



INTERNATIONELLA HANDELSHÖGSKOLAN  
HÖGSKOLAN I JÖNKÖPING

# Enklare redovisning

Granskning av Statens Offentliga Utredning 2008:67

Filosofie kandidatuppsats inom företagsekonomi

Författare: Anna Lexell

Kristina Lindstedt

Marina Valkonen-Evertsson

Handledare: Bengt Bengtsson

Jönköping December, 2009



JÖNKÖPING INTERNATIONAL BUSINESS SCHOOL  
JÖNKÖPING UNIVERSITY

# **Simplified accounting**

Review of the Swedish Government Official Report 2008:67

Bachelor thesis in Business Administration

Author: Anna Lexell  
Kristina Lindstedt  
Marina Valkonen-Evertsson

Tutor: Bengt Bengtsson

Jönköping December, 2009

# Filosofie kandidatuppsats inom företagsekonomi

<b>Titel:</b>	Enklare redovisning - Granskning av Statens Offentliga Utredning 2008:67
<b>Föfattare:</b>	Anna Lexell Kristina Lindstedt Marina Valkonen-Evertsson
<b>Handledare:</b>	Bengt Bengtsson
<b>Datum:</b>	December, 2009
<b>Ämnesord:</b>	SOU 2008:67, enklare redovisning, remissvar, redovisning, utlåtande, förenklingsarbete

---

## Sammanfattning

Regeringen gav år 2007 en grupp i uppdrag att leda förenklingen gällande enklare redovisning som en del av det stora förenklingsarbetet i Sverige. Förenklingsarbetet går ut på att sänka de administrativa lagreglerade kostnaderna för svenska företag med 25 procent till 2010. Under 2008 presenterades en av åtgärderna inom förenklingsarbetet; ”Delbetänkandet om Enklare redovisning – SOU 2008:67”.

Några av de föreslagna förändringarna innebära att normgivande organ och i synnerhet Bokföringsnämnden ges mer ansvar genom utökad normgivning. I och med att förslaget presenterar flera ändringar som kan påverka företag, intressenter och revisorer, var det intressant att undersöka remissinstansernas svar och kommentarer till utredningen. Samtidigt var det intressant och se hur revisorer ser på utredningen, då de ofta har en annan insynsvinkel. Syftet lyder därför som följer:

*Syftet med denna uppsats är att undersöka hur revisionsbolag och remissinstanser till SOU:n uppfattar förslaget om Enklare redovisning (SOU 2008:67).*

Undersökningen är gjord utifrån en så kallad fenomenografisk metod, vilket innebär att det endast är remissinstansernas och revisorernas uppfattningar som har undersökts – inte hur det faktiskt är. En stor del av arbetetiden har distribuerats till att läsa, tolka och förstå utredningen samtidigt som mycket av innehållet har fått kompletterats och undersökts i annan litteratur. Intervjuerna har gjorts via personliga möten samt internetbaserade dialoger i form av e-post.

Resultatet visar att alla välkomnar förenklingsarbetet och anser att det är viktigt, då svenska företag ska ha en jämförlig konkurrensförmåga gentemot europeiska företag. Vissa av aspekterna, såsom borttagandet av det vanliga årsbokslutet, har bemötts positivt av remissinstanserna, men inte från revisorerna. Slutsatsen av detta är att från ett bredare intressentperspektiv, spelar inte det vanliga årsbokslutet en avgörande roll. Borttagandet av förvaltningsberättelsen för mindre företag anses som onödigt då den mesta informationen ändå kommer att bibehållas i noterna. Då de flesta mindre företag har mer eller mindre standardiserade förvaltningsberättelser, innebär det ändå ingen förenkling, utan kanske till och med en försvåring.

# Bachelor thesis in Business Administration

<b>Title:</b>	Simplified accounting - Review of the Swedish Government Official Report 2008:67
<b>Authors:</b>	Anna Lexell Kristina Lindstedt Marina Valkonen-Evertsson
<b>Tutor:</b>	Bengt Bengtsson
<b>Date:</b>	December, 2009
<b>Key words:</b>	Swedish Government Official Report, SOU 2008:67, simplified accounting

---

## Abstract

During 2007, the Swedish government issued a group to be in charge of the simplification regarding simpler accounting as a part of the large simplification in Sweden. The goal is to lower the administrative costs that are regulated by law with 25 per cent until 2010. During 2008, one of the Swedish Government Official Reports regarding the simplification was presented named; "Delbetänkandet om Enklare redovisning – SOU 2008:67".

Some of the suggested changes would result in that normative organs, and especially the Swedish Accounting Standard Board, should be given more responsibility through standard-setting. Since the proposal presents several changes that could affect companies, interested parties and auditors, the authors found it interesting to investigate the answers and comments from consultation bodies of the proposal. At the same time, it was interesting to investigate how the auditors perceive the proposal, since they often has another point of view. The purpose is therefore:

*The purpose with this thesis is to investigate how auditing firms and consultation bodies to the Swedish Government Official Report perceive the proposal regarding simplified accounting. (SOU 2008:67)*

The investigation is done from a phenomenographical method, which means that it is only the consultation bodies and the auditors' perception that is investigated – not how the reality actually is. A large part of the working hours has been distributed to read, interpret and understand the investigation. At the same time, a lot of the content had to be complemented and investigated in literature. The interviews have been done through face-to-face dialogues and via e-mail dialogues.

The result shows that everyone welcomes the simplification and believes it is important, since Swedish companies should have an even chance towards the rest of Europe when it comes to competition. Some of the aspects, such as the removal of the "ordinary" annual accounts, have been treated positively from the consultation bodies, but not from the auditors. The conclusion from this is that from the interested parties' point of view, the ordinary annual accounts are not considered to be of great importance. The removal of the management report for smaller companies is perceived as unnecessary, since most of the content will be kept and placed in the notes. Since most of the smaller companies have more or less standardized management reports, will the change not result in a simplification, but perhaps instead make it even more difficult.

## **Författarnas tack**

Denna uppsats är skriven under hösten 2009 inom ämnet redovisning/revision som kandidatuppsats på BBA-programmet, Internationella Handelshögskolan i Jönköping och omfattar 15 hp.

Vi vill tacka de personer som har ställt upp på våra frågor och funderingar så att vi har kunnat genomföra denna uppsats,

### **Särskilt tack till,**

Vår handledare Bengt Bengtsson som har hjälpt till med råd och rekommendationer under tidens gång,

Sandra Hvitman och Kristina Svärd Lahi på Grant Thornton i Jönköping som gav oss bra och nyttig information, vilket har lett till bra analys av arbetet,

Kristina Linde på KPMG i Stockholm som trots avståndet har hjälpt oss att besvara våra frågor,

Våra opponenter som har bidragit med bra och konstruktiv kritik som har lett till värdefull information,

Sist men inte minst, tack till alla närstående som har varit ett stöd och haft tålamod

Jönköping, December 2009

---

Anna Lexell

---

Marina Valkonen-Evertsson

---

Kristina Lindstedt

## Begreppsförklaringar

<b>ABL:</b>	Aktiebolagslagen
<b>BFL:</b>	Bokföringslagen
<b>BFN:</b>	Bokföringsnämnden
<b>Dualistisk:</b>	Ett rättssystem där den nationella rätten och den internationella rätten ses som två olika separata rättssystem.
<b>EEC:</b>	European Economic Community
<b>EG:</b>	Europeiska gemenskapen, 1958-93
<b>Elfte bolagsdirektivet:</b>	Vilka krav på offentlighet som finns inom filialer i vilket medlemsland de än öppnas i.
<b>EU:</b>	Europeiska unionen
<b>Europakommissionen:</b>	Europarådets kommission för de mänskliga rättigheterna
<b>FAR SRS:</b>	Föreningen Auktoriserade Revisorer och Svenska Revisorsamfundet
<b>Finansinspektionen:</b>	En statlig myndighet som övervakar företagen på finansmarknaden.
<b>Fjärde bolagsdirektivet:</b>	Harmonisering av regler för årsbokslut och förvaltningsberättelse hos företag i medlemsländerna. Anger dessutom hur dessa ska offentliggöras.
<b>IAS:</b>	International Accounting Standards
<b>IFRS:</b>	International Financial Reporting Standards
<b>JämO:</b>	Jämställdhetsombudsmannen
<b>Kommittéförordning:</b>	Ska tillämpas när kommittéer och särskilda utredare utsetts av regeringen.
<b>Normgivande organ:</b>	I Sverige är bland annat Bokföringsnämnden normgivande organ och ger ut normer och rekommendationer för att upprätthålla och utveckla god redovisningssed.
<b>Nutek:</b>	Verket för Näringslivsutveckling. Har till uppgift att stärka näringslivet i Sverige. Går numera under Tillväxtverket.
<b>OECD:</b>	Organisation for Economic Co-operation and Development, ett samarbete mellan OECDs medlemsländer för ekonomisk utveckling.
<b>Proposition:</b>	Förslag om beslut (till exempel ny lag) till Riksdagen som läggs fram av Regeringen.
<b>Rak kontantmetod:</b>	Kontantmetod som används kontinuerligt, även vid årsbokslut.

<b>Redovisningsrådet:</b>	Numera Rådet för finansiell rapportering. Gav tidigare ut rekommendationer inom redovisning, vilka numera går under Bokföringsnämnden.
<b>Remissinstans:</b>	En organisation eller myndighet som kommenterar och ger yttrande angående lagförslag
<b>Remissvar:</b>	Remissinstansens kommentarer och yttrande angående lagförslaget.
<b>RN:</b>	Revisorsnämnden.
<b>Rådet för finansiell rapportering:</b>	Anpassar och utvecklar god redovisningssed för noterade företag.
<b>Sjunde bolagsdirektivet:</b>	Anger bland annat vilka redovisningsmetoder som är tillåtna samt vilka krav som ska följas, när en koncernredovisning ska upprättas.
<b>SOU:</b>	Statens Offentliga Utredningar
<b>US GAAP:</b>	United States General Accepted Accounting Principles
<b>ÅRL:</b>	Årsredovisningslagen

# Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Introduktion .....</b>	<b>1</b>
1.1	Bakgrund.....	1
1.2	Problem.....	2
1.3	Syfte.....	3
1.4	Avgränsningar .....	3
1.5	Disposition.....	4
<b>2</b>	<b>Metod.....</b>	<b>5</b>
2.1	Tillvägagångssätt .....	5
2.2	Deduktiv och induktiv metod .....	5
2.3	Sekundärdata.....	5
2.3.1	Insamling av litteratur.....	6
2.4	Primärdata.....	6
2.4.1	Observationer och kvantitativ metod.....	7
2.4.2	Kvalitativ metod.....	7
2.4.2.1	Fenomenografisk metod .....	9
2.5	Validitet .....	9
2.5.1	Den kvalitativa studien .....	9
2.5.2	Teoretiskt material .....	10
<b>3</b>	<b>Referensram .....</b>	<b>11</b>
3.1	Redovisningens reglering.....	11
3.1.1	Svensk lagstiftning .....	11
3.1.2	Europarättens påverkan på svensk rätt .....	11
3.1.3	God redovisningssed .....	12
3.1.4	Normer och rekommendationer .....	12
3.2	Övergripande innehåll i SOU 2008:67.....	13
3.2.1	Årsredovisningsfrågor .....	13
3.2.1.1	Tilläggsupplysningar.....	14
3.2.1.2	Förvaltningsberättelse.....	14
3.2.2	Årsbokslutsfrågor .....	14
3.2.3	Bokföringsfrågor.....	14
3.3	SOU 2008:67 – jämförelse nu och sen.....	15
3.3.1	Lag om särskilt bokslut .....	15
3.3.2	Årsredovisningslagen.....	16
3.3.3	Konkurslagen .....	17
3.3.4	Mervärdesskattelagen.....	17
3.3.5	Bokföringslagen .....	17
3.3.6	Stiftelselagen .....	18
3.3.7	Aktiebolagslagen.....	18
3.4	Artiklar av sakkunniga .....	19
3.5	Organisationsteorier .....	20
3.5.1	Intressentmodellen.....	20
3.5.1.1	Modellens tre perspektiv .....	21
3.5.2	Agentteorin.....	22
3.6	Olika typer av bokslut .....	23
3.6.1	Förenklat årsbokslut.....	23



3.6.2	Vanligt årsbokslut.....	23
3.6.3	Årsredovisning .....	23
<b>4</b>	<b>Empiri .....</b>	<b>25</b>
4.1	Remissvar .....	25
4.1.1	Ekobrottsmyndigheten .....	25
4.1.2	Revisorsnämnden .....	25
4.1.3	Företagarna .....	26
4.1.4	Jämställdhetsombudsmannen .....	26
4.1.5	Skatteverket .....	27
4.1.6	FAR SRS .....	27
4.1.7	Bolagsverket .....	28
4.1.8	Bokföringsnämnden .....	28
4.2	Revisionsbolag.....	28
4.2.1	Intervju med Grant Thornton.....	29
4.2.2	Intervju med KPMG.....	30
<b>5</b>	<b>Analys .....</b>	<b>32</b>
5.1	Förslaget .....	32
5.2	Bokföringsnämndens utökade ansvar .....	32
5.3	Årsbokslut .....	33
5.4	Tilläggsupplysningar i årsredovisning.....	33
5.5	Förvaltningsberättelsen i årsredovisning .....	34
5.6	Intressentperspektivet .....	34
5.7	Kostnadsperspektivet .....	35
<b>6</b>	<b>Slutsats .....</b>	<b>36</b>
<b>7</b>	<b>Diskussion .....</b>	<b>37</b>
7.1	Reflektioner .....	37
7.1.1	Kritik av arbetet och metoden .....	37
7.2	Förslag på fortsatt forskning.....	38
	<b>Litteraturförteckning.....</b>	<b>39</b>
	<b>Bilaga 1 - Standardkostnadsmodellen .....</b>	<b>43</b>
	<b>Bilaga 2 - Intervjufrågor.....</b>	<b>44</b>
	<b>Bilaga 3 – Jämförelse mellan förenklat och vanligt årsbokslut</b>	<b>45</b>
	<b>Bilaga 4 – Förkortad balansräkning .....</b>	<b>47</b>

## Figurförteckning

Figur 1. Strategisk metod, egen illustration .....	6
Figur 2 - Genomförande av intervjuer .....	8
Figur 3 - Intressentmodellen .....	21
Figur 4 - Modell av agentteorin .....	22

---

# 1 Introduktion

---

*Detta kapitel kommer att introducera läsaren till en bredare bakgrund av ämnet. Därefter kommer frågeställningarna leda fram till en definition av syftet. Uppsatsen kommer sedan avgränsas, varefter dispositionen beskriver uppsatsens innehåll.*

---

## 1.1 Bakgrund

Redovisning har existerat under mycket lång tid och påträffades för första gången i Babylonien, 2300 år före Kristus. Det uppfördes då som anteckningar om att handel ägt rum och utvecklades senare till en mer användbar process, där inte bara fordringar och skulder skrevs upp utan även inkomster och kostnader. Det var inte de anteckningar som gjordes under året som var av störst vikt för dem som hade ett intresse i ett företag, utan det som sammanställdes vid årets slut.<sup>1</sup>

