

## **Konsekvensutredning avseende nytt allmänt råd för upprättande av årsredovisning**

### **Inledning**

Enligt förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning ska en myndighet när den överväger nya eller förändrade regler göra en konsekvensutredning och dokumentera denna.

BFN överväger att ge ut ett allmänt råd om upprättande av årsredovisning.

Reglerna ska gälla för icke-noterade företag. Med icke-noterade företag avses andra företag än företag vars andelar, teckningsoptioner eller skuldebrev är upptagna till handel på en reglerad marknad inom EES eller en motsvarande marknad utanför EES.

BFNs konsekvensutredning dokumenteras i denna konsekvensanalys. Analysen utgår från de frågeställningar som finns i förordningen.

### **1. Beskrivning av problemet och vad BFN vill uppnå.**

För närvarande har alla icke-noterade företag som är bokföringsskyldiga många olika alternativ att upprätta årsredovisning. Ett företag kan välja att antingen följa Redovisningsrådets rekommendationer i sin helhet eller BFNs normgivning i sin helhet och hämta vägledning i Redovisningsrådets redovisningsnormer om dessa inte har anpassats av BFN. Det är också möjligt att välja på rekommendationsnivå. Redovisningsrådet har numera upphört och dess rekommendationer uppdateras inte längre.

BFNs nuvarande normgivning består av ett stort antal allmänna råd, rekommendationer och uttalanden med regler som behandlar olika sakområden. BFN har inlett ett projekt som bland annat syftar till att skapa tydliga strukturer inom redovisningsnormgivningen genom att samla reglerna så att företaget får ett enda dokument med regler i stället för ett (eller flera) per sakområde. Det kommer att göra det lättare för användare att hitta och tolka relevanta regler. I projektet delas de icke-noterade företagen in i tre kategorier, K1, K2 och K3. Sedan tidigare har BFN

beslutat om samlade regelverk för mindre icke-noterade aktiebolag och för mindre ekonomiska föreningar (K2) samt för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut (K1). Till det kommer att ett förslag om ett samlat regelverk för ideella föreningar och registrerade trossamfund (K1) är ute på remiss.

Det föreslagna allmänna rådet om upprättande av årsredovisning (K3) ska kunna tillämpas av alla företag som upprättar årsredovisning. För vissa företag blir K3 frivilligt och för andra tvingande. K3 är det tänkta "huvudregelverket" för upprättande av årsredovisningen och är viktig del projektet.

## **2. Beskrivning av vilka alternativa lösningar som finns för det BFN vill uppnå och vilka effekterna blir om någon reglering inte kommer till stånd.**

Bokföringsnämnden vill uppnå samlade regelverk för att förenkla för företagen och andra att upprätta och använda en årsredovisning. Eftersom normgivningen idag består av ett stort antal allmänna rekommendationer och uttalanden på olika sakområden måste nya regelverk tas fram.

Alternativet är att inte ge ut samlade regelverk utan fortsätta ge ut enskilda allmänna råd och uppdatera det som är inaktuellt, vilket är orealistiskt. BFN har i tidigare analyser bedömt att detta alternativ inte är en bra lösning. Inget har inträffat som ger skäl att ändra den bedömningen.

## **3. Vilka som berörs av regleringen.**

Så gott som samtliga företag som upprättar årsredovisning kan eller ska använda K3. För de allra flesta finns det emellertid förenklade regelverk. K3 är därför skrivet med inriktning mot företag som har flera externa intressenter och som kan tänkas efterfråga externt kapital.

Förutom de företag som ska tillämpa regelverket berörs även andra aktörer, både direkt och indirekt, t.ex. revisorer, Skatteverket, långgivare, konsulter, m.m.

## **4. Vilka kostnadsmässiga och andra konsekvenser som regleringen medför och en jämförelse av konsekvenserna för de övervägda regleringsalternativen.**

Initialt kan ett nytt regelverk, även om reglerna i stor utsträckning funnits sedan tidigare, leda till ökad administrativ börda. På sikt kommer ett samlat regelverk att leda till minskade administrativa kostnader, minskad osäkerhet och minskad tidsåtgång för företagen. Ett samlat regelverk medför att det blir enklare att hålla reglerna uppdaterade och det blir enklare för företagen. Regelverket kommer också att underlätta vid kontroll av redovisningar, t.ex. vid revisioner och rättsbedömningar.

