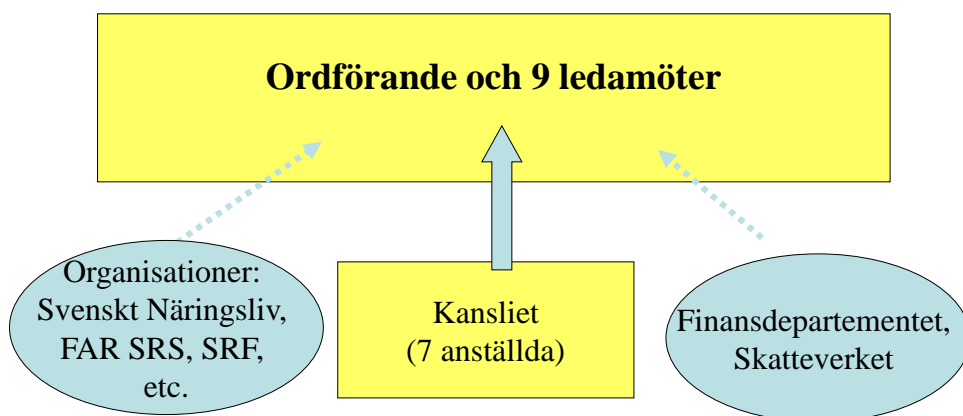


Rådet för kommunal redovisning Aktualitetsdag 2007

Gunvor Pautsch
Bokföringsnämnden

1

Organisation BFN



2

Bokföringsnämnden

- Utveckla God redovisningssed
 - Allmänna råd
 - med Vägledningar
 - med Uttalanden
 - Informationsmaterial
 - Att föra bok
 - Broschyr K1 Enskilda näringsidkare
- Statens expertorgan på redovisningsområdet
 - biträder regeringskansliet i redovisningsfrågor
 - deltar i utredningar inom kommittéväsendet
 - yttrar sig över författningsförslag
 - avger yttranden till domstolar om vad god redovisningssed innebär i olika avseenden.

BFN

3

3

Årsredovisningslagen 2007-01-01

Mindre företag	Antal anställda < 50 Balansomslutning < 25 milj. SEK Omsättning < 50 milj. SEK
Mindre koncerner	Koncernen som uppfyller villkoren för mindre företag
Större företag	Antal anställda > 50 Balansomslutning > 25 milj. SEK Omsättning > 50 milj. SEK
Större koncerner	Koncernen som uppfyller villkoren för större företag

BFN

4

4

Bokföringslagen

2007-01-01

Förenklat årsbokslut (omsättning < 3 milj. SEK)	Enskilda näringsidkare Handelsbolag med fysiska ägare Ideella föreningar m.fl.
Årsbokslut (omsättning > 3 milj. SEK)	Enskilda näringsidkare Handelsbolag med fysiska ägare Ideella föreningar m.fl.
Årsredovisning	Aktiebolag Ekonomiska föreningar Handelsbolag med juridisk ägare Övriga företag som är större

BFN

5

5

2004 beslöt BFN om Paradigmskifte i normgivningen

<i>Nu</i>	Intäkter	Avsättningar	Varulager	Pensioner	Inkomstskatter
<i>Sedan</i>					
Större onoterade företag					
Mindre onoterade företag					
Mikro-företag					