Dagens svenska redovisningsreglering återfinns i Årsredovisningslagen (ÅRL) och Bokföringslagen (BFL) och har karaktären av ramlagar, då de endast reglerar en yttre gräns. Detta gör att det finns ett stort spelrum inom dessa ramar. För att kunna begränsa detta så att redovisningen kan ske på rimliga grunder har man satt upp normer som företagen ska rätta sig efter. Det är framför allt det normgivande organet Bokföringsnämnden (BFN) som har till uppgift att göra detta genom att upprätthålla och utveckla god redovisningssed.<sup>2</sup>

Redovisningen brukar delas in i intern och extern redovisning. Intern redovisningen används inom företag och hjälper företagsledningen med styrning och kontroll. Den externa redovisningen vänder sig däremot till dem som har något intresse i hur företagets ekonomi sköts och är i stor utsträckning offentlig, då svenska aktiebolag måste offentliggöra en årsredovisning genom att sända in den till Bolagsverket. Intressenter kan bland annat vara kunder, leverantörer, ägare och kreditgivare och utan deras intresse skulle inte årsredovisningar förekomma, behovet skulle helt enkelt inte finnas. I Sverige tillfredsställs detta behov, då svensk lag är väldigt långtgående i jämförelse med andra länder.<sup>3</sup>

När man i dagligt tal pratar om årsredovisningar handlar det oftast om den versionen som företaget själva publicerar och offentliggör för sina intressenter. Denna version innehåller den information som är lagligt reglerad (balansräkning, resultaträkning, noter, förvaltningsberättelse och i vissa fall kassaflödesanalys) men de innehåller oftast mer än så, då frivillig information ofta lämnas av företagen. I många fall kan det vara svårt att veta var gränsen går mellan de juridiskt obligatoriska handlingarna och den frivilliga informationen företagen lämnar. För mindre företag, är de administrativa kostnader till följd av lagar, stora och utgör ett hinder för en friare företagsamhet.<sup>4</sup>

För att verka för en mildare lagstiftning för företagare, har regeringen sedan 1999 årligen lämnat en redogörelse till riksdagen gällande regelförenklingsarbetet inom redovisning. Denna redogörelse innehåller information om de regelförenklningar som har skett, både på-

---

<sup>1</sup> Artsberg (2005), sid. 13

<sup>2</sup> SOU 2008:67, sid. 99-100

<sup>3</sup> Edenhammar & Thorell (2009), sid. 16

<sup>4</sup> Edenhammar & Thorell (2009), sid. 14

gående och planerade i framtiden. I och med att den nya regeringen tillsattes år 2006, kom objektivet att sänka de administrativa kostnaderna, till följd av lagregleringar och implementering av EG-direktiv, för företag med 25 procent. Regeringen har totalt hanterat 940 åtgärder, vilka flera av dem redan är genomförda, medan andra behöver vidare analys.<sup>5</sup>

Med detta som underlag, tillsatte Sveriges regering under år 2007, en grupp med uppdraget att undersöka och presentera ett förslag på hur de lagreglerade administrativa kostnaderna för Sveriges företag skulle kunna reduceras med cirka 25 procent fram till 2010. Som en del av förenklingsarbetet, gav regeringen Verket för Näringslivsutveckling (Nutek) i uppdrag att göra mätningar på hur stora de lagstadgade administrativa kostnaderna är i samband med bokföringen enligt Standardkostnadsmodellen<sup>6,7</sup>. Mätningarna har hittills visat att de ökade från mitten av 2006 till 2007. Däremot minskade de under 2007-2008 med fyra procent.<sup>8</sup> Även under 2008 minskade de administrativa kostnaderna med fyra procent<sup>9</sup>.

En del av förenklingsarbetet innebar att förmildra svensk redovisningsreglering till EG:s krav då direktiven i vissa fall ställer lägre krav än vad svensk lagstiftning gör. Westermark nämner i sina lagkommentarer till ÅRL att svensk lagstiftning har tenderat att komplicerats sedan EG-direktiven först började implementeras på 1960-talet<sup>10</sup>. Vid jämförelse mellan Sverige och andra länder i EU, har det bland annat visat sig att Sverige har höga gränsvärden mellan små och stora företag. Många upplysningskrav enligt ÅRL är även högre satta i Sverige än vad som krävs enligt direktiven.<sup>11</sup> I en tidigare studie har det visat sig att Sverige är en utav de få länderna som inte har utnyttjat undantagsmöjligheterna i direktiven för mindre företag<sup>12</sup>.

## 1.2 Problem

Under 2008 presenterades ett delbetänkande i form av Statens Offentliga Utredning (SOU) 2008:67, där punkterna ”Genomförandet av EG:s redovisningsdirektiv i små och medelstora företag”, ”Tilläggsupplysningar i årsredovisningen”, ”Tidpunkten för bokföringen, m.m.”, ”Gemensam verifikation” samt ”Reglerna om årsbokslut” behandlades. Syftet med utredningen var att föreslå förändringar genom att anpassa svensk lagstiftning till EG-direktiven, vilket skulle förenkla redovisningen för företagen.<sup>13</sup> Då detta är en del av det stora förenklingsarbetet, finns det många delar att undersöka för att få en djupare förståelse för utredningen. Remissinstansernas kommentarer och yttrande måste tas i perspektiv för att kunna analysera de positiva och negativa aspekterna av utredningen. Då redovisningen är tänkt vara utformad för de externa intressenternas behov, kan en förenkling påverka dem och företagen i stor omfattning.<sup>14</sup> Då förslaget innebär en utvidgning av BFN som

<sup>5</sup> Pilsäter (2009)

<sup>6</sup> Se bilaga 1 - Standardkostnadsmodellen

<sup>7</sup> [www.publikationer.tillvaxtverket.se](http://www.publikationer.tillvaxtverket.se) (2009-11-15)

<sup>8</sup> Pilsäter (2009)

<sup>9</sup> [www.regeringen.se](http://www.regeringen.se) (2009-11-16)

<sup>10</sup> Westermark (1998), sid. 244-253

<sup>11</sup> SOU 2008:67, sid. 107

<sup>12</sup> SOU 2008:67, sid. 108

<sup>13</sup> SOU 2008:67, sid.13

<sup>14</sup> SOU 2008:67, sid. 114

normgivande organ, är denna organisation viktig instans att uppmärksamma och ta hänsyn till. Uppsatsens problemställningar lyder enligt följande:

- Är målet med att uppnå en minskning med 25 procent i de administrativa lagreglerade kostnaderna rimliga att uppnå till 2010?
- Vad innebär det för BFN som normgivande organ om utredningen går igenom?
- Är det positivt att avskaffa det vanliga årsbokslutet?
- Kommer de nya reglerna för tilläggsupplysningarna generera en bättre årsredovisning? Innebär ett slopande av förvaltningsberättelsen att det blir mindre arbete för företagen?
- Kommer förslaget generera mindre kostnader för företagen?

### 1.3 Syfte

Syftet med denna uppsats är att granska hur revisionsbolag och remissinstanser till SOU:n uppfattar förslaget om Enklare redovisning (SOU 2008:67).

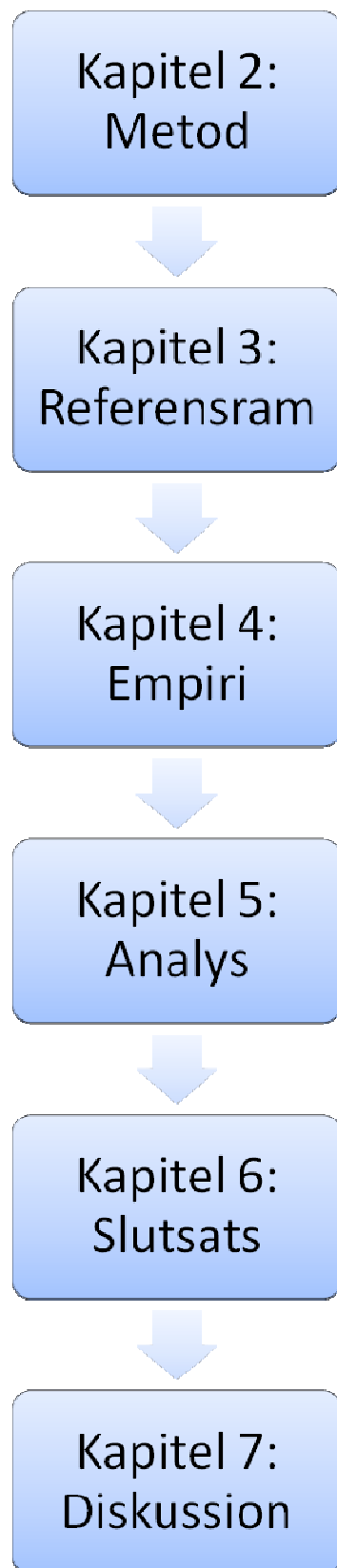
### 1.4 Avgränsningar

Då SOU 2008:67 är ett omfattande dokument, inkluderar det både små och stora förändringar. Författarna har valt att exkludera mindre ändringar såsom ord- och begreppsförklaringar på grund av att dessa inte ändrar något faktiskt innehåll i lagarna, utan endast syftar till att uppdatera lagtexten. Uppsatsen kommer endast att behandla den informationen som är lagligt reglerad, det vill säga de obligatoriska handlingarna. Det beror på att de upplysningar som ska lämnas, men inte är lagligt reglerade, är normer som ges ut av BFN. Nya normer som stämmer överens med förslaget har ännu inte getts ut då utredningen inte har trätt i kraft ännu.

Fokus i uppsatsen kommer också att ligga på företagsformer såsom enskilda näringsidkare, aktiebolag och handelsbolag som regleras i ÅRL och BFL. Med andra ord kommer inte de större företagsom regleras enligt IFRS-reglerna att behandlas då regeringen endast kan ändra regleringen för den svenska lagstiftningen. Då lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag (ÅRKL) och Lagen om årsredovisning i försäkringsföretag (ÅRFL) är speciallagar, har författarna inte heller lagt någon större vikt vid dessa i denna uppsats. Eftersom det finns vissa särskilda krav och regleringar för koncerner, har författarna valt att inte fokusera på denna företagsform.

För att följa syftet med denna uppsats har författarna valt att endast undersöka de remissvar angående SOU 2008:67 som är relevanta med hänsyn till referensramen.

## 1.5 Disposition



Metoden innehåller en beskrivning av tillvägagångssättet av den fortsatta studien. Kapitlet innehåller bland annat information varför tydande av remissvaren var mer aktuellt än intervjuer i uppsatsen.

Inledningsvis innehåller nästa kapitel en redogörelse för svensk redovisningsreglering, följt av en förklaring av SOU 2008:67. Kapitlet innefattar även artiklar av sakkunniga om utredningen. Avslutningsvis följer en beskrivning av organisationsteorier.

Kapitlet innefattar remissinstansernas reaktioner och synpunkter till SOU 2008:67. Det innehåller även intervjuer med revisionsbolagen Grant Thornton och KPMG som redogör sina uppfattningar om utredningen och svensk redovisningsreglering.

Kapitlet sammanväver referensramens innehåll med empirin som tillsammans leder till en djup analys om bland annat BFN:s roll och hur intressenterna kan komma att påverkas av de olika förändringarna.

Med analysen som grund, kommer härmed författarna att besvara frågeställningarna för att uppnå syftet.

Till sist kommer uppsatsen analyseras och diskuteras för att klargöra vad som gjordes bra och vad som kunde ha gjorts bättre samt förslag på vidare studier.

---

## 2 Metod

---

*I detta kapitel kommer en beskrivning av det praktiska tillvägagångssättet för uppsatsen. Läsaren får då en bättre insikt i vilka metoder som finns att tillgå och varför de använts för att kunna svara på de frågeställningar som angavs i problemet samt för att uppnå syftet.*

---

### 2.1 Tillvägagångssätt

Den text som författarna lagt störst vikt vid i detta arbete är SOU 2008:67. Utredningen om enklare redovisning är gjord på fordran av regeringen för att sänka företagens administrativa kostnader som beror på lagstiftningen<sup>15</sup>. För att undersöka vilka åsikter revisionsbolag och remissinstanser har om delbetänkandet om enklare redovisning, började författarna med att gå igenom förslaget för att få en klar insikt i vad den innebär. Efter detta började först teorier och litteratur insamlas för att därefter inskaffa empirin. Dessa två jämfördes sedan med varandra och analyserades för att få en bättre förståelse av ämnet. Utifrån analysen, besvarades frågeställningarna som finns i problemet.

Den insamlade informationens relevans (validitet) beskrivs i slutet av kapitlet. Författarna har valt att inte redogöra för informationens tillförlitlighet (reliabilitet) eftersom en fenomenografisk metod har använts, där uppfattningar utgör resultatet av studien. Vid en liknande studie kan andra uppfattningar undersökas vilket kan leda till ett annorlunda resultat och kan därför inte styrka tillförlitligheten av denna uppsats.

### 2.2 Deduktiv och induktiv metod

Deduktiv och induktiv metod används för att härleda slutsatser och beror främst på syftet. Deduktiv metod grundas i att man börjar söka i litteratur och teori angående ämnet innan undersökningen sker och utifrån denna gör man en jämförelse. Induktiv metod betyder att man utvecklar egna teorier eller bygger på andras utifrån observationer av fenomenet.<sup>16</sup> Denna uppsats är uppbyggd utefter den deduktiva metoden där information som redan skrivits om ämnet samlades in innan undersökningen gjordes. Författarna tog den information som var relaterad och viktig i förhållande till utredningen om enklare redovisning och som nu återfinns under rubriken referensram.

### 2.3 Sekundärdata

Sekundärdata är den information som har insamlats, bearbetats och analyserats av andra för ett annat syfte. Den har ofta analyserats igen av andra inom litteraturen. Informationen kan ha baserats på olika grunder och ha olika former, som till exempel böcker, tidningsartiklar och nyhetsinslag i media.<sup>17</sup> Referensramen i denna uppsats bygger på sekundärdata.

---

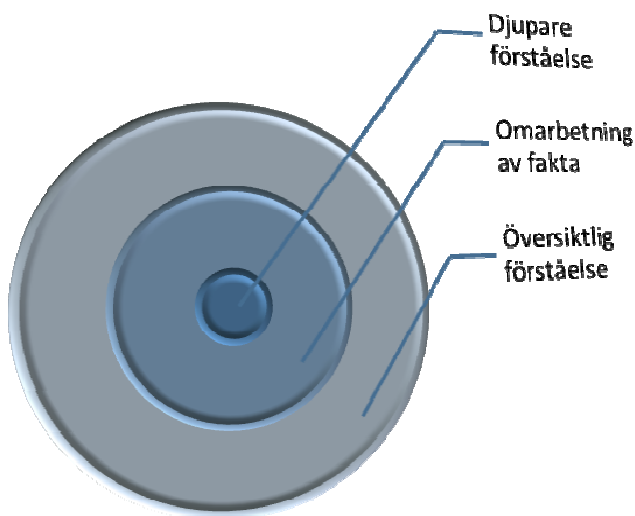
<sup>15</sup> SOU 2008:67, sid. 13

<sup>16</sup> Saunders, Lewis & Thornhill (2007) sid. 57

<sup>17</sup> Saunders et al. (2007) sid. 246-249

### 2.3.1 Insamling av litteratur

Den information som insamlats till referensramen i denna uppsats har funnits genom olika sökmotorer, främst genom Högskolebiblioteket vid Högskolan i Jönköping. Där har böcker funnits genom JULIA – högskolebibliotekets hemsida, men även internetbaserad information, då det finns fler tillgängliga sökmotorer genom biblioteket för studerande vid högskolan. De sökmotorer som kommit till användning för informationssökning har främst varit; Google scholar, Rättsbanken, Zeteo, Karnov, DiVA, FAR Komplet och Affärsdata. Utöver dessa har även regeringens och remissinstansernas hemsidor använts för att hämta information. De sökord som gav flest användbara resultat var; SOU 2008:67, enklare redovisning, remissvar, redovisning, utlåtande och proposition.



