

**REMISS**

2012-11-15

Enligt sändlista

**Förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om bokföring**

Bokföringsnämnden (BFN) har vid sitt sammanträde den 5 november 2012 beslutat om remiss på ett förslag till nytt allmänt råd med tillhörande vägledning om bokföring. Förslaget och konsekvensutredningen finns på BFN:s webbplats, [www.bfn.se](http://www.bfn.se).

BFN:s nuvarande normgivning som avser bestämmelser i bokföringslagen, BFL, är utspridd i flera olika allmänna råd, rekommendationer och uttalanden. I det remitterade förslaget samlas nu BFN:s regler om löpande bokföring, verifikationer, arkivering samt systemdokumentation och behandlingshistorik i ett enda samlat regelverk. Förslaget motsvarar till stor del befintliga regler i den nuvarande normgivningen. Nya regler har tillkommit till följd av ändringar i BFL, men också för att passa aktuella förhållanden och företagens behov samt för att förtydliga vissa frågor. Några av de nya reglerna är sådant som idag redan står i kommentarerna till de nuvarande allmänna råden. Även en språklig översyn har.

Vägledningen har samma struktur som vägledningen Årsredovisning och koncernredovisning (K3), dvs. med lagtexttrutor och kommentarer i anslutning till allmänna rådspunkterna.

I det remitterade förslaget till vägledning finns endast ett exempel med. Det är ett nytt exempel som behandlar bokföring vid kontantförsäljning. De exempel som finns i BFN:s nuvarande normgivning kommer att ses över och tas in i den nya vägledningen. Ytterligare nya exempel kan komma att tas fram.

**BFN:s hantering av lagändringar till följd av propositionen Enklare redovisning**

Genom propositionen Enklare redovisning genomfördes ett antal förenklingar i BFL och årsredovisningslagen, ÅRL. Nedan beskrivs en del av de förenklingar för vilka nämnden har bedömt att det finns behov av allmänna råd.

*Senareläggning av bokföringen*

Till följd av ändringen i 5 kap. 2 § andra stycket BFL föreslår BFN nya regler om tidpunkten för bokföring som kopplats till tidpunkten för momsredovisning. BFN föreslår att bokföring av affärshändelser får senareläggas till 45 dagar efter utgången av den månad affärshändelsen inträffade. För att ytterligare få senarelägga

bokföringen föreslås vissa gränsvärden. Förslaget bygger på de uttalanden som finns i propositionen Enklare redovisning. Företag med en årlig nettoomsättning som normalt uppgår till högst 3 miljoner kronor får vänta med att bokföra till 45 dagar efter utgången av det kvartal då affärshändelsen inträffade. Företag med ett litet antal verifikationer (högst 50) och affärshändelser (högst 250) per år och en årliga nettoomsättning som normalt uppgår till högst en miljon kronor föreslås kunna senarelägga bokföringen till 60 dagar efter utgången av det räkenskapsår då affärshändelsen inträffade. Möjligheterna till senareläggning gäller inte bokföring av kontanta in- och utbetalningar för presentation i registreringsordning.

Med anledning av förslaget om ”kvartals- eller årsbokföring” föreslås i punkt 1.8 att *redovisningsperiod* definieras såsom omfattande en kalendermånad eller en liknande tidsperiod. Skälet till att redovisningsperiod definieras på detta sätt är att BFN anser att det inte ska vara möjligt att hänföra samtliga affärshändelser till t.ex. den sista dagen i ett kvartal eller ett räkenskapsår.

#### *Gemensam verifikation*

5 kap. 6 § tredje stycket BFL har ändrats på så sätt att det numera inte krävs att det ska vara *förenat med svårigheter* att upprätta verifikationer för de olika affärshändelserna för att få använda gemensam verifikation vid försäljning mot kontant betalning. I BFN:s nuvarande normgivning finns det ytterligare villkor för att få använda gemensam verifikation; i huvudsak anonym kundkrets, kunderna köper för enskilt bruk och affärshändelserna avser som regel mindre belopp. Dessa villkor har tagits bort i förslaget och istället föreslås att gemensam verifikation får användas om försäljningen registreras i ett kassaregister eller försäljningen avser mindre belopp.

#### *Färre krav på upplysningar*

BFN har valt att inte låta ”lätnadsregeln” för mindre företag i 5 kap. 3 § årsredovisningslagen, som innebär att mindre företag är undantagna från att i not lämna vissa uppgifter om anläggningstillgångar, få genomslag när det gäller vilka uppgifter som anläggningsregistret ska innehålla. Inte heller lätnaderna i BFL vad gäller upplysningskraven för årsbokslutsföretag har fått genomslag i BFN:s förslag. Skälet att inte ta hänsyn till lätnaderna är att uppgifterna är sådana som företaget ändå behöver ha.