BFN

6

6

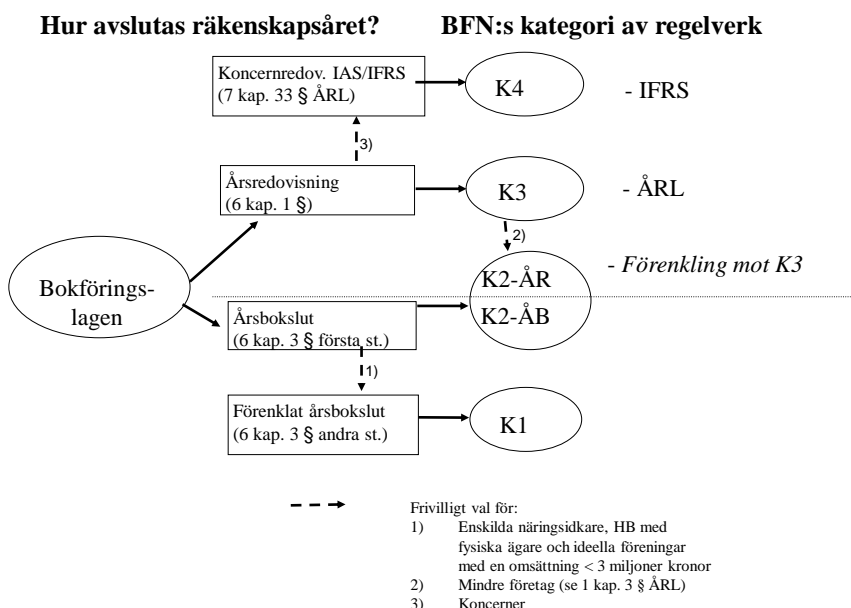
BFNs kategori av regelverk för onoterade företag

Norm	Kan användas av:
• K1	• Företag som får upprätta <i>förenklat</i> årsbokslut
• K2-ÅB	• Företag som ska upprätta årsbokslut eller förenklat årsbokslut
• K2-ÅR	• Mindre företag som ska upprätta årsredovisning
• K3	• Företag som ska upprätta årsredovisning

BFN

7

7



8

Pågående utredningar som kommer att påverka K-paketen

- En pågående utredning ser över sambandet mellan redovisning och beskattning. Slutbetänkande i mitten av 2008.
- En ny utredning ska föreslå ytterligare förenklingar i redovisningsreglerna, m.m. Delbetänkande i mitten av 2008 och slutbetänkande i mitten av 2009.

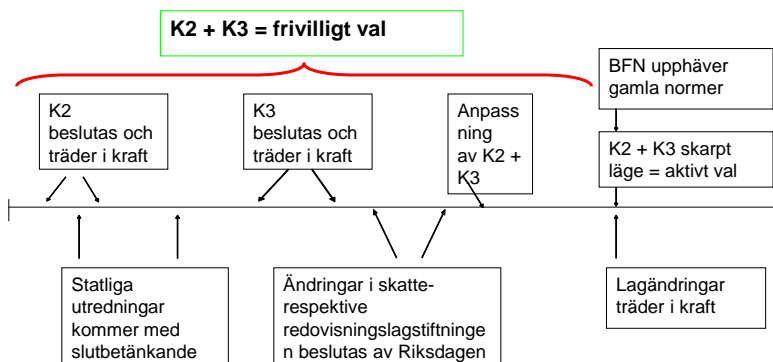
BFN

9

9

Hur framskrider projektet?

K3 och K2-ÅR



BFN

10

10

Hur skrivs normerna?

- K1 och K2 är regelbaserat (mycket detaljrikt)
- K3 är principbaserat

BFN

11

11

K1 enskilda näringsidkare ett samprojekt

- BFN har skrivit det allmänna rådet samt broschyr avseende redovisningen
- Broschyren finns på BFNs och SKVs hemsidor. Den kan också beställas hos SKV.
- Skatteverket tar fram broschyr till skattedelen
- BAS har tagit fram en ny anpassad kontoplan med konteringsinstruktioner

BFN

12

12

K1 – enskilda näringsidkare

BFNAR 2006:1

- Vägledning publicerad i juni 2006
- Regler om löpande bokföring
- Regler om det förenklade årsbokslutet
- Avgränsning mellan det som ska bokföras i företaget och det som är privat
- Svar på oreglerad fråga söks i de principer det allmänna rådet anger

BFN

13

13

K1

Den löpande bokföringen

- Kontantmetoden tillåts för alla
- Tillgångar bokförs i sin helhet eller inte alls
- Bokslutshändelser kan bokföras genom att förtecknas på bokslutsunderlag
- En enklare inventarieförteckning i stället för anläggningsregister