Figur 1. Strategisk metod, egen illustration

Figur 1 som visas ovan, syftar till hur informationen som insamlats har gett författarna en bättre förståelse för ämnet. Till en början gav upplysningarna en övergriplig bild och skapade en översiktlig insikt i ämnet. I och med att empirin insamlades, blev bilden av den enklare redovisningen klarare. Den viktiga, djupare förståelsen blev som mest påtaglig då empirin jämfördes med referensramen, som ligger under rubriken analys. Senare i slutsatsen blir problemfrågorna besvarade och den djupare insikten är då uppnådd.

### 2.4 Primärdata

Primärdata är sådan information som tagits fram i ett första led för att få fram empiriskt material. Detta görs genom att man själv tar fram data eller använder sig av studier och rapporter som tagits fram på liknande sätt och inte på något sätt bearbetats. Den information som tas fram på egen hand, det vill säga primärdatan, kan ske på tre olika sätt; genom



observation, kvantitativ metod eller kvalitativ metod.<sup>18</sup> Empirin i denna uppsats bygger på primärdata.

### 2.4.1 Observationer och kvantitativ metod

Beroende på syftet med undersökningen och situationen som ska observeras, kan observationen göras på olika sätt. Den som observerar ska först bestämma om syftet med observationen klart ska framgå för dem som deltar eller inte. Sedan ska det även beslutas om observatören ska medverka i aktiviteten, eller om personen endast ska iaktta. Detta leder till fyra olika typer av observationer som kan genomföras för att få in den information som är relevant till undersökningen.<sup>19</sup>

Kvantitativa studier genomförs när man vill ha generell information för en större målgrupp. Man använder sig då av ett urval av personer inom denna målgrupp som ska representera hela gruppen. Det genomförs oftast i form av enkätundersökningar varifrån resultatet lätt kan sammanställas och relateras till teorier.<sup>20</sup> Då uppfattningar och åsikter av specifika instanser undersökts är inte observationer och kvantitativa metoder tillämpliga i den här uppsatsen.

### 2.4.2 Kvalitativ metod

En kvalitativ studie innebär att information insamlas genom intervjuer med en eller ett fåtal personer, då kallad fokusgrupp. Intervjuer kan ske genom att frågor eller ämnesord bestäms innan och tas upp under intervjutillfället. Intervjuaren ställer under tiden följdfrågor till dessa, beroende på vilket svar som ges. Man kan även ha intervjuer där inga frågor sammanställs i förhand utan frågorna ställs utefter svaren som kommer fram under intervjuens gång. Genom att använda den här formen av insamlingsmetod av den empiriska datan kan man gå djupare in på ämnet då frågor kan ställas utifrån de svar som framförs av personen eller personerna som intervjuas.<sup>21</sup> Dessa studier är till för att tolka<sup>22</sup>.

Då det endast är få personer som har insikt i ett delbetänkande så här pass tidigt i processen av ett lagförslag, var författarna begränsade till framför allt de som kommenterat utredningen genom remissvaren. Vid undersökningens början tog därför författarna kontakt med dessa instanser för att försöka få mer information genom intervjuer. De flesta välkomnade detta, men förklarade att det antagligen inte skulle kunna ge något större djup till förslaget än vad som uttryckts i deras remissvar.

För att få ett annat perspektiv, ansåg författarna att revisorer har stor kunskap inom redovisning som skulle ge ett större djup i empirin. Då inte revisionsbyråerna själva har skrivit några remissvar, gjordes intervjuer med revisorer. De revisorer som tillfrågades var anställda på två stora revisionsbolag (Grant Thornton och KPMG), men satt på olika orter vilket gjorde att storleken på kontoren skiljde avsevärt. Grant Thornton intervjuades personligen på kontoret i Jönköping och KPMG intervjuades med hjälp av e-post då denne hade sitt

---

<sup>18</sup> Saunders et al. (2007) sid. 68

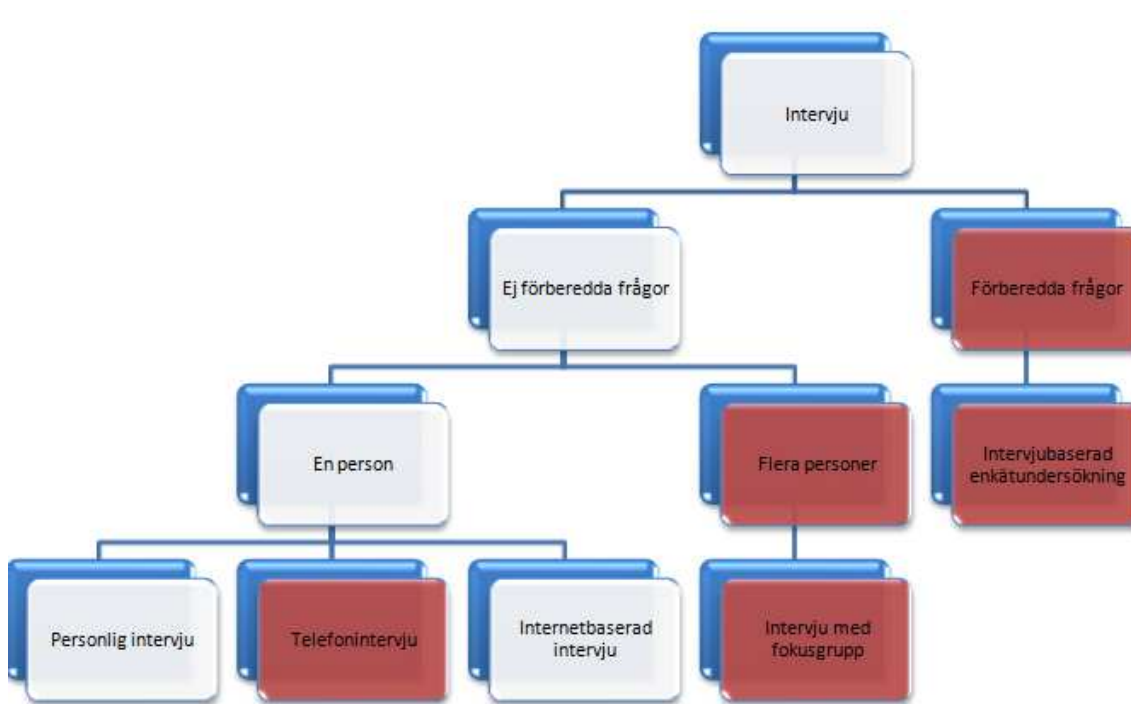
<sup>19</sup> Saunders et al. (2007) sid. 282 & 287

<sup>20</sup> Saunders et al. (2007) sid. 354

<sup>21</sup> Saunders et al. (2007) sid. 310-313

<sup>22</sup> Lundahl & Skärvad (1999), sid. 111

säte på ett större kontor i Stockholm. De olika sorters intervjuer som gjordes berodde även på vad som var möjligt för de tillfrågade och vad som föredrogs av dem. Det som skiljde dem åt var framförallt insikten i delbetänkandet som helhet. De revisorer som intervjuades i Jönköping hade mindre kännedom om utredningen då det inte är deras huvudsakliga syssla, medan revisorn i Stockholm hade desto mer kunnande då hon jobbar med just rådgivning angående sådana här frågor.



Figur 2 - Genomförande av intervjuer<sup>23</sup>

Ovan visar figur 2, hur den kvalitativa studien i form av intervjuer med revisorerna gick till. Denna följer de ofärgade rutorna till personlig respektive internetbaserad intervju. Intervjun med Grant Thornton gjordes personligen då de befann sig i samma stad som författarna. Innan intervjun skickades en översikt av de frågor<sup>24</sup> författarna skulle ta upp under intervjun för att underlätta för revisorerna. Dessa utvecklades sedan med följdfrågor och vissa tillägg av revisorerna själva.

Den andra intervjun, med KPMG, gjordes med hjälp av internet och skickades i form av e-post. Detta kan också utläsas av Figur 1. Den här sortens intervju gjordes eftersom den var det alternativet den revisor som intervjuades föredrog. Där skickades samma frågor som skickats till Grant Thornton, vilka senare utvecklades av revisorn själv för en ökad förståelse i ämnet.

<sup>23</sup> Fritt översatt från Saunders et al. (2007), sid. 313

<sup>24</sup> Se bilaga 2 - Intervjufrågor

### 2.4.2.1 Fenomenografisk metod

Den fenomenografiska metoden innebär att man använder sig av en redogörelse för ämnet istället för en intervju med personen eller personerna i fråga. Den här sortens studier klassas som kvalitativa studier då man använder sig av beskrivningar av en persons uppfattningar av området, inte hur det faktiskt är.<sup>25</sup>

Metoden har valts eftersom de remissvar som skrivits är just uppfattningar instanserna har om förslaget om enklare redovisning. Intervjuer med dessa var som tidigare nämnt inte ett effektivt alternativ, då det skulle vara svårt att få mer information från dem än vad som redan stod i remissvaren. Detta gjorde att man fick anta att de redan beskrivit alla negativa influenser som förslaget skulle medföra, då det har en sådan stark påverkan på den eventuella framtida lagen. Genom att koncentrera sig mer på remissvaren har författarna ansett sig få tillräcklig information som studien kräver.

## 2.5 Validitet

Validitet innebär hur väl information har insamlats genom att få in så mycket av den relevanta informationen som är applicerbar till uppsatsen. Vid en kvalitativ studie ska så mycket som möjligt av den medverkandes kunskap och erfarenhet fångas upp. Detta görs genom att de frågor som man använder sig av är tydliga nog att inte missuppfattas, men breda nog för att kunna diskuteras.<sup>26</sup>

Mätning av validiteten av den sekundära datan baseras främst på om informationen kan anses som trovärdig och relevant för uppsatsen. För att avgöra om den är trovärdig är källan, från vilken informationen är tagen, av stor vikt. Är det en tillförlitlig författare och är de studier som gjorts pålitliga?<sup>27</sup>

### 2.5.1 Den kvalitativa studien

Vid insamlandet av empirin har författarna försökt att få ut så mycket som möjligt utav de intervjuer som gjorts. Den information som fås från revisorerna är av hög validitet. Det beror på att frågorna var klara och lättförståeliga samtidigt som de kunde diskuteras runt omkring, vilket kan förklaras genom att de inte ifrågasattes av de som intervjuades. Frågorna under intervjun var dessutom utformade så att författarna skulle få med den kunskap och erfarenhet som de tillfrågade besatt.

Remissvarens validitet i fråga om relevans, kan dock ifrågasättas då inga intervjuer med författarna till dem gjorts, då de ansåg sig ha presenterat sina kommentarer i de dokument som skickats till justitiedepartementet. För att få en högre validitet skulle intervjuer ha gjorts med dessa, vilket hade lett till att mer relevant information hade kunnat införskaffas. I detta fall är det möjligt att intervjuer inte hade gett mer information, vilket är svårt att bedöma. Författarna anser dock att remissvaren har gett tillräcklig information för att ge uppsatsen en hög validitet, trots att dessa intervjuer inte har genomförts.

---

<sup>25</sup> Larsson (1986), sid. 12

<sup>26</sup> Saunders et al. (2007) sid. 319

<sup>27</sup> Saunders et al. (2007) sid. 265

### **2.5.2 Teoretiskt material**

För att få relevant och trovärdigt material måste en hel del litteratur undersökas för att sedan kunna utvärdera om informationen kan användas i relation till syftet med uppsatsen. För att undvika att det skulle ta för stor del av den allokerade tiden har bibliotekets sökmotorer varit till hjälp. Författarna har dessutom varit noga med att den information som har skrivits in i uppsatsen ska ha varit både relevant och tillförlitlig, då endast pålitliga källor har använts. Därför är den information som kan hittas under referensramen av hög validitet för detta arbete.

---

## 3 Referensram

---

*I detta kapitel kommer den teoretiska insamlingen att redovisas för att läsaren ska få en bättre förståelse för svensk redovisningsreglering och SOU 2008:67. Kapitlet består även av artiklar, skrivna av sakkunniga inom ämnet samt deras åsikter om utredningen om enklare redovisning. Som avslutning kommer även teorier som kan knytas an till ämnet att presenteras.*

---

### 3.1 Redovisningens reglering

I Sverige regleras redovisningen genom lagar, normer, förordningar och principer. För att ge läsaren en lättare förståelse för hur redovisningsregleringen är uppbyggd, kommer därför dessa att beskrivas kortfattat.

#### 3.1.1 Svensk lagstiftning

Den svenska lagstiftningen inom redovisning bygger på att lagarna är så kallade ramlagar. Det betyder att man inte försöker lagstifta mer än nödvändigt och endast låta lagarna vara ”ramar”. Då stiftandet av nya lagar och ändringar i befintliga lagar är en långsam och invecklad process, styrs istället regleringen innanför ramarna, av normer. Detta har man gjort för att underlätta förändringsprocesser inom redovisning. Det innebär att det behövs normgivare för att bestämma vad som är accepterat inom svensk redovisning.<sup>28</sup> I delbetänkandet om Enklare redovisning beskrivs svensk redovisning som följer; ”Det är /.../ tydligt att lagstiftningen inte i första hand vänder sig till företagen utan framför allt till normgivande organ.”<sup>29</sup>

#### 3.1.2 Europarättens påverkan på svensk rätt

Sverige gick med i EU 1994 och förpliktade sig då att följa de framhandlade direktiven<sup>30</sup>. Inom EU hade sedan lång tid tillbaka principen om EG-rättens företräde funnits och blev därför en självklarhet för Sverige. Principen innebär att om svensk rätt och EG-rätt inte är förenliga med varandra vid ett juridiskt problem, ska EG-rätten följas och den svenska rätten åsidosättas. Alla medlemmar i EU måste implementera EG-rätten på nationell nivå. I Sverige måste med andra ord EG-rätten integreras i svensk rätt för att bli giltig. Det beror på att Sverige har en dualistisk syn på folkrätten, vilket innebär kortfattat att en svensk domstol endast kan döma efter de svenska lagarna.<sup>31</sup>

På den bolagsrättsliga regleringen inom EU finns det tre bolagsdirektiv som rör redovisning att ta hänsyn till; det fjärde, sjunde och elfte. Alla tre är implementerade i svensk lag. I vissa fall kan det vara så att svensk lag är hårdare reglerad än direktiven och i dessa fall är Sverige inte tvungna att ändra lagen utan kan ofta behålla lagen som den är.<sup>32</sup> EG-rätten går inte att påverka på nationell nivå; Sveriges chanser att påverka EG-rätten är genom att re-

---

<sup>28</sup> Artsberg (2005), sid. 50-53

<sup>29</sup> SOU 2008:67, sid. 102

<sup>30</sup> Artsberg (2005), sid. 129

<sup>31</sup> Nilsson & Lundberg (2006) sid. 30-33

<sup>32</sup> Thorell (1993), sid. 11-15

geringen är aktiv inom EU och pressar på, inom de områden som är av relevans<sup>33</sup>. I utredningen om enklare redovisning har man undersökt om den svenska regleringen går längre än den EG-rättsliga regleringen och ifall det finns möjligheter att kunna lätta på regleringen för de svenska företagen<sup>34</sup>.

