

Stockholm 2023-09-12

Yttrande över Bokföringsnämndens remisser avseende ändringar i K2- och K3-regelverken, dnr 2023:33 och 2023:34

Bokföringsnämnden (BFN) har den 17 februari 2023 att remittera ett förslag på ändringar i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) och vägledning om årsredovisning i mindre företag (K2) samt Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) och vägledning om årsredovisning och koncernredovisning (K3).

BAS-intressenternas Förening (BAS) har inte fått förslagen på remiss. BAS vill ändå framföra följande med anledning av BFN:s förslag. Remissvaret avser Bokföringsnämndens båda remisser.

Yttrande

I de pågående digitaliseringsprojekt som bedrivs (NSGoB och SBR) nämns ofta BAS-kontoplanen som en viktig komponent. I olika taxonomier görs också referenser till konton i BAS-kontoplanen med olika detaljeringsgrad; intervall, hela konton eller del av konton. En tanke med de pågående digitaliseringsprojekten är att de ska leda till en ökad automatiseringsgrad. Årsredovisningar kommer med största sannolikhet att lämnas in digitalt. Annan rapportering kan sedan koppla till årsredovisningen och kompletteras digitalt om det krävs en annan detaljeringsgrad. Det gör att BAS-kontoplanen funktion som ett viktigt hjälpmedel för företagen för att hamna rätt i upprättande av bland annat årsredovisning, inkomstdeklaration och statistikrapportering ökar. BAS är medvetna om att vi har en viktig roll, men önskar också att ändringar som görs i normering inte skapar allt för stora hinder för att BAS ska kunna vara den viktiga stödfunktion till näringslivet som vi är.

Det finns idag taxonomier för upprättande av årsredovisning enligt såväl K2- som K3-regelverket. Vi utgår från att dessa kommer att uppdateras då BFN fattat beslut om ändringar i regelverken. Det kan då också bli aktuellt med uppdaterade hänvisningar till BAS-kontoplanen, men också aktuellt för BAS att göra ändringar i BAS-kontoplanen.

Årsredovisningen innehåller många gånger en mindre detaljeringsgrad än vad som krävs vid statistikrapporteringen. Vi ser därför gärna att BFN i kommentaren förtydligar vad som gäller ur statistikhänseende avseende alla tre avsnitt nedan.

Råvaror och förnödenheter

I K2-regelverket föreslår BFN ett tillägg/förtydligande av vad som ska redovisas i posten Råvaror och förnödenheter. I den bilaga som medföljer K2-remissen anges att de gällande reglerna i K2 innebär en skillnad i vad som ingår i posten Råvaror och förnödenheter beroende på om det är ett tillverkande företag eller ett tjänsteproducerande företag. Det anges också att nuvarande regler i K2 innebär en skillnad mot en tillämpning av K3 och FAR:s RedR 1. Som motivering för ändringen i K2 anför BFN att det inte ska vara någon skillnad mellan regelverken.

BAS stödjer att det inte ska vara någon skillnad mellan regelverken. Det leder till en konsekvent rapportering och underlättar också för företag vid byte av regelverk. BAS menar däremot att K3 kan tolkas på annat sätt än vad som nu skrivs in i K2. Eftersträvas likhet mellan regelverken så långt som möjligt i denna fråga bör K3 kompletteras med skrivningar om vad som ska ingå i posten Råvaror och förnödenheter.

BAS har ett pågående projekt med översyn av kontoplanen. I det har vi ett underprojekt som hanterar kontoklasserna tre och fyra, där kontoklass fyra innehåller konton för Råvaror och förnödenheter, men även Handelsvaror. Som det är upplagt idag används samma konton för dessa båda resultatposter. En anledning till att BAS inte åtgärdat detta är att vi avvaktar BFN:s beslut i frågan om vad som egentligen ska ingå i posten Råvaror och förnödenheter. Vi ser det därför som positivt att BFN kommer med förtydliganden i denna fråga, men önskar att BFN överväger att förtydliga innehållet i posten även i K3-regelverket.