BFN

14

14

K1

Det förenklade årsbokslutet

- Bokslutet är standardiserat och kan göras på kopian av deklARATIONEN
- Samordning med skattereglerna
- Inga upplupna kostnader (undantag räntor > 5 000 SEK)
- Ingen koppling mellan kundfordringar, leverantörsskulder och lager

BFN

15

15

K2 – aktiebolag

Förslag

- Mindre aktiebolag
- Ej moderbolag i större koncern som upprättar koncernredovisning
- Måste tillämpas i sin helhet
- Eventuellt oreglerade områden får lösas med hjälp av de principer som finns i det allmänna rådet (ingen fall-back)

BFN

16

16

Metod K2

- Fullständighet (One-Stop-Shop)
 - Presentation som i en årsredovisning
 - Dagens regler samlas
 - Utfyllnad med tidigare ej normgivna områden
- Tydlighet
 - Minskad valmöjlighet (om ej skatteeffekter)
 - Scheman för Förvaltningsberättelse, Resultaträkning och Balansräkning
 - Tydliga gränser för vad som är ringa, väsentligt etc
- Försiktighetsprincipen
- Anskaffningsvärden

BFN

17

17

Immateriella och materiella anläggningstillgångar (K2)

- Anskaffningsvärde
 - Tydligt angivet vad som ska ingå i anskaffningsvärdet
- Avskrivning
 - Normalt inget restvärde
- Nedskrivning
 - Behöver normalt inte prövas om avskrivningen är 20% per år
- Ingen aktivering av egenupparbetade immateriella tillgångar
- Uppskrivning endast av fastigheter (taxeringsvärdet)

BFN

18

18

Övriga tillgångar och skulder K2

- Ingen säkringsredovisning
- Finansiella tillgångar
 - Ingen marknadsvärdering
- Fordringar och skulder i utländsk valuta
 - Balansdagens kurs

BFN

19

19

Avsättningar K2

- Endast legala åtaganden
- Frivillig nuvärdeberäkning (ej pensioner)
- Ingen uppskjuten skatt
- Alla pensionåtaganden ska redovisas och normalt nuvärdeberäknas

BFN

20

20

Koncern- och intresseföretag K2

- Samtliga regler rörande företag som ingår i en koncern eller äger intresseföretag samlas i ett eget kapitel
- Moderföretag i en koncern kan antecipera utdelning från dotterbolag
- Koncernbidrag över resultaträkningen

BFN

21

21

K3 Utgångspunkter

Bygger på

- BFNs nuvarande normgivning för större företag,
- Redovisningsrådets RR 1 – RR 29, och
- SME-förslaget

BFN

22

22

K3

Utgångspunkter

- Följer ÅRL, dvs.
 - Lägre upplysningskrav än nuvarande normgivning och SME-förslaget
 - Lättnader i upplysningskravet för mindre företag som väljer K3
 - Mindre företag behöver inte upprätta kassaflödesanalys eller koncernredovisning
 - Alla måste dock redovisa uppskjuten skatt

BFN

23

23

Standarder som inte är medtagna:

IFRS 1 handlar om införandet av IFRS
IFRS 2 personaloptioner
IFRS 4 försäkringsavtal
IFRS 5 tillgångar som skall säljas. Ev tas verksamheter som skall avyttras med
IAS 14 segment
IAS 26 pensionsstiftelser
IAS 29 höginflationsländer
IAS 30 information om finansiella institutioner
IAS 33 resultat per aktie
IAS 34 delårsrapporter
IAS 40 förvaltningsfastigheter (skall följaktligen redovisas i enlighet med IAS 16)
IAS 41 skogsfastigheter

BFN

24

24

K3

Vägledningen

- Varje kapitel innehåller både allmänt råd, kommentarer och exempel
- Ingen lagtext återges utan hänvisning sker till aktuell årsredovisningslag
- Principbaserad, kräver därmed fler bedömningar än K2

BFN

25

25



26