### 3.1.3 God redovisningssed

På grund av hur Sveriges lagar är utformade, har man i lagtext förbundit företagen att följa god redovisningssed. Det finns reglerat i BFL och ÅRL och lyder enligt följande:

*”Bokföringsskyldigheten skall fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.”*<sup>35</sup>

*”Årsredovisningen skall upprättas på ett överskådligt sätt och i enlighet med god redovisningssed.”*<sup>36</sup>

Dessa två paragrafer innebär att företagen är skyldiga att anpassa sig till de normer och rekommendationer som utvecklats för att fylla ut och tolka lagens regler<sup>37</sup>. De som utvecklar normer och rekommendationer för att upprätthålla och utveckla god redovisningssed är bland annat BFN, Rådet för Finansiell Rapportering och Finansinspektionen<sup>38</sup>.

### 3.1.4 Normer och rekommendationer

På grund av den svenska redovisningens ramlagstiftning har BFN utsetts till att ha det övergripandet ansvaret för normgivningen. Detta finns reglerat i BFL 8 kap 1§:

*”Bokföringsnämnden ansvarar för utvecklandet av god redovisningssed.”*

BFN ger ut normer och rekommendationer bland annat i form av allmänna råd och rekommendationer till företag i Sverige för att komplettera svensk lagstiftning. Svensk normgivning är inte direkt tvingande, men blir i praktiken det, då stora delar av normgivningen behöver uppfyllas för att upprätthålla god redovisningssed.<sup>39</sup>

*”Ambitionen för normgivningen är att tillfredsställa så många olika krav samtidigt i en och samma årsredovisning.”*<sup>40</sup>

Redovisningsrådet har sedan 2007 ersatts av Rådet för finansiell rapportering. Redovisningsrådets rekommendationer är fortfarande tillämpliga för företagen, men inte för de företag som upprättar koncernredovisning och som följer IAS/IFRS. Redovisningsrådets re-

<sup>33</sup> [www.sweden.gov.se](http://www.sweden.gov.se) (2009-12-03)

<sup>34</sup> SOU 2008:67 sid. 16

<sup>35</sup> Sveriges Lagar (2008) – *Bokföringslagen*, 4 kap 2§

<sup>36</sup> Sveriges Lagar (2008) – *Årsredovisningslagen*, 2 kap 2§

<sup>37</sup> [www.riksdagen.se](http://www.riksdagen.se) (2009-11-11)

<sup>38</sup> [www.riksdagen.se](http://www.riksdagen.se) (2009-11-11)

<sup>39</sup> Edenhammar & Thorell (2009), sid. 23

<sup>40</sup> Edenhammar & Thorell (2009), sid. 17

kommendationer kan innehålla felaktigheter då de inte har uppdaterats av lagförändringar som gjorts efter 1 januari 2005, i dessa fall skall självfallet lagens krav följs.<sup>41</sup> Att råd och rekommendationer har starkt inflytande, kan man se i ÅRL 2 kap 3§ andra stycket, där det står att företag som avviker från allmänna råd och rekommendationer från normgivande organ ska upplysa om detta och ange skäl till avvikelsen<sup>42</sup>.

## 3.2 Övergripande innehåll i SOU 2008:67

Både på nationell och på europeisk nivå pågår förenklingsarbeten för att minska företagens administrativa kostnader. Europeiska rådet har satt upp som mål att till 2012 minska dessa kostnader som finns på grund av EU:s regelverk. De uppmuntrade medlemsländerna att sätta ett liknande mål nationellt och därför satte Sverige målsättningen att minska de lagreglerade administrativa kostnaderna med 25 procent till 2010. Som en del för att uppnå detta mål, startades en utredning som fick namnet Enklare redovisning. Några åtgärder som hittills genomfört i förenklingsarbetet är jämställdhetsplaner och kvartalsredovisning av moms. Borttagandet av revisionsplikten samt enklare redovisning är fortfarande under utredning och har ännu inte genomförts. Revisionsplikten står för 5,8 miljarder kronor, medan utredning om enklare redovisning står för cirka 0,5 miljarder kronor i besparingar.<sup>43</sup>

Utredningen om enklare redovisning delades upp i nio frågor, där de första fem behandlades i delbetänkandet om enklare redovisning – SOU 2008:67, medan den andra etappen redovisades i SOU 2009:46. Den första etappen, som bestod av följande fem punkter vilka behandlades i SOU 2008:67 var; ”Genomförandet av EG:s redovisningsdirektiv i små och medelstora företag”, ”Tilläggsupplysningar i årsredovisningen”, ”Tidpunkten för bokföringen, m.m.”, ”Gemensam verifikation” samt ”Reglerna om årsbokslut”.<sup>44</sup> Resultatet av de fem behandlade punkterna delades upp i tre delar; där första delen innefattade implementeringen av EG:s direktiv när det kommer till tilläggsupplysningar i ÅRL. Den andra delen täcker ”årsbokslut och uppställningsformer för balans- och resultaträkning som berör både ÅRL och BFL”. Den tredje och sista delen behandlar frågor angående verifikationshantering, löpande bokföring och arkivering som berör BFL.<sup>45</sup> Nedan kommer dessa punkter beskrivas för att få en djupare förståelse av utredningen.

### 3.2.1 Årsredovisningsfrågor

Lagstiftningen idag har inte fullt ut utnyttjat EG:s lättnader gällande årsredovisningsfrågor, då Sverige har haft en hårdare lagstiftning än vad som krävs. Gränsen för små och stora företag är lägre satt i Sverige än vad EG-regelverket kräver. Gränsvärdena som är satta nu för större företag i ÅRL samt de föreslagna gränserna kan läsaren utläsa i 3.3.2. Alla företag som inte definieras som större, anses vara mindre företag. För att utgå från jämförbarhet och samma konkurrensmöjligheter, har inte företagen delats upp efter juridisk form, såsom aktiebolag och handelsbolag, utan istället enligt kategorin större och mindre företag. Då de nya gränsvärdena innebär att många företag som idag anses som stora, kommer att hamna i

<sup>41</sup> [www.bfn.se](http://www.bfn.se) (2009-11-17)

<sup>42</sup> SOU 2008:67 sid. 100

<sup>43</sup> [www.regeringen.se](http://www.regeringen.se) (2009-11-16)

<sup>44</sup> SOU 2008:67, sid.13

<sup>45</sup> SOU 2008:67, sid. 96

genren mindre företag, kan lagregleringarna vara för otillräckliga för dem. Därför antar utredningen att BFN tillför kompletterande normgivning för dessa företag.<sup>46</sup>

### 3.2.1.1 Tilläggsupplysningar

Utredningen har gått igenom samtliga förslag och gjort bedömningar på vad som kan undantas från respektive företagsgrupp (stora respektive mindre företag). Den största gruppen av tilläggsupplysningar är personalrelaterad information som innefattar bland annat; medelantalet anställda, sjukfrånvaro, könsfördelning och personalkostnader. Mycket av denna information saknar motsvarighet i EG-direktiven och anses inte vara viktig information för intressenter och tas därför bort som krav i årsredovisningen. För mindre företag kan upplysning om personalkostnader härledas till en specifik person och därmed anses integritetskränkande. Samtidigt har aktieägare och intressenter rätt till motsvarande information i ett större företag. Viss information kommer därför tas bort helt, medan information som personalkostnader behålls för större företag. Övriga tilläggsupplysningar innefattar bland annat ersättning till revisorer och information om eget kapital i aktiebolag.<sup>47</sup>

### 3.2.1.2 Förvaltningsberättelse

I EG:s fjärde direktiv, nämns att förvaltningsberättelsen ska upprättas, men att det inte behövs för mindre företag, så länge de lämnar vissa upplysningar i noter. Utredningen syftar till att upplysningen som idag står i förvaltningsberättelsen kan uppfattas som krånglig och invecklad för utomstående. Samtidigt menar de på att det inte är en bra idé och slopa allt som står i förvaltningsberättelsen, då vissa krav behövs – men då i noter.<sup>48</sup>

### 3.2.2 Årsbokslutsfrågor

Om företagen inte uppfyller kraven på större företag, behöver de inte upprätta en årsredovisning. I dagens läge existerar det vanliga årsbokslutet och det förenklade årsbokslut.<sup>49</sup> Reglerna för ett vanligt årsbokslut upplevs som väldigt komplicerat och detaljerat<sup>50</sup>. Dessutom är skillnaden mellan en årsredovisning och ett årsbokslut inte så stor. Då det inte är så många som omfattas av det vanliga årsbokslutet, har utredningen föreslagit att det vanliga årsbokslutet ska slopas och att de företag som inte når upp till gränsvärdena för att göra en årsredovisning, istället får göra ett förenklat årsbokslut. Dock kan normgivarna justera innehållet av detta i ett senare skede.<sup>51</sup>

### 3.2.3 Bokföringsfrågor

När det gäller bokföring, finns det idag regleringar för att kontanta in- och utbetalningar ska bokföras senast efterkommande vardag. Vid andra affärshändelser, får den så kallade kontantmetoden användas, där man har möjlighet att vänta med att bokföra tills betalning sker. Denna metod får användas av företag som inte är skyldiga att upprätta en årsredovis-

---

<sup>46</sup> SOU 2008:67, sid. 105-113

<sup>47</sup> SOU 2008:67, sid. 116-121

<sup>48</sup> SOU 2008:67, sid. 128-129

<sup>49</sup> Se 3.6.1 och 3.6.2 för förklaring av förenklat och vanligt årsbokslut samt bilaga 3 för skillnaden mellan dem.

<sup>50</sup> SOU 2008:67, sid. 135-136

<sup>51</sup> SOU 2008:67, sid. 146-147



ning och de som följer undantagen enligt BFL 5 kap 2§.<sup>52</sup> Utredningens uppdrag är att undersöka om det går att förenkla och förtydliga kontantmetoden. De föreslår att BFL 5 kap 2§ andra stycket om särskilda skäl, tas bort och överlämnar detta bestämmande till normgivande organ. Det är även så att gränsvärdet för att använda sig av kontantmetoden har tidigare endast gällt enskilda näringsidkare, men då utredningsgruppen inte kan se att det ska vara någon skillnad beroende på vilken företagsform man har, kommer den att omfatta alla företag.<sup>53</sup>

Grundreglerna idag är att det ska finnas en verifikation för varje affärshändelse. Vid flera liknande händelser kan det upprättas en gemensam verifikation om det är svårt att åstadkomma en verifikation för varje transaktion. Utredningen har som uppdrag att utveckla användandet av gemensam verifikation. På grund av en dom i Högsta Domstolen, har denna regel stramats åt. Utredningen poängterar att det borde återgå så som det var innan domen – att gemensam verifikation får upprättas. Utredningen poängterar dock att det inte ska bli enklare att utfärda en gemensam verifikation, då det fortfarande måste vara förenligt med god redovisningssed enligt BFL 4 kap 2§.<sup>54</sup>

All räkenskapsinformation, som bland annat innefattar grundbokföring, årsredovisning och årsbokslut, måste bevaras i princip i sin ursprungliga, läsliga form i tio år. Det nya förslaget innebär att företagen bara behöver bevara denna räkenskapsinformation i sju år. Anledningen till detta är att det sällan är räkenskapsinformation mer än sex år gamla som kontrolleras. Det vill säga, behovet av så gammal information är näst intill obefintlig.<sup>55</sup>

### 3.3 SOU 2008:67 – jämförelse nu och sen

Som nämnts under rubriken avgränsningar, kommer fokus att ligga på de stora förändringarna inom SOU 2008:67. Nedan följer därför en sammanställning av de nuvarande lagarna samt de författningsförslag som föreslås i SOU:n.

#### 3.3.1 Lag om särskilt bokslut

**NU:** När företag flyttar sin hemvist till ett annat land eller annan stat, krävs det att dessa upprättar ett så kallat, ”särskilt bokslut”. Dessa särskilda bokslut ska företagen göra med hjälp av BFL 6 kapitel.<sup>56</sup>

**FÖRSLAG:** I ”Utredning om Enklare Redovisning”, föreslås att vanliga årsbokslut ska slopas och de företag som inte behöver upprätta ett vanligt årsbokslut enligt BFL 6 kapitel, ska istället göra ett särskilt bokslut. Regleringarna av det särskilda bokslutet kommer istället att bli en helt ny lag vid namn: ”Lag om särskilt bokslut”. Denna ska i stort sett innehålla de regleringar som redan finns reglerade i BFL, 6 kapitel.<sup>57</sup>

---

<sup>52</sup> SOU 2008:67, sid. 153

<sup>53</sup> SOU 2008:67, sid. 155-158

<sup>54</sup> SOU 2008:67, sid. 159-163

<sup>55</sup> SOU 2008:67, sid. 164-173

<sup>56</sup> SOU 2008:67, sid. 27

<sup>57</sup> SOU 2008:67, sid. 27

### 3.3.2 Årsredovisningslagen

**NU:** ÅRL innehåller bestämmelser gällande årsredovisning, koncernredovisning samt delårsrapport. I ÅRL regleras bland annat regleringen för stora respektive små företag. Ett företag anses större om det uppfyller minst ett av följande krav enligt ÅRL, 1 kap 3§:

- Medelantalet anställda under en av de två senaste räkenskaperna är fler än 50.
- Den redovisade balansomslutning i företaget uppgår till mer än 25 miljoner kronor för vart och ett av de senaste räkenskapsåren.
- Den redovisade nettoomsättningen i företaget uppgår till mer än 50 miljoner kronor för vart och ett av de senaste räkenskapsåren.<sup>58</sup>

I andra kapitlet i ÅRL anges det att en årsredovisning ska bestå av; en balansräkning, en resultaträkning, noter och en förvaltningsberättelse. I större företag ska det även ingå en finansieringsanalys.<sup>59</sup>

I ÅRL:s femte kapitel finns regler om tilläggsupplysningar. Bland annat måste varje post som tas upp som anläggningstillgång i balansräkningen innehålla: tillgångarnas anskaffningsvärde, tillkommande och avgående tillgångar, överföringar, årets avskrivningar, ackumulerade av- och uppskrivningar, medelantalet anställda med information om könsfördelning. Det ska även anges det totala beloppet för löner och ersättningar under året, samt även pensioner och andra förmåner till bland annat styrelseledamöter och den verkställande direktören. Det ska även finnas information om det finns avtal för avgångsvederlag för samma personer som innan.<sup>60</sup>

**FÖRSLAG:** I SOU 2008:67 föreslår utredningsgruppen att gränsen för att ett företag ska räknas som ”större” ska vara densamma när det gäller antal anställda., det vill säga mer än 50. Samtidigt föreslår de en höjning på företagets redovisade balansomslutning från 25 till 41,5 miljoner kronor. De föreslår även en höjning på gränssnittet för företagets redovisade nettoomsättning ska från 50 till 83 miljoner kronor.<sup>61</sup>

I det nya förslaget till andra kapitlet gällande innehållet i årsredovisningen, står det att den ska bestå av en balansräkning<sup>62</sup>, en resultaträkning och noter. Större företag måste dessutom upprätta en finansieringsanalys och en förvaltningsberättelse. Kravet på en förvaltningsberättelse flyttas med andra ord från att gälla alla företag till att endast gälla större företag. Mindre företag har möjligheten att upprätta en förkortad balansräkning<sup>63 64</sup>.

