

Konsekvensutredning avseende nytt allmänt råd om årsbokslut

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 med tillhörande vägledning om upprättande av årsbokslut enligt 6 kap. 4 § bokföringslagen (1999:1078), BFL. Reglerna i förslaget är till övervägande del befintliga regler i BFN:s nuvarande normgivning.

Reglerna ska kunna tillämpas av samtliga företag som ska avsluta den löpande bokföringen med ett årsbokslut. De som berörs är t.ex. enskilda näringsidkare och handelsbolag med endast fysiska delägare. Ideella föreningar, registrerade trossamfund och stiftelser m.fl. berörs också om dessa är bokföringsskyldiga enligt BFL.

BFN:s konsekvensutredning dokumenteras i denna konsekvensanalys. Analysen utgår från de frågeställningar som finns i förordningen.

1. Beskrivning av problemet och vad BFN vill uppnå.

I dag kan de företag som berörs av BFNs nu föreslagna regelverk välja att antingen följa BFN:s normgivning eller Redovisningsrådets rekommendationer RR 1–RR 29. Redovisningsrådet finns inte längre och deras rekommendationer uppdateras följaktligen inte. BFN har tidigare anpassat en del av Redovisningsrådets rekommendationer till att bättre passa mindre, icke-noterade företag. Ett företag som tillämpar BFN:s anpassningsnormgivning ska tillämpa den i sin helhet, men får hämta vägledning i de redovisningsrådsnormer som inte anpassats av BFN. BFN:s nuvarande normgivning, för de här aktuella företagen, består av ett stort antal allmänna råd, rekommendationer och uttalanden med regler som behandlar olika sakområden.

År 2004 inledde BFN ett projekt att ta fram samlade regelverk för företag av olika slag och storlek i stället för att reglera olika sakområden var för sig. Efter det att projektet inleddes har BFN inte tagit fram någon ytterligare anpassningsnormgivning av Redovisningsrådets rekommendationer.

Syftet med BFNs projekt med samlade regelverk är att skapa tydliga strukturer inom redovisningsnormgivningen genom att företaget får *ett* enda dokument med regler som också kompletteras med regler för hittills oreglerade områden. Reglerna för de mindre företagen ska vara enkla, tydliga och heltäckande normer och inte bygga på bedömningar och principer. BFN vill med sådana regler underlätta för de mindre företagen bl.a. genom att antalet

bedömningar och valmöjligheter minskas. Arbetet med ett nytt samlat regelverk för upprättande av årsbokslut är ett led i genomförandet av detta projekt.

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

Alternativet är att inte ge ut ett samlat regelverk utan att i stället ha kvar nuvarande regler. Ett sådant alternativ innebär att reglerna finns i ett stort antal dokument och att reglerna inte alltid är anpassade till mindre företags förutsättningar att tillämpa dem.

3. Vilka som berörs av regleringen.

Det allmänna rådet får tillämpas av företag som enligt 6 kap. 3 § första stycket BFL ska avsluta den löpande bokföringen med ett årsbokslut. Exempel på sådana företag är enskilda näringsidkare, handelsbolag med endast fysiska personer som delägare. Ideella föreningar, registrerade trossamfund och stiftelser m.fl. berörs också, om dessa är bokföringsskyldiga.

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

Bokföringsnämnden saknar tillräckligt detaljerat jämförelsematerial för att kunna göra en bedömning av de kostnadmässiga konsekvenserna för företagen. Även om det inte har varit möjligt för BFN att mäta effekten av att införa ett samlat regelverk är det nämndens bedömning att regelverket kommer att leda till lättnader i den administrativa bördan och att det därmed innebär en kostnadsbesparing. Alternativet, att bibehålla strukturen på den äldre normgivningen, innebär att arbetet med att upprätta årsbokslut försvåras genom fler bedömningar och valmöjligheter, vilket i sin tur kan innebära en högre kostnad för att upprätta årsbokslut. Ett samlat regelverk medför också att det blir enklare för företagen att hålla sig uppdaterade vid eventuella framtida ändringar i regelverket.

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

BFN:s regelverk om årsbokslut har utformats som minimiregler utifrån BFL:s bestämmelser. BFL:s bestämmelser om årsbokslut är inte ett harmoniserat område inom den Europeiska unionen.

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

Regelverket beräknas kunna tillämpas på årsbokslut som avser räkenskapsår som avslutas den 31 december 2015 eller senare. Det är frivilligt för företagen att tillämpa reglerna. Genom regelverket förenklas och samlas existerande regler i *ett* dokument samt att regelverket kompletteras med regler som hittills varit oreglerade i BFN:s normgivning. Sedan projektet med samlade regelverk inleddes lämnas information fortlöpande om hur projektet framskrider. Vid behov kommer särskilda informationsinsatser att genomföras.

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

Enligt statistik från Bolagsverket finns drygt en miljon registrerade företag, varav ca 600 000 kan avsluta den löpande bokföringen med ett årsbokslut. Dessutom finns, enligt statistik från Statistiska Centralbyrån, drygt 200 000 ideella föreningar, samfällighetsföreningar, registrerade trossamfund, och stiftelser,

Företagen finns i många olika branscher. Samtliga företag som får avsluta räkenskapsåret med ett årsbokslut är mindre företag enligt definitionen i 1 kap. 3 § årsredovisningslagen (1995:1554).

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

Regler om hur ett årsbokslut ska upprättas finns redan i dag. Tidsåtgången för att upprätta ett årsbokslut varierar stort mellan företagen bl.a. beroende på verksamhetens inriktning och omfattning samt företagets organisation och kunskap. Genom regelverket samlas reglerna hur ett årsbokslut upprättas i *ett* dokument, vilket kan antas innebära en minskad tidsåtgång för att upprätta årsbokslutet och därmed minskade administrativa kostnader.

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. Företagen upprättar redan idag årsbokslut och har kostnader för det arbetet.

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

Regelverket påverkar inte konkurrensförhållandena för företagen. Företagen upprättar redan idag årsbokslut och regelverket är frivilligt att tillämpa.

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

Genom det samlade regelverket förenklas företagens arbete att upprätta årsbokslut, vilket kan antas medföra en minskad tidsåtgång för det arbetet. Regelverket har delvis anpassats till bestämmelserna i inkomstskattelagen (1999:1229), vilket medför att företagets tidsåtgång för att upprätta inkomstdeklaration kan antas minska genom att antalet justeringar som behöver göras i deklarationen minskar.

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

I projektet med samlade regelverk för företag av olika slag och storlek innefattas en generell hänsyn till små företag på så sätt att regelverken för mindre företag ska vara enkla, tydliga och heltäckande samt inte bygga på bedömningar och principer.