### **Vissa övriga ändringar**

#### *Affärshändelser i annan valuta än redovisningsvalutan*

Idag saknar BFN:s normgivning bestämmelser om omräkning av affärshändelser i utländsk valuta. I det remitterade förslaget anges vilka kurser som får användas. Förslaget utgår från Redovisningsrådets rekommendation RR 8 Redovisning av effekter av ändrade valutakurser.

### *Fakturor i komprimerad form på lista*

Nuvarande bestämmelser om fakturor i komprimerad form på lista i det allmänna rådet om verifikationer har inte tagits med i det remitterade förslaget. BFN har uppfattat att bestämmelsen inte behövs eftersom detta hanteras på ett annat sätt i dagens redovisningssystem genom att uppgifterna arkiveras elektroniskt.

### **Företag och föreningar som upprättar förenklat årsbokslut**

Vissa av bestämmelserna i det remitterade förslaget ska inte tillämpas av enskilda näringsidkare eller ideella föreningar och registrerade trossamfund som tillämpar ett K1-regelverk, se kapitel 2, 3 och 4. Anledningen till undantagen är att K1-regelverken innehåller bestämmelser som reglerar det som föreslås i det remitterade förslaget. I samband med att BFN fattar beslut att anta det allmänna rådet om bokföring kommer nämnden ta ställning till om K1-regelverken ska innehålla fler av de allmänna rådspunkter som nu finns i det remitterade förslaget.

### **Tidplan**

BFN föreslår att reglerna ska börja gälla så snart det allmänna rådet har beslutats.

### **Förslaget och synpunkter**

Förslaget till allmänt råd med vägledning samt konsekvensutredningen finns att ladda ner på webbadressen <http://www.bfn.se/remisser/remisser.aspx>. Vill ni som remissinstans ha ett utskrivet material skickat till er, sänd ett mejl till [bfn@bfn.se](mailto:bfn@bfn.se) eller kontakta BFN på 08-787 80 28 (telefonid vardagar 09.30 – 11.30).

Synpunkter lämnas endast per e-post till [bfn@bfn.se](mailto:bfn@bfn.se) i word-format senast den 28 februari 2013. Om ni har synpunkter som innebär ändringar, tar BFN tacksamt emot konkreta förslag på innehåll och formuleringar. Frågor om remissen kan ställas till Anna Ersson (08-787 83 86).

Gunvor Pautsch  
kanslichef

Anna Ersson  
handläggare

### **Bilagor**

1. Förslag till allmänt råd med vägledning
2. Konsekvensutredning

## Sändlista

1. Ackordcentralen Göteborg AB
2. BAS-kontogruppen i Stockholm AB
3. Bolagsverket
4. Cloud Sweden
5. Ekobrottsmyndigheten
6. Far
7. Fastighetsägarna Sverige
8. Finansbolagens Förening
9. Finansinspektionen
10. FRII Frivilligorganisationernas insamlingsråd
11. Föreningen Stiftelser i Samverkan
12. FöretagarFörbundet
13. Företagarna
14. Handelshögskolan vid Göteborgs universitet
15. Hovrätten över Skåne och Blekinge
16. HSB Riksförbund
17. Kammarrätten i Göteborg
18. Kassaregisterrådet
19. Kuponginlösen AB
20. Landsorganisationen i Sverige, LO
21. Lantbrukarnas Riksförbund, LRF
22. Näringslivets Regelnämnd, NNR
23. Rekonstruktör- och konkursförvaltarkollegiet (REKON)
24. Revisorsnämnden
25. Riksidrottsförbundet
26. Rådet för finansiell rapportering
27. Rådet för kommunal redovisning
28. Selecta AB
29. SIE-gruppen
30. Skatteverket
31. Statistiska Centralbyrån, SCB
32. Swedbank
33. Svensk Handel
34. Svenska Bankföreningen
35. Svenska Kyrkan
36. Svenska Vendingföreningen
37. Svenskt Näringsliv
38. Sveriges Advokatsamfund
39. Sveriges Allmännyttiga Bostadsföretag, SABO
40. Sveriges Bostadsrätters Centralorganisation, SBC
41. Sveriges Byggindustrier
42. Sveriges Kommuner och Landsting

43. Sveriges Redovisningskonsulters Förbund, SRF
44. Sydsvenska Industri- och Handelskammaren
45. Tjänstemännens Centralorganisation, TCO
46. Torg Och Marknadshandlarnas Ekonomiska Riksförening, TOMER
47. Trustweaver
48. Upplysningscentralen
49. Uppsala universitet
50. XBRL Sweden

För kännedom: Justitiedepartementet, enheten för fastighetsrätt och associationsrätt