I utredningens förslag på femte kapitlet i ÅRL, gällande krav på tilläggsupplysningar anges bara årets avskrivningar, nedskrivningar samt uppskrivningar som obligatorisk information. Istället flyttas bland annat kraven på tillkommande och avgående tillgångar, överföringar,

---

<sup>58</sup> SOU 2008:67, sid. 40-41

<sup>59</sup> SOU 2008 :67, sid. 42

<sup>60</sup> SOU 2008:67, sid. 44-50

<sup>61</sup> SOU 2008:67, sid. 40-41

<sup>62</sup> Informationen om att balansräkning ska vara med verkar ha fallit bort i tryckningen av SOU 2008:67. Detta har även BFN påpekat i sitt remissvar.

<sup>63</sup> Se bilaga 4 – Förkortad balansräkning

<sup>64</sup> SOU 2008:67, sid. 42

akkumulerade av- och uppskrivningar och antalet anställda de har haft under räkenskapsåret ner till en ny paragraf (3a§) vilken gäller för större företag. Samma sak gäller för pensioner, löner, ersättningar och avgångsvederlag till styrelseledamöter och den verkställande direktören som endast gäller större företag.<sup>65</sup>

### 3.3.3 Konkurslagen

**NU:** Inom Konkurslagen finns regleringar som innebär att allt räkenskapsmaterial för den löpande bokföringen för bokföringsskyldiga företag ska bevaras under minst tio år.<sup>66</sup>

**FÖRSLAG:** De nya förändringarna i Konkurslagen innebär att allt räkenskapsmaterial ska förvaras i sju år, istället för tio.<sup>67</sup>

### 3.3.4 Mervärdesskattelagen

**NU:** Företag som inte är skyldiga att upprätta en årsredovisning enligt BFL och har en normal högsta omsättning på 3 miljoner kronor har rätt att redovisa moms för den period då de har fått betalning till godo.<sup>68</sup>

**FÖRSLAG:** I förslaget, är det endast kriteriet på en normal högsta omsättning på 3 miljoner kronor som är kvar för att ha rätten att använda denna metod vid redovisning av moms.<sup>69</sup>

### 3.3.5 Bokföringslagen

**NU:** Kontanta in- och utbetalningar ska bokföras senast påföljande arbetsdag, men får bokföras senare om det finns särskilda skäl och det är förenligt med god redovisningssed. Flera likartade kontanta inbetalningar under en dag får skrivas som en gemensam verifikation om det anses svårt att upprätta en verifikation för varje affärshändelse. Som underlag för dessa får en kassarapport eller liknande användas.<sup>70</sup>

Företag måste upprätta en årsredovisning om de är nått av följande enligt BFL 6 kap 1§:

- ekonomiska föreningar,
- aktiebolag,
- handelsbolag,
- bokföringsskyldiga stiftelser,
- företag som uppfyller mer än ett av följande villkor:
  - medelantalet anställda har under ett av de två senaste räkenskapsåren varit mer än 50.

---

<sup>65</sup> SOU 2008:67, sid. 44-50

<sup>66</sup> SOU 2008:67 sid. 33

<sup>67</sup> SOU 2008:67 sid. 33

<sup>68</sup> SOU 2008:67 sid. 36

<sup>69</sup> SOU 2008:67 sid. 36

<sup>70</sup> SOU 2008:67, sid. 72-73

- den redovisade balansomslutningen för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren har uppgått till mer än 25 miljoner kronor.
- den redovisade nettoomsättning för vart och ett av de två senaste räkenskapsåren har uppgått till mer än 50 miljoner kronor.
- Koncerner som uppfyller något av ovanstående krav.<sup>71</sup>

I BFL 6 kap 4§ finns regleringar om att ett årsbokslut ska bestå av en resultaträkning och balansräkning. Det ska även upprättas med beaktande av flera delar i ÅRL, vilka ej är relevanta för denna uppsats.<sup>72</sup>

**FÖRSLAG:** Kontanta in- och utbetalningar ska precis som innan bokföras senast påföljande arbetsdag, men skillnaden är att det får bokföras senare så länge det inte strider mot god redovisningssed. Det vill säga kravet på särskilda skäl är borttaget. När det kommer till att samskriva verifikationer har nu lydelsen kassarapport ändrats till kassaregister.<sup>73</sup>

Kraven enligt BFL 6 kap 1§ har i förslaget höjts till 41,5 miljoner för den redovisade balansomslutningen och 83 miljoner för den redovisade nettoomsättningen för både företag och koncerner.<sup>74</sup>

I SOU 2008:67, BFL 6 kap 4§ står det att årsbokslutet ska innehålla en balans- och resultaträkning samt upprättas med god redovisningssed. Bestämmelserna sedan innan är helt borttagna nu.<sup>75</sup>

### 3.3.6 Stiftelselagen

**NU:** I Stiftelselagen finns krav på att förvara räkenskapsmaterial i minst tio år.<sup>76</sup>

**FÖRSLAG:** I och med det nya förslaget minskar även regleringar för stiftelser med krav om förvaring av räkenskapsmaterial i minst sju år.<sup>77</sup>

### 3.3.7 Aktiebolagslagen

**NU:** I ABL 23 kap 50§ beskrivs det att ett aktiebolag ska vid en gränsöverskridande fusion upprätta ett så kallat särskilt bokslut enligt hänvisningar till BFL 6 kapitlet.<sup>78</sup>

**FÖRSLAG:** Förslaget från utredningsgruppen föreslår att hänvisningen istället ska ske tidigare och då istället till den nya lagen: Lagen om särskilt bokslut.<sup>79</sup>

---

<sup>71</sup> SOU 2008:67, sid. 74-75

<sup>72</sup> SOU 2008:67, sid. 76

<sup>73</sup> SOU 2008:67, sid. 72-73

<sup>74</sup> SOU 2008:67, sid. 74-75

<sup>75</sup> SOU 2008:67, sid. 76

<sup>76</sup> SOU 2008:67, sid. 39

<sup>77</sup> SOU 2008:67, sid. 39

<sup>78</sup> SOU 2008:67, sid. 87

<sup>79</sup> SOU 2008:67, sid. 87

### 3.4 Artiklar av sakkunniga

Delbetänkandet om enklare redovisning har fått både positiv och negativ kritik angående de ändringar som föreslås. Nedan följer artiklar som tar upp vad förslaget skulle innebära för företagen om det skulle gå igenom som ny lag.

Enligt artikeln ”Enklare redovisningsregler sänker företagens kostnader” räknar regeringen med att företagen ska kunna spara ett gemensamt belopp på 478 miljoner kronor om utredningen går igenom. Det kommer dessutom att krävas färre upplysningar om de anställda hos ett företag, som då genererar i mindre redovisning för dem som arbetsgivare. De krav som arbetsgivarna idag har att informera om i sina årsbokslut innefattar bland annat de anställdas könsfördelning, sjukfrånvaro, antal och lön hos anställda utomlands. Dessa upplysningskrav tas nu bort för alla svenska företag. För mindre företag kommer kraven att sänkas ännu mer genom borttagandet av vissa tilläggsupplysningar och på så sätt göra det lättare att ha anställda hos sig. Tilläggsupplysningarna består av medeltalet anställda under det innevarande året, specifikationer av personalkostnader, löner och ersättningar till befattningshavare under året, pensioner och avgångsvederlag av befattningshavare samt ersättning till revisor.<sup>80</sup>

I artikeln ”Det måste skapas balans mellan kostnad och nytta” beskrivs det att Nutek anser att den summa, som är nämnd ovan om företagens sparande enligt regeringen, är för stor. Enligt dem skulle en slopad rapportering till Statistiska Centralbyrån göra det betydligt enklare för företagen och borde därför ha tagits med i utredningen. Artikeln nämner också att företag ofta använder sig av datoriserade redovisningsprogram vilka är inställda på de redovisningsregler som finns idag. Detta gör att vissa uppgifter som de är skyldiga att upplysa om idag, uppkommer som fel då de använder dessa program. Detta leder till att företagen måste ominstallera programmen eller köpa nya.<sup>81</sup>

Genom att ge företagen möjlighet att göra en gemensam verifikation blir det en klar förenkling från vad regelverket säger idag. Anledningen till att detta varit problematiskt är en dom från Högsta domstolen som säger att företag ska upprätta en verifikation för varje kund, en kvittoremsa är i sig inte giltig som verifikation. Den gemensamma verifikationen ska innehålla affärshändelser som liknar varandra.<sup>82</sup>

Caisa Drefeldt, som är ledamot på BFN, och Eva Törning, på Öhrlings Picewaterhouse Coopers, har skrivit artikeln ”Orimligt att näringsidkare får vänta på nytt regelverk” där de dömer ut tidsomfånget av utredningens förfarande, då BFN är en myndighet med endast åtta anställda, inklusive kanslichef. Det är en mycket liten grupp med ett mycket stort uppdrag då de som enda normgivande organ påverkar över en miljon svenska företag. Att utveckla god redovisningssed för dessa företag enligt SOU 2008:67 är ett orimligt stort uppdrag. Detta på grund av att väntetiden blir för lång, vilket i sin tur leder till att de verksamheter som ingår i utredningen får problem med bokföringen och därmed andra myndigheter. Det BFN kommer fram till i slutändan kan skapa konflikter med bland annat Skatteverket. För att utreda dessa konflikter krävs tid och tålamod från företagarnas sida.<sup>83</sup>

<sup>80</sup> [www.webfinanser.com](http://www.webfinanser.com) (2009-10-05)

<sup>81</sup> Precht (2008)

<sup>82</sup> Precht (2008)

<sup>83</sup> Drefeldt & Törning (2008)

Utöver att utge normer för företags redovisning har de anställda på BFN till uppgift att svara på frågor som kommer in till myndigheten, ge utlåtanden till domstolar och ge remissvar till utredningar som staten gör inom detta område. Det är mycket arbete för så få anställda och gör då att de som är beroende av normer inom redovisningen för sin verksamhet, företagen, har inget annat val än att anpassa sig till de normer som ligger ute för tillfället. Detta gör att de får gå och vänta på förändringar, som i fallet med denna utredning är mycket omfattande, trots att den ska innebära enklare metoder.

## 3.5 Organisationsteorier

För att förstå svensk redovisning, måste man beakta de olika synsätten det finns på företagen och deras organisationer. Två kända modeller för att se på ett företags organisation och funktion gentemot omvärlden är intressentmodellen och agentteorin. Dessa två skiljer sig märkbart åt när det gäller hur ett företag handlar och agerar i sin verksamhet.

### 3.5.1 Intressentmodellen

Intressentperspektivet är ett klassiskt synsätt och är ofta sammankopplat med många andra teorier. Det utgår från att diverse intressenter är intresserade och även till en viss (eller större) del sammankopplade till företaget då företaget och intressenterna har en utbytesrelation till varandra.<sup>84</sup> Dessa intressenter är oftast; kunder, anställda, ägare, leverantörer, kreditgivare, konkurrenter, stat och kommun.<sup>85</sup> Intressentteorin beskriver att det är viktigt att förstå intressenternas betydelse, dels mellan varandra men självklart även till företaget. Genom att ge intressenterna information, insyn, eller annat de vill ha i företaget, skapar det en förståelse och välvilja, vilket i slutskedet genererar i en positiv utveckling för företaget. Det är med andra ord viktigt att skapa en balans i företaget i förhållande till dess intressenter och resten av omgivningen.<sup>86</sup>

Små företag har ofta en liten intressentkrets samt en okomplicerad verksamhet och ägaren är ofta densamma som företagsledaren. I dessa fall har ägaren tillgång till den interna informationen och behovet för den externa informationen är liten. De externa intressenterna kan ofta tillgodoses på annat sätt. När företag expanderar, växer också det externa intresset och behovet av extern redovisning och därmed kraven om vad som ska ingå i årsredovisningen. De allra högsta kraven ställs på börsnoterade aktiebolag, då de har många externa intressenter och ägare som är beroende av informationen i årsredovisningen. Det är närmare bestämt deras enda chans att få information om hur företagets ekonomiska situation föreligger. Här har årsredovisningen också till uppgift att offentliggöras för alla samtidigt, så att ingen särbehandlas.<sup>87</sup>

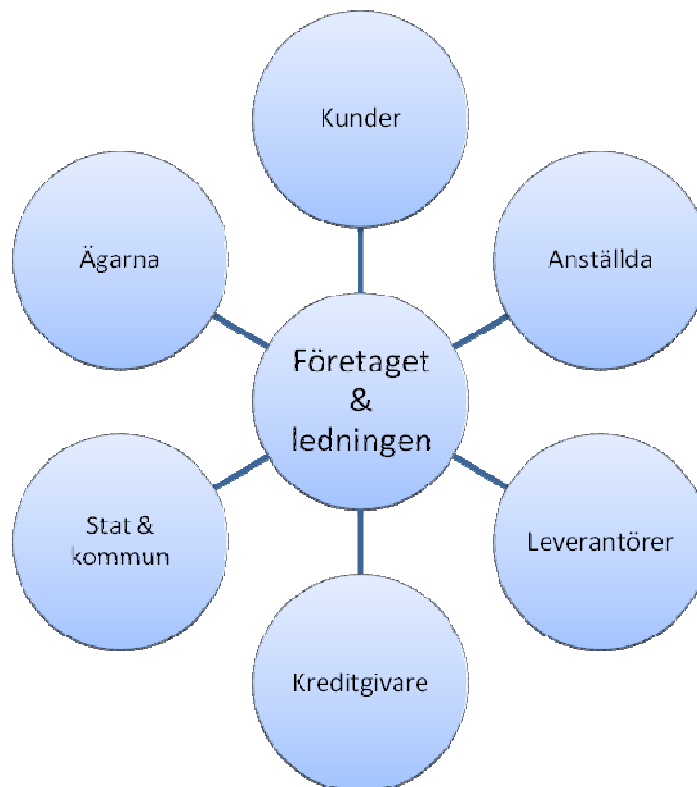
---

<sup>84</sup> Bruzelius & Skärvad (2004) s. 73

<sup>85</sup> Se Intressentmodellen - figur 3

<sup>86</sup> Bruzelius & Skärvad (2004) sid. 74

<sup>87</sup> Edenhammar & Thorell (2009), sid. 16-17



Figur 3 - Intressentmodellen<sup>88</sup>

### 3.5.1.1 Modellens tre perspektiv

Niklas Egels nämner i sin artikel att det idag finns två tolkningar av intressentmodellen, men att det även finns en tredje tolkning som har uppkommit i Nordamerika.<sup>89</sup>