Förtydligandet gällande Maskiner och andra tekniska anläggningar samt Inventarier, verktyg och installationer

Vi noterar att det i K2 förtydligas vad som ska ingå i de olika posterna Maskiner och andra tekniska anläggningar samt Inventarier, verktyg och installationer.

Det här är en klassificeringsfråga där vår bedömning är att många företag har gjort fel. Vi uppfattar att posten Maskiner och inventarier är en post som förekommer i årsredovisningar upprättade enligt K2. Det torde vara en omöjlighet då K2-regelverket i grunden inte tillåter att rader i balansräkningen slås samman.

BAS-kontoplanen har tyvärr inte varit ett perfekt stöd i denna fråga. I samband med vår översyn försöker vi förbättra stödet vad gäller att få det rätt klassificerat i balansräkningen. Arbetet har däremot stött på motstånd och vi kan komma att tvingas till kompromisser.

En lösning kan vara att K2-regelverket tillåter sammanslagning av de två posterna. Enligt 4 § 5 stycket årsredovisningslagen (1995:1554); ÅRL får mindre företag slå samman poster i balansräkningen som föregås av arabiska siffror. Den regeln torde medföra att till exempel ett taxiföretag som tillämpar K3 kan redovisa sin taxibil och dator på samma rad i årsredovisningen, vilket inte är möjligt om bolaget tillämpar K2 (mer än att bolaget upprättar en balansräkning i förkortad form i enlighet med punkt 4.8).

Ur statistikhänseende är det av vikt att särskilja vissa transportmedel samt datorer oavsett post i balansräkningen. Det är ett exempel på vad vi önskar att BFN noterar i kommentaren.

Färdiga varor och handelsvaror

Vi har förstått att BFN har hanterat frågan att dela upp posten Färdiga varor och handelsvaror till två poster i årsredovisningen och kommit fram till att det inte ska föreslås. Motiveringen är att det inte krävs enligt ÅRL.

I BAS-kontoplanen finns olika konton för Färdiga varor samt Handelsvaror. I en årsredovisning upprättad enligt K2 ska dessa redovisas i samma post under rubriken Varulager m.m. En anledning till att det finns olika konton i BAS-kontoplanen är att vid statistikrapportering ska skillnad göras mellan Färdiga varor och Handelsvaror. Det har betydelse för BNP-beräkningar.

Vi noterar att K2 kräver att förändring av handelsvaror samt förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning redovisas på särskilda rader i resultaträkningen. Vi kan inte se att det är ett krav i ÅRL och noterar då en olikhet i BFN:s hantering av resultat- och balansräkningen.

Det är troligt att det kommer att bli obligatoriskt att lämna in årsredovisningarna digitalt. En tanke i de pågående digitala projekten är att det ska underlätta för företagen genom att myndigheter ska kunna ta del av redan inlämnad information, alternativt att bolagen inte ska behöva sortera informationen på olika sätt beroende på vart den ska rapporteras. I den digitala rapporteringen är det troligt att rapporteringen av årsredovisningen kommer att utgöra en grund även för annan rapportering. Om Färdiga varor och Handelsvaror är en post i balansräkningen medan SCB har behov av att skilja mellan dessa poster vid rapporteringen kommer företagen att behöva använda olika BAS-konton för det och rapportera separat till SCB.

Vi vill inte att BFN tar bort redovisningen av handelsvaror som egen post i resultaträkningen. Vi önskar däremot att BFN för in en kommentar om att det för statistikrapporteringen är viktigt att i balansrapporten skilja på Färdiga varor och Handelsvaror. Alternativt att BFN överväger att dela upp posterna i en K2 årsredovisning.

BAS-intressenternas Förening

Sven-Inge Danielsson
Ordförande