En annan konsekvens är att fler företag än idag kommer att välja att tillämpa de förenklade regelverk som finns, t.ex. BFNs allmänna råd (BFNAR 2008:1) Årsredovisning i mindre aktiebolag (K2). Enligt mätningar som gjorts av Tillväxtverket ger K2 företagen en minskad administrativ börda jämfört med alternativ normgivning.

### **5. Bedömning av om regleringen överensstämmer med eller går utöver de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen.**

Enligt fjärde bolagsrättsliga direktivet är vissa företag (t.ex. aktiebolag) skyldiga att upprätta årsredovisning och enligt sjunde bolagsrättsliga direktivet är vissa företag skyldiga att upprätta koncernredovisning. I svensk lagstiftning (bokföringslagen och årsredovisningslagen) finns krav på att även andra företag (t.ex. vissa ideella föreningar) ska upprätta årsredovisning och i vissa fall koncernredovisning. Det föreslagna allmänna rådet kompletterar årsredovisningslagen och går inte utöver de krav som följer av EU-direktiven i kombination med svensk lagstiftning.

### **6. Bedömning av om särskilda hänsyn behöver tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdande och om det finns behov av speciella informationsinsatser.**

BFN bedömer att någon särskild hänsyn inte behöver tas när det gäller tidpunkten för ikraftträdandet.

K3 är väntad av företagen och redovisningsbranschen, och det finns inte behov av speciella informationsinsatser. BFN planerar ändå att genomföra informationsinsatser efter det att det allmänna rådet har beslutats. Avsikten är att informationen ska förtydliga vilka väsentliga skillnader som finns mellan K3 och nuvarande normgivning samt vilka alternativ företagen har.

### **7. Antalet företag som berörs, vilka branscher företagen är verksamma i samt storleken på företagen.**

Så gott som samtliga företag i Sverige som upprättar årsredovisning ska kunna tillämpa det allmänna rådet, men många företag kan i stället välja att tillämpa förenklade regler.

Företag som är större företag enligt definitionen i årsredovisningslagen måste tillämpa det allmänna rådet. Det är inte fråga om företag i någon speciell bransch. K3 är därför främst framtagen med tanke på de större företagens behov och utan någon särskild branschanpassning.

Se vidare fråga 3 och 12.

**8. Vilken tidsåtgång regleringen kan föra med sig för företagen och vad regleringen innebär för företagens administrativa kostnader.**

Företagen är redan idag skyldiga att följa liknande regler som de föreslagna. Initialt kan det ta lite tid att sätta sig in i ett nytt regelverk även om det inte är fråga om särskilt många nya regler. På sikt kommer tidsåtgången för att upprätta en årsredovisning att minska och företagens administrativa kostnader att bli lägre än idag.

Se vidare fråga 4.

**9. Vilka andra kostnader den föreslagna regleringen medför för företagen och vilka förändringar i verksamheten som företagen kan behöva vidta till följd av den föreslagna regleringen.**

Inga.

**10. I vilken utsträckning regleringen kan komma att påverka konkurrensförhållandena för företagen.**

Regelverket påverkar inte konkurrensförhållandena negativt för företagen. Eventuellt skapas bättre förutsättningar för företagen på den internationella marknaden.

**11. Hur regleringen kan komma att påverka företagen i andra avseenden.**

Ingen påverkan.

**12. Behov av särskilda hänsyn till små företag vid reglernas utformning.**

I de förenklade regelverk (K1 och K2) som ingår i projektet tas särskild hänsyn till små företag. Eftersom alternativ finns behöver som utgångspunkt ingen särskild hänsyn tas till dessa företag i K3.

BFN har ändå i vissa avseenden valt att inte ha samma krav på mindre företag som större vid tillämpning av K3. I stor utsträckning beror detta på att det finns lättnader för mindre företag i årsredovisningslagen. T.ex. får inte utgifter för egenupparbetade immateriella tillgångar aktiveras enligt K1 och K2, varför mindre företag som vill aktivera sådana utgifter kan välja att tillämpa K3 och ändå tillämpa lättnadsreglerna i årsredovisningslagen.