1. Det första synsättet talar om ett moraliskt ansvar för företagen gentemot intressenterna, men även ett ansvar för dem. Ansvaret innebär att de värnar och skyddar de svagaste intressenterna som inte har så mycket makt. Även de starkare intressenterna ska anses skyddas, men Egels menar på att de redan skyddas genom just sin styrka, då de kan välja att dra sig ur ett företag och att det då märks och kan göra stor skada för företaget.<sup>90</sup>
2. Den andra tolkningen av intressentmodellen talar mer från varumärkets perspektiv. Den syftar till att genom att intressenterna utnyttjar sin makt till att påverka företaget att göra något moraliskt rätt, leder till ett förstärkt varumärke för företaget. Detta leder till sist till större lönsamhet. Den andra tolkningen syftar därför mer på de större och mäktigare intressenterna perspektiv, då det endast är dem som kan utöva en sådan betydelsefull makt.<sup>91</sup>

<sup>88</sup> Bruzelius & Skärvad (2004), sid. 74

<sup>89</sup> Egels (2003)

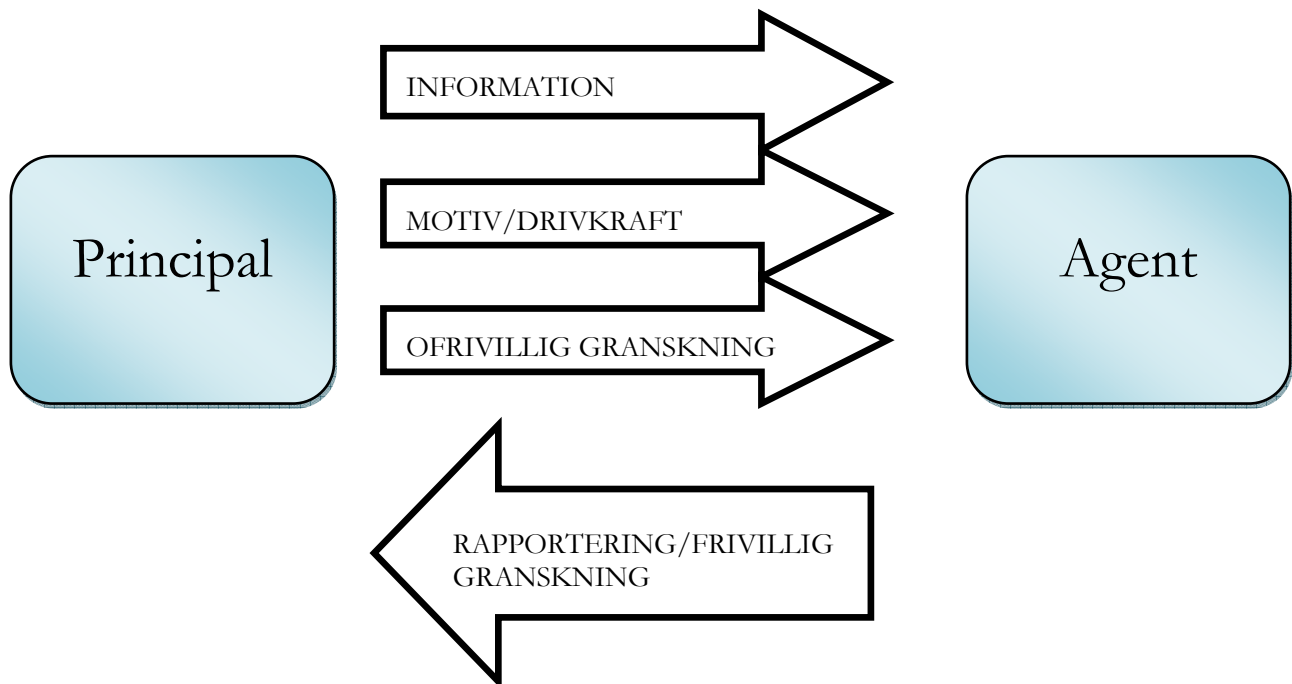
<sup>90</sup> Egels (2003)

<sup>91</sup> Egels (2003)

- Den tredje, ”nyare”, tolkningen talar om att värna om de svagare intressenterna också genom att involvera dem i ytterkanten av processen. Det görs dock inte ur ett moraliskt perspektiv, utan för att förbättra företagets innovationsprocess, produktutveckling och självklart på längre sikt även lönsamheten.<sup>92</sup>

### 3.5.2 Agentteorin

Agentteorin fokuserar på problem som ofta uppkommer i ett företag då ägandet är separerat från företagets kontroll. Teorin går ut på att det finns en principal (uppdragsgivare) som ger en agent ett uppdrag. Principalen och agenten är oftast ägarna respektive företagsledningen<sup>93</sup>. Teorin antar att aktörerna är rationella och nyttomaximerande och fokuserar på relationen mellan dem. Agentteorin menar då att agentens och principalens intressen skiljer sig åt. Det är då som agenten försöker öka sin nytta på bekostnad av principalens, det vill säga väljer en teori och metod som genererar en högre vinst till sig själv.<sup>94</sup>



Figur 4 - Modell av agentteorin

<sup>92</sup> Egels (2003)

<sup>93</sup> Hatch (2006) sid. 261

<sup>94</sup> Artsberg (2005)



## 3.6 Olika typer av bokslut

Alla företag måste avsluta sin löpande bokföring med årsredovisning, årsbokslut eller förenklat årsbokslut. Vilket av dem beror på företagsformen och storleken av företaget.

### 3.6.1 Förenklat årsbokslut

Enligt BFL 2 kap 6 § är en fysisk person som bedriver näringsverksamhet bokföringsskyldig. Enskilda näringsidkare som har en nettoomsättning som normalt uppgår till högst 3 miljoner får enligt BFL 6 kap 3§ upprätta ett så kallat förenklat bokslut. Det ligger sedan till grund för deklarationen. Regler om hur ett förenklat årsbokslut upprättas finns i BFL och BFN:s allmänna råd (BFNAR 2006:1). Det förenklade årsbokslutet består utav en resultaträkning och en balansräkning. Balansräkningen skall upprättas som en så kallad öppen balansräkning, vilket är en uppställning över vad firman äger och hur dessa finansierats. Inventarier och lager skall tas upp i öppen balansräkning även om värdet understiger 5 000 kr. I tillgångarna får endast ägda tillgångar tas upp och inte leasing.<sup>95</sup>

Både kontantmetoden och faktureringsmetoden kan användas när man använder förenklat årsbokslut. Kontantmetoden får användas av alla som upprättar ett förenklat årsbokslut och innebär att inget bokförs när man skickar en faktura eller tar emot en sådan, utan istället bokförs transaktionerna när inbetalningar eller utbetalningar sker. Dock senast på bokslutsdagen. Faktureringsmetoden innebär att bokföring sker vid fakturering och när fakturor inkommer, men även när inbetalningar och utbetalningar sker.<sup>96</sup>

### 3.6.2 Vanligt årsbokslut

Enskilda näringsidkare och handelsbolag (med enbart fysiska delägare) som har en nettoomsättning på mer än 3 miljoner ska avsluta sin löpande bokföring med upprätta ett vanligt årsbokslut. Vad ett vanligt årsbokslut ska innehålla finns reglerat i BFL 6 kap 3 §.<sup>97</sup> Ett vanligt årsbokslut ska precis som ett förenklat årsbokslut innehålla en balansräkning och en resultaträkning. Huvudskillnaden mellan ett vanligt årsbokslut och förenklat årsbokslut är att för det sistnämnda gäller förenklade värderings-, periodiserings- och skatteregler.<sup>98</sup>

### 3.6.3 Årsredovisning

Enligt BFL 6 kap 1§ är bland annat aktiebolag, handelsbolag (där en eller flera juridiska personer är delägare) och ekonomiska föreningar årsredovisningsskyldiga. En årsredovisning ska innehålla en balansräkning, en resultaträkning, noter och en förvaltningsberättelse, som är reglerat i ÅRL 2 kap 1§. I vissa större företag ska det även ingå en finansieringsanalys. Balansräkningen skall följa en viss ordning och ska översiktligt skildra tillgångar, skulder och eget kapital. I noterna skall företaget lämna en beskrivning av de redovisningsprinciper de har använt och mer ingående förklara sifferuppgifterna i balansräkningen och resultaträkningen. Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om förslag till resultatdisposition och förhållandena i företaget. Finansieringsanalysen förklarar företagets finansiering

<sup>95</sup> Skatteverket (2009) *Del 1*

<sup>96</sup> Skatteverket (2009) *Del 1*

<sup>97</sup> [www.blinfo.se](http://www.blinfo.se) (2009-10-26)

<sup>98</sup> För utförligare beskrivning, se bilaga 3

och kapitalinvesteringar utifrån gjorda in- och utbetalningar. En årsredovisning är en offentlig handling och finns tillgänglig hos Bolagsverket.<sup>99</sup>

---

<sup>99</sup> Edenhammar & Thorell (2009), sid.13-14

---

## 4 Empiri

---

*Detta kapitel kommer att redovisa remissinstansernas kommentarer, samt intervjuer med yrkesverksamma revisorer angående SOU 2008:67. Remissinstanserna beskrivs kort för att läsaren ska få en bättre förståelse för remissinstansernas åsikter med hänsyn till deras intressen. Därefter kommer redogörelser av intervjuer med revisionsbyråerna Grant Thornton och KPMG.*

---

### 4.1 Remissvar

När en av Statens Offentliga Utredningar färdigställts skickas den ut till de myndigheter och organisationer som har intresse av förslaget för att få deras åsikter om det. Det hindrar inte privatpersoner, företag eller andra organisationer från att skriva en remiss angående den förslagna ändringen. De remissvar som inkommer anses som viktiga för förslagets utveckling och övervägs i redigeringen av förslaget innan det blir en proposition. Eftersom att flera av remissinstanserna inte ansåg att de kunde ge någon mer information vid intervjuer, valde författarna att djupare studera remissvaren. Dessa presenteras i följande stycke.

#### 4.1.1 Ekobrottsmyndigheten

*Ekobrottsmyndigheten är den myndighet som bekämpar och förebygger ekonomisk brottslighet, där bokföringsbrott och skattebrott med flera ingår. De har ett nära samarbete med bland andra polisen, Skatteverket, Finansinspektionen och Näringslivet.<sup>100</sup>*

Ekobrottsmyndigheten ställer sig positiva till förslaget om enklare redovisningsregler för företag, då det bidrar till det brottsförebyggande arbetet. De påpekar att de är för förslaget så länge det inte leder till ökade svårigheter för utredning av ekonomisk brottslighet. Monica Rodrigo vid Ekobrottsmyndigheten har tidigare antytt att reglerna för redovisning skulle behöva förenklas eftersom det skulle kunna vara brottsförebyggande.<sup>101</sup> De ställer sig dock tveksamma till att det genom förslaget föreslås att det normgivande organet (BFN) får mer regleringsrätt. När det kommer till det brottsförebyggande arbetet, kan detta medföra problem, då vissa brister blir svårare att bedöma när det inte är reglerat i lagtext.<sup>102</sup> En annan negativ aspekt är att genom förslaget får även aktiebolag med omsättning under tre miljoner bokföra enligt kontantmetoden. Det kan medföra att upptäckten av den kritiska gränsen för upprättandet av en kontrollbalansräkning blir förskjuten.<sup>103</sup>

#### 4.1.2 Revisorsnämnden

*Revisorsnämnden (RN) är den myndighet som har hand om att utnämna godkända och auktoriserade revisorer. De kontrollerar dessutom att revisorernas arbete sköts på rätt sätt och att kvaliteten av revisionen upprätthålls samt att normerna för revision efterföljs.<sup>104</sup>*

---

<sup>100</sup> [www.ekobrottsmyndigheten.se](http://www.ekobrottsmyndigheten.se) (2009-11-16)

<sup>101</sup> [www.ekobrottsmyndigheten.se](http://www.ekobrottsmyndigheten.se) (2009-10-27)

<sup>102</sup> [www.ekobrottsmyndigheten.se](http://www.ekobrottsmyndigheten.se) (2009-10-27)

<sup>103</sup> [www.ekobrottsmyndigheten.se](http://www.ekobrottsmyndigheten.se) (2009-11-16)

<sup>104</sup> [www.revisorsnamnden.se](http://www.revisorsnamnden.se) (2009-11-16)

RN ifrågasätter att förslaget inte tar hänsyn till företagens juridiska form och att det kan ses som negativt i den mening att en enklare årsredovisning eller förenklat årsbokslut inte ger en lika klar bild av hur företagets kapital används, som annars är till stor nytta för företagets intressenter. Den information som idag finns i förvaltningsberättelsen och som enligt förslaget istället ska föras i noter i små företag, ställer RN sig tveksam till om det faktiskt innebär någon minskning av mängden informationen och en förenkling. Istället påpekar de att den till och med kan göra arbetet svårare och ojämförbar mellan olika företag. Informationen i noterna kan göra det mindre tydligt än innan, vilket i sin tur kan göra det svårare för intressenterna att stilla sitt informationsbehov.<sup>105</sup>

### 4.1.3 Företagarna

*Organisationen Företagarna underlättar vid start av nya företag samt hjälper företagare med diverse frågor. De vill och jobbar för att det ska bli lättare att driva och starta företag i Sverige, inom alla de områden som kan påverkas politiskt och fackligt.*<sup>106</sup>

Företagarna är positiva till förslaget då de anser att regelförenklingar är viktiga. De poängterar att det är bra att följa EU:s lagstiftning, då svensk lag inte borde vara hårdare reglerad än europeisk lag för att svenska företag ska kunna ha en chans att mäta sig mot utländska företag. De påpekar dock att det är viktigt att förenklingarna har gått till alla instanser, så att inte ett förslag motarbetas av en annan lag från ett annat område, då det istället får en motsatt effekt än en förenkling.<sup>107</sup>

### 4.1.4 Jämställdhetsombudsmannen

*Jämställdhetsombudsmannen (JämO) hade till uppgift att se till att kvinnor och män behandlas lika. Efter att remissvaret lämnades, har alla diskrimineringsorgan samlats under en organisation kalla Diskrimineringsombudsmannen.*<sup>108</sup>

Vid samtliga utredningar som uppkommit på grund av regeringsbeslut, ska Kommittéförordningen tillämpas. I Kommittéförordningens 15§ står det att om förslaget kommer att påverka jämställdheten mellan könen ska konsekvenserna anges<sup>109</sup>. Enligt JämO framgår det tydligt i SOU 2008:67 att förslagets har påverkan på kvinnor och mäns jämställdhet, vilket påpekas i utredningen, men följs aldrig upp<sup>110</sup>. I och med att förslaget föreslår att mindre företag inte ska behöva redovisa någon jämställdhetsplan för sina, som idag finns med i ÅRL, inskränker det på jämställdheten mellan kvinnor och män inom företagen. Jämställdhetsplanen är till för att arbetsgivare ska motverka könsdiskriminering och öka jämställdheten på arbetsplatsen. Detta ska göras tillsammans med de anställda på företaget. Genom att ta bort detta i lagen menar de att man tar ett steg tillbaka inom jämställdhetsarbetet inom företagen.<sup>111</sup>

<sup>105</sup> [www.revisorsnamnden.se](http://www.revisorsnamnden.se) (2009-10-27)

<sup>106</sup> [www.foretagarna.se](http://www.foretagarna.se) (2009-11-16)

<sup>107</sup> [www.foretagarna.se](http://www.foretagarna.se) (2009-10-27)

<sup>108</sup> [www.jamombud.se](http://www.jamombud.se) (2009-11-18)

<sup>109</sup> Sveriges Lagar (2008) *Kommitéförordningen*, 15§

<sup>110</sup> [www.jamombud.se](http://www.jamombud.se) (2009-10-28)

<sup>111</sup> [www.jamombud.se](http://www.jamombud.se) (2009-10-30)

Utredningen konstaterar att information om sjukfrånvaro inte är behövligt, men att det inte finns belägg för detta konstaterande enligt JämO. De menar också att man ger utrymme till könsdiskriminering genom att ta bort redovisningen för sjukfrånvaro. Detta är ett viktigt underlag för att se skillnaden i hälsosammanhang mellan kvinnor och män. De påpekar att svenska regler som stäcker sig längre än direktivet inte behöver tas bort. Att göra reglerna enklare för företag är positivt, men inte på bekostnad av reglerna som främjar jämställdheten.<sup>112</sup>

#### 4.1.5 Skatteverket

*Skatteverket är den myndighet som kontrollerar att rättmätiga skattebetalningar gjorts från företag och privatpersoner. Förutom detta har de även hand om statens fordringar och utgivande av svenskt id-kort.<sup>113</sup>*

Skatteverket är positivt till förslaget och valet av BFN som en starkare normgivare. Dock tycker de att det är opassande att ta upp förslag på regler om hur företagen ska redovisa i lagen, eftersom det påverkar så pass många företag i Sverige. De påpekar att i ett tidigare förslag om beskattning, föreslogs det att enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag ska använda sig av rak kontantmetod. Därför menar de att det är viktigt att dessa två förslag inte motsätter sig varandra och resulterar i en extra arbetsbörda.<sup>114</sup>

#### 4.1.6 FAR SRS

*FAR SRS bildades 2006 genom en sammanslagning av Föreningen Auktoriserade Revisorer (FAR) och Svenska Revisorsamfundet (SRS). De uppgifter som ligger på dess bord är förbättringar för revisorer och stödja dem genom att ge dess kunder ökad förståelse.<sup>115</sup>*

FAR SRS vill göra en uppdelning så att alla publika företag har samma upplysningskrav, oavsett om de rankas som större eller mindre företag enligt ÅRL. De tycker annars att uppdelningen bör vara lite mer klar i utredningen för att göra det lättare för företagen att veta vilken del de tillhör och därmed vilka krav som ställs på dem. FAR SRS anser även att det är lite för tidigt att ta bort det vanliga årsbokslutet, då det förenklade endast funnits sedan 2006. De menar att man på så kort tid inte kan se effekterna av tillämpningen av det förenklade årsbokslutet. Liksom många andra remissinstanser, ser FAR SRS att BFN måste få mer resurser för att kunna sköta uppdraget som normgivande organ.<sup>116</sup>

De är positiva till förenklingar av redovisningen för företag, men dömer ut att inte fler förenklingar gjorts. Utredningen har valt att ha kvar upplysningen om medeltalet anställda på svenska och utländska företag. Detta är något som FAR SRS inte ser som något viktigt inom redovisningen och tycker därför att även denna del ska inkluderas i förenklingen och därmed tas bort då det utgör en onödig kostnad. Istället tycker de att endast de lägsta kraven som EU ger ska räcka även för svenska företag. Sedan får företagen själva avgöra vilka uppgifter som ska innefattas i redovisningen.<sup>117</sup>

---

<sup>112</sup> [www.jamombud.se](http://www.jamombud.se) (2009-10-30)

<sup>113</sup> [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) (2009-11-18)

<sup>114</sup> [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se) (2009-11-02)

<sup>115</sup> [www.farsrs.se](http://www.farsrs.se), (2009-11-19)

<sup>116</sup> [www.farsrs.se](http://www.farsrs.se) (2009-11-03)

<sup>117</sup> [www.farsrs.se](http://www.farsrs.se) (2009-11-03)

#### 4.1.7 Bolagsverket

*Bolagsverket är en fristående myndighet under Näringsdepartementet, där företag kan använda sig utav dess tjänster mot en avgift. Företagen kan bland annat registrera sig och få utdrag ur detta register.<sup>118</sup>*

Bolagsverket är positivt till utredningen och att BFN får uppdraget att utge normer för förslaget. Angående årsredovisningen, anser Bolagsverket att företagen ska ange i årsredovisningen om det är ett mindre eller större företag. De påpekar även att tilläggsinformation som träder i kraft istället för förvaltningsberättelsen i mindre företag, borde återfinnas på ungefär samma ställe i alla årsredovisningar. Bolagsverket anser att dessa förenklingar borde ges ut så snart som möjligt för att företagen ska få möjlighet att dra nytta av dessa förenklingar utan att behöva vänta.<sup>119</sup>

#### 4.1.8 Bokföringsnämnden

*BFN ansvarar för att utforma god redovisningssed som företagen ska rätta sig efter i bokföringen och vid bokslut. Den ligger direkt under finansdepartementet och är ett viktigt normgivande organ på redovisningens område.<sup>120</sup>*

BFN kommer genom att få större inflytande som normgivare i och med reglerna i SOU 2008:67, vilket tas emot positivt. BFN kommer att inom de ramlagar som föreslås, sätta upp normer. Det medför dock att denna myndighet, som till antalet anställda kan anses som liten, måste få större medel tillskjutna i form av både ekonomiska och kunskapsmässiga medel för att kunna åstadkomma det som krävs. Utan dessa medel skulle det vara orimligt att lägga ett så stort ansvar på myndigheten.<sup>121</sup>

Arbetet med normgivningen kommer att ta tid, då mycket ska genomgå innan normerna kan uppnås och därmed dess tillämpning. De som senare ska nyttja redovisningen bör höras innan normerna fastställs. För att kunna uppnå detta inom rimlig tid vill nämnden att implementeringen av det nya årsbokslutet ska skjutas upp. BFN anser också att delbetänkandet är svårtolkat för företagare, framförallt småföretagare., för vad som är den egentliga innebörden av förslaget. Vissa delar är inte behandlade på ett förståeligt sätt vilket gör att misstag lättare kan uppstå. I remissvaret omnämns att ideella föreningar inte omfattas av förenklingen, då de inte berörs i delbetänkandet. BFN anser att dessa föreningar ska omfattas av att ha en enklare redovisning och att reglerna blir klarare om när och hur de ska redovisa genom årsbokslut eller årsredovisning.<sup>122</sup>

## 4.2 Revisionsbolag

Som tidigare nämnts, var företag tyvärr inte aktuella att intervjua då de inte har den grundläggande informationen om utredningen i ett sådant här tidigt skede. Då en förändring inte endast kommer att påverka företagen, utan även revisorerna som granskar dem, har förfat-

<sup>118</sup> [www.bolagsverket.se](http://www.bolagsverket.se) (2009-11-19)

<sup>119</sup> [www.bolagsverket.com](http://www.bolagsverket.com) (2009-11-03)

<sup>120</sup> [www.bfn.se](http://www.bfn.se) (2009-11-16)

<sup>121</sup> [www.bfn.se](http://www.bfn.se) (2009-11-05)

<sup>122</sup> [www.bfn.se](http://www.bfn.se) (2009-11-05)

tarna varit i kontakt med två revisionsbolag och intervjuat dessa<sup>123</sup>. Resultatet av detta presenteras nedan.

#### 4.2.1 Intervju med Grant Thornton

Grant Thornton har ett kontor i Jönköping med 30 anställda och den största kundkretsen omfattas av ägarledda företag. Sandra Hvitman och Kristina Svärd Lahi på Grant Thornton intervjuades angående utredningen om enklare redovisning den 5 november, 2009. De anställda blir fortlöpande informerade om statens utredningar, lagförslag, propositioner, lagförändringar samt andra nyheter inom revision/redovisning genom nyhetsbrev, e-postutskrift, tidskriften Balans och obligatoriska uppdateringsmöten. Det är genom dessa källor, Hvitman och Svärd Lahi har blivit informerade om delbetänkandet om enklare redovisning. Den information de har fått om förslaget är kortfattad och de har därmed endast en övergripande uppfattning. För de flesta revisorer har borttagandet av revisionsplikten störst fokus i nuläget. De är därför inte i större utsträckning insatta i förslaget.

Förslaget kommer att leda till en omfattande förändring av redovisningsregler, men Hvitman och Svärd Lahi tror inte att det kommer att utgöra någon större förändring för dem i sin yrkesverksamhet på längre sikt. Det är svårt att i nuläget föreställa sig hur stor skillnaden kommer att bli. Till en början kan det dock göra stor skillnad då det är en stor ändring av lagreglerna, vilket gör att kostnaderna för företagen och revisionsbyråerna kommer att bli stora. De måste bland annat utbilda sina anställda och mer jobb kommer att krävas. Det kan även innebära att en del program måste uppdateras eller att nya måste köpas in. Vid frågan om förslaget skulle innebära förenklingar, känner de sig för dåligt insatta för att kunna uttala sig om förslaget kommer leda till förenklingar för företagen. Med erfarenhet av andra förenklingar av redovisningsreglerna som ofta sker, är en sänkning av företagets kostnader med 25 procent lite väl överskattat och de tror inte att detta kommer att uppfyllas.

Det är svårt att bedöma om slopandet av årsbokslutet kommer att leda till en förenkling när det ersätts med ett förenklat årsbokslut. De menar på att företagen fortfarande kommer att lägga in sina poster i sina respektive bokföringssystem och kommer då inte göra någon skillnad för om bokslutet skulle minskas ner till färre poster. De flesta företag som är kunder hos Grant Thornton använder sig i dagsläget av faktureringsmetoden. IFRS-reglerna tillämpas inte i någon större omfattning av Grant Thorntons kunder. Enligt Svärd Lahi är förvaltningsberättelsen i ett företag många gånger standardiserad och innehåller ofta inte så mycket mer information än vad som enligt förslaget ska finnas med i form av noter i det förenklade årsbokslutet. Detta skulle då inte göra någon skillnad om den finns kvar eller inte. Det är ovanligt att företagare skriver egna förvaltningsberättelser, utan de håller sig ofta till en standard där i princip samma information ges år efter år. De företagare som själva skriver sina förvaltningsberättelser är ofta engagerade och vill ge en bra bild av händelser som påverkar och som har påverkat företaget under året., kan i vissa fall komplettera revisionsberättelsen.

När revisorerna reviderar ett årsbokslut gör de det till förmån för företagets intressenter. Ju större företaget är, desto fler intressenter finns det. Det är därför mer väsentligt för större företag att upprätta en förvaltningsberättelse som ger en fördel för de intressenter som

---

<sup>123</sup> Se bilaga 2 för intervjufrågor

finns i omgivningen av företaget. I en förvaltningsberättelse går det dessutom lättare att överskådligt jämföra händelser från år till år.

Varken Hvitman eller Svärd Lahi tycker att dagens svenska redovisningsreglering är för hård. De anser att den är rimlig och väl anpassad till andra länder i Europa. USA har i jämförelse med Sverige en mycket hård lagstiftning angående redovisning för företag. Trots det anser de att det är en bra lagstiftning. Hvitman och Svärd Lahi anser att vissa andra ändringar bör göras för att göra det enklare för företagen. Till exempel anses bolagsskatten vara för hög, trots att den sänkts och att rotavdrag får göras för att uppmuntra egenföretagande. Genom bättre förutsättningar att anställa unga och gamla skulle dessa lättare kunna komma in och vara aktiva på arbetsmarknaden.

#### 4.2.2 Intervju med KPMG

Kristina Linde på KPMGs Financial Reporting Advisory Services (FRAS) i Stockholm har via e-postkontakt kunnat besvara frågor<sup>124</sup> angående SOU 2008:67. Svaren mottogs den 23 november, 2009. Anledningen till att Linde, som arbetar i Stockholm, är kontaktad beror på att hon enligt hänvisningar har angivits som den som är mest insatt i utredningen på KPMG. Linde förklarar att hon har läst hela utredningen, hållit seminarier och skrivit artiklar om delbetänkandet om Enklare redovisning. I övrigt blir personal på KPMG informerade om förändringar genom nyhetsutbildningar och artiklar som skickas ut till alla anställda.

Hon förklarar att ÅRL är idag hårdare reglerat än direktivet som det bygger på är. Därför föreslår utredningen att vissa krav i ÅRL tas bort såsom; sjukfrånvaro och könsfördelning i företagsledningen. I slutändan kommer detta att leda till att det blir mindre information för revisorerna att revidera vid årsbokslutet. Ur företagets perspektiv leder förslaget till att denna information inte behöver tas fram längre, vilket kan vara en bra idé då informationen kan vara svår att få fram. Vid frågan om hur hon upplever utredningen, förklarar hon att det är positivt att det sker en översyn av vilka tilläggsupplysningar som krävs för svenska företag, så att de inte krävs på mer upplysningar än likvärdiga företag utomlands gör. Hon nämner att det är positivt att arkiveringstiden förkortas och att överförandet av räkenskapsinformation lättare kan hanteras elektroniskt. Hon tror att företagen själva upplever förkortningen av arkiveringstiden från tio till sju år som positiv.

Linde anser att det är synd att det vanliga årsbokslutet föreslås avskaffas, då hon menar att det förenklade årsbokslutet inte innefattar tillräcklig med information. Denna kan vara viktig för vissa företag och organisationer som inte når upp till kravet för att upprätta en årsredovisning. Hon kommenterar dock också att det finns indikationer på att det vanliga årsbokslutet kommer bibehållas, men att vissa tilläggsupplysningar tas bort. Förvaltningsberättelsen är viktig enligt Linde, då den ger en bra inledning och information om företaget. Hon menar på att förvaltningsberättelsen faktiskt inte är så betungande för småföretagare att göra, då den inte innehåller så mycket information när det handlar om en liten verksamhet. De större händelserna under året är heller inte så svåra att få fram för dessa företag. Hon berättar att det även finns indikationer på att förslaget angående avskaffandet av förvaltningsberättelsen i mindre företag antagligen inte kommer att gå igenom. Detta ser hon som positivt eftersom förslaget ändå innebär att flera upplysningar bibehålls i noterna.

---

<sup>124</sup> Se bilaga 2 för intervjufrågor



Svensk redovisningsreglering följer idag antingen IFRS, Redovisningsrådet (sic!) eller BFN:s rekommendationer. Många av KPMG:s klienter kan uppleva IFRS-regelverket som invecklat och krångligt då det ska innehålla många upplysningar. Annars är klienter som följer BFN:s rekommendationer relativt nöjda. I Europa följer alla noterade bolag det principbaserade IFRS (med undantag för särskilda regler i varje land) och därför kan viss enhetlighet ses i Europa. Jämför man istället med USA:s reglering US GAAP, är den mer regelbaserad. De två regleringssystemen börjar närma sig varandra mer och mer. Vid frågan om hon anser att det behövs göra några fler ändringar i svensk lagstiftning, svarar hon att BFL borde ses över för att bättre stämma överens med en del av de tekniska lösningar som företagen kan använda sig av.

---

## 5 Analys

---

*Det här kapitlet innehåller en sammankoppling mellan referensramen och empirin, såsom författarna har bearbetat den information som de kapitlen tar upp.*

---

### 5.1 Förslaget

Regeringens tanke med att förenkla de administrativa, reglerade kostnaderna för företag med 25 procent fram till 2010 är enligt författarna en god idé. Då Sverige historiskt sett har haft hårdare redovisningslagar i jämförelse med resten av Europa, är det verkligen dags för en förändring. Att svenska företag ska behöva lida ekonomiskt och ha en konkurrensnackdel på den internationella marknaden, på grund av gamla regler, kan inte anses rättvist.

Då SOU 2008:67 endast är en del av det stora arbetet med den totala minskningen med 25 procent till 2010, är det svårt och uttala sig om det finns en rimlighet att uppnå målen med de resterande förenklingsåtgärderna. Vad man kan se idag, är att några förenklingsåtgärder redan är genomförda, vilka dock inte står för en så stor del av de totala 25 procenten. Då borttagandet av revisionsplikten står för största delen och ännu inte har genomförts, ser författarna det som en svårighet att uppnå dessa 25 procent. Vid intervjun med Grant Thornton nämner de att en minskning med 25 procent kan anses överskattat. Samtidigt talar Nutek i sin artikel om att minskningen med nästan 0,5 miljarder i och med förenklingsåtgärderna i SOU 2008:67 är taget i överkant. Grant Thornton nämnde att även om minskningar kommer att ske, finns det en risk att det sker en ökning i början när nya förändringar sker då till exempel datorsystem och personal behöver uppdateras för att anpassas till de nya förändringarna. Även Nutek nämnde i sin artikel att nya eller uppdaterade datorprogram kommer att vara nödvändigt. Med andra ord, är en minskning med 25 procent till 2010, svårt att se enligt författarnas mening.

### 5.2 Bokföringsnämndens utökade ansvar

De flesta av remissinstanserna är idag positivt inställda till att BFN genom förslaget får större spelrum inom ramlagarna. Genom att BFN reglerar normerna, anses det leda till enklare redovisning för företagen. Redovisningsreglerna har blivit mer invecklade under åren, varför författarna tolkar detta som att de flesta remissinstanser ser en tillbakagång till de tidigare redovisningsreglerna som något positivt och välbehövligt, då man under senare tid verkar ha försvårat och komplicerat mycket av svensk redovisning. Detta påvisar att EU:s lagstiftning är positivt som svenska lagstiftare upplever som ett steg i rätt riktning. Vad som dock är viktigt att beakta är att utredningens förslagna resurser till BFN upplevs som knappa vid vidare undersökning. Speciellt med tanke på att det upplevs som att BFN redan idag har knappa resurser för att kunna utföra sitt arbete som ett normgivande organ. Om BFN kan få resurser tillskjutna omgående, kan i alla fall förenklingsarbetet påbörjas.

Vad författarna har upplevt som intressant är att vissa instanser - och särskilt Bolagsverket - vill verka för en snabbare process för ikraftträdande av förslaget. Samtidigt påpekar BFN att de inte anser att regelförenklingsåtgärderna kan träda i kraft enligt förslaget, ens om tillräckliga resurser skulle tilldelas dem redan idag. Därför vill författarna ge ett varningens tecken, då å ena sidan effektiviteten och en kortare väntan för företaget, medan i andra änden ligger risken för kvaliteten av genomförandet i farozonen. Det kan leda till en redovisning som är bristfällig och istället resultera i stora frågetecken för alla företag som ska anpassa sig till detta, då de inte kan få den expertkunskap som BFN kan och ska bistå med.

Ekobrottsmyndigheten påpekar i sitt utlåtande den negativa aspekten med att normgivningen får ännu större utrymme inom redovisningsregleringen, då normer kan vara svårare att angripa vid brott. Samtidigt anser författarna att en positiv aspekt är att då redovisningen utvecklas så snabbt, behöver det inte ske ändringar i lagarna, så fort det är en liten förändring. Det man då kan fråga sig är vad som i detta fall anses som viktigast; smidigheten med ramlagarna eller risken med en försvåring i brottsbekämpningen?

### 5.3 Årsbokslut

Grant Thornton nämner att genom att ta bort det vanliga årsbokslutet, kommer det inte göra så stor skillnad, då företagen ändå för in sina vanliga poster i programmen. Att det sedan inte krävs så mycket av den informationen, är endast positivt. KPMG å andra sidan, anser att det är synd att det vanliga årsbokslutet tas bort, då det leder till att en del företag och organisationer hamnar i en sorts mellannivå, där de är för små för att upprätta en årsredovisning, men informationsbehovet utifrån är större än det som ges i det förenklade årsbokslutet. Samtidigt menar FAR SRS att det är för tidigt att helt ta bort det vanliga årsbokslutet, då det förenklade årsbokslutet endast funnits en kort tid och att man inte har hunnit se effekterna av det än.

Att idag ha alla tre sorterna - årsredovisning, årsbokslut och förenklat årsbokslut – lagreglerat kan kännas lite invecklat och konstigt. Genom förslaget kommer årsredovisning och förenklat årsbokslut finnas, men samtidigt finns det inget som säger att BFN inte kan komma in och genomföra tillägg för de företag och organisationer som kan tänkas behöva en djupare information beskriven utåt. Därför anser inte författarna att det är något negativt med att ta bort det vanliga årsbokslutet, då BFN kan gå in och reglera informationsflödet för de få företag det faktiskt gäller.

### 5.4 Tilläggsupplysningar i årsredovisning

När det handlar om tilläggsupplysningar, är JämO den som har kommenterat mest angående detta. Det beror troligen på att de flesta punkter som tas bort som tilläggsupplysningar är de som berör jämställdhet, könsdiskriminering och sjukfrånvaro. De nämner att sloandet av tilläggsupplysningen jämställdhetsplan skulle minska inflytandet och öka könsdiskrimineringen, vilket vore som att ta ett steg tillbaka i utvecklingen. Då man tar bort upplysningen av sjukfrånvaro mellan kvinnor och män, kan även detta leda till ökad könsdiskriminering. I utredningen har man dock påpekat att personalrelaterad information är sådan information som de externa intressenterna inte har något behov utav. Utredningen lägger störst vikt på vilket informationsbehov intressenter såsom investerare har. De menar på att det inte finns något samband mellan hur ett företag går och sjukfrånvaron. Det finns heller inget bevis på att effekten av upplysning om könsfördelning har bidragit till ökad jämställdhet. Därför anser utredningen att även dessa tilläggsupplysningar inte påverkar intressenterna.

Vad som bör beaktas utifrån årsredovisningens kvalitet, är vem som egentligen är intresserad av årsredovisningen och dess information. Som revisorerna på Grant Thornton nämnde, sker deras revision helt utifrån att tillfredsställa intressenterna. Med andra ord kan man fråga sig hur mycket den vänder sig till de anställda och då arbetet för jämställdhet. Kanske kunde man lösa problematiken som skulle kunna leda till könsdiskriminering på annat håll än i årsredovisningen. Årsredovisningen har väl ändå sin grund i att tillfredsställa utomstå-

ende om hur företaget ser ut, hur bra respektive dåligt det går och mycket mer genom att ge en rättvisande bild.

## 5.5 Förvaltningsberättelsen i årsredovisning

När man tittar till remissinstansernas perspektiv, kan man se att det endast är RN som har kommenterat förslaget ur förvaltningsberättelsens perspektiv. De menar på att det blir svårare för företagen att smidigt kunna jämföra sig med varandra om förvaltningsberättelsen tas bort. Att sätta information i noter, kan göra det svårare och mer invecklat. För intressenterna kan även informationen som normalt står i förvaltningsberättelsen bli svår att uttyda när den hamnar i noterna. Vid intervjuerna med KPMG och Grant Thornton, påpekade båda att förvaltningsberättelsen ger en bra översikt, samtidigt som att den är ganska standardiserad i mindre företag och därför inte resulterar i något större arbete. Då stora delar av informationen i förvaltningsberättelsen ska vara kvar i form av noter, tolkar författarna det som att det åtminstone resulterar i en likvärdig, om inte större arbetsbörda, då informationen ändå ska skrivas – fast på ett annat ställe. Det som Linde på KPMG även nämner är att det verkar som att förslaget på att ta bort förvaltningsberättelsen för företag inte kommer att gå igenom.

När gränsvärdet för större företag höjs, innebär det att många företag som förut ansågs som stora, nu endast klassas som mindre. Dessa företag kan fortfarande ha en relativt stor intressentgrupp som är intresserade av information om företaget, information som oftast står i förvaltningsberättelsen. Genom att ha kvar förvaltningsberättelsen, kan dessa företag upprätthålla den externa informationen till sina intressenter och därav bibehålla sin goda relation till dem. Som revisorerna även påpekar, kan inte förvaltningsberättelsen anses betydande då den innehåller händelser under året som är av större vikt. Därför är det glädjande att höra att borttagandet av förvaltningsberättelsen förhoppningsvis inte kommer att träda i kraft.

## 5.6 Intressentperspektivet

Då agentteorin främst riktar in sig på förhållandet där olika intressen kolliderar, upplever författarna att den inte är aktuell i samma utsträckning som intressentperspektivet är i förhållande till empirin. Därför kommer inte agentteorin att behandlas något mer ingående härnäst. Lagstiftningen ska sänka företagens kostnader och göra redovisningen enklare för dem, dock kan det utläsas i utredningen att den främst vänder sig till normgivande organ. Kan detta påverka utredningens avgörande? Författarna anser att detta är en viktig punkt i utredningens validitet då den ska göra det bättre för företagen, men samtidigt är det inte dem den riktar in sig på. Om man ser på detta genom intressenternas perspektiv kan det leda till att information som de tidigare ansett som viktig, nu tas bort som krav på företagen.

Olika intressenter vill ha olika sorters upplysningar och rapporter. De har olika perspektiv på vilken information som är viktig för företagen att ge ut. Detta är något som inte utredningen tar hänsyn till då dessa krav sänks, utan kan få krävas direkt från företaget av intressenten. Det är inte säkert att intressenterna kommer kräva mer information, utan kan nöja sig med det som är lagstiftat. De ändringar som planeras är mer omfattande för mindre företag, vilka oftast har färre intressenter än mellanstora och stora företag. Detta kan då leda till att det sänkta informationskrav som ställs på de mindre företagen kan vara fullt tillräck-

liga för deras intressenter. När företagen blir större och börjar sträcka sig till mellanstora företag ökas ofta intressentkretsen och därmed informationskravet.

Den största skillnaden mellan det nuvarande årsbokslutet och det föreslagna är att förvaltningsberättelsen slopas och de upplysningar som kommer att finnas kvar som krav läggs istället i noter i förenklat årsbokslutet. Trots att intressenterna kan vara många kan vissa tilläggsupplysningar vara irrelevanta och behöver inte alls vara med från intressenternas perspektiv. Företag kan då välja att upprätta dessa om de har behov av det och har då inga formkrav på dess utformning.

## 5.7 Kostnadsperspektivet

Alla remissinstanser är överrens om att det behövs ske förändringar och många har påpekat att svensk lag inte ska gå längre än vad EG-direktiven kräver för att svenska företag ska ha samma konkurrensmöjligheter som i resten av Europa. Då inte någon har kommit med några invändningar angående regelförenklingarna i sig, finns det inget som säger att de tror att förslaget inte kommer att minska kostnaderna för företagen. Sen påpekar de självklart att vissa regelförenklingar inte är till det allra bästa. Till en början, kan kostnaderna komma att öka på grund av utbildningar och uppdateringar av datasystem, vilket har påpekats av både Grant Thornton och Nutek.

Det första steget för att kunna genomföra förslaget är dock att tillsätta mer resurser till BFN, då de uppenbarligen inte har tillräckligt med resurser idag för att kunna ta på sig en ännu större roll som normgivande organ. Steg två, är att BFN får tid till att tillämpa nya normer o rekommendationer. Därav anser författarna att BFN har en mycket central roll för att denna SOU ska kunna fungera i realiteten och resultera i mindre administrativa kostnader för svenska företag.

---

## 6 Slutsats

---

*I följande kapitel, kommer de frågeställningar som beskrivits i problemet att besvaras. Syftet med uppsatsen var att granska hur revisionsbolag och remissinstanser till SOU:n uppfattar förslaget om enklare redovisning (SOU 2008:67).*

---

Då hela uppsatsen är baserad på en fenomenografisk metod, är det endast uppfattningarna från remissinstanserna och revisionsbolagen som har undersökts, inte hur det faktiskt är. Syftet har besvarats med hjälp av följande frågeställningar;

### **Är målet med att uppnå en minskning med 25 procent i de administrativa lagreglerade kostnaderna rimliga att uppnå till 2010?**

Fram till slutet av år 2010, kan en minskning av 25 procent inte vara rimlig eller uppnåelig då flera av förändringarna inte har hunnit implementeras än idag. Ett ställningstagande till detta är att förslaget på en minskning med 0,5 miljarder inom enklare redovisning inte kan anses vara genomförbart fram till 2010. På lång sikt kommer antagligen förenklingsarbetet att leda till en minskning av kostnaderna. Om den kommer leda till en minskning med 25 procent eller inte, är dock svårt att uttala sig om.

### **Vad innebär det för BFN som normgivande organ om utredningen går igenom?**

Även om förenklingen skulle träda i kraft administrativt, är det BFN som måste skapa nya normer och rekommendationer för att komplettera lagarna enligt förslaget. Det är orimligt att de ska hinna med detta innan förslaget har trätt i kraft, då de redan idag har knappa resurser.

### **Är det positivt att avskaffa det vanliga årsbokslutet?**

Borttagandet av det vanliga årsbokslutet är en god idé, då det kan vara förvirrande att ha tre olika sorters bokslut – årsredovisning, årsbokslut och förenklat årsbokslut. Genom att ha två bokslut som följer större och mindre företag, är det klart och koncist. Inga frågetecken uppstår och det är enkelt för företagen och följa. Samtidigt är det inte många som idag omfattas av reglerna för ett vanligt årsbokslut och därför är det inte många som faktiskt påverkas.

### **Kommer de nya reglerna för tilläggsupplysningarna generera en bättre årsredovisning? Innebär ett slopande av förvaltningsberättelsen att det blir mindre arbete för företagen?**

Författarna håller med utredningen om att tilläggsupplysningarna inte är något som större delen av intressenterna är intresserade av och bör därför inte ingå i en årsredovisning för att den helt enkelt inte gör den bättre. Författarna delar inte JämO:s åsikter om att det skulle leda till ökad könsdiskriminering då det hittills inte har visat att tilläggsupplysningarna har bidragit till en minskning sedan det infördes. Genom att lägga över mycket av informationen i noter istället för att behålla dem i en förvaltningsberättelse bidrar det till att skapa förvirring och merarbete för intressenterna. Flera av de mindre företagen har ändå någorlunda standardiserade förvaltningsberättelser som inte genererar så mycket mer arbete. Författarna anser inte att det blir någon större förenkling genom att ta bort den. Därför tycker författarna att den ska behållas, då den är ett bra verktyg för många intressenter.

### **Kommer förslaget generera mindre kostnader för företagen?**

På lång sikt, kommer företagens administrativa kostnader att minska genom förslaget om enklare redovisning. Dock finns det på kort sikt en stor risk att kostnaderna ökar i och med utbildningar, nya system samt nya normer och rekommendationer kommer att behövas.

---

## 7 Diskussion

---

*I det här kapitlet presenteras ytterligare funderingar som har dykt upp under arbetets gång. Detta följs av kritik av arbetet samt förslag på ytterligare forskning.*

---

### 7.1 Reflektioner

Under arbetets gång har författarna erfarit att andra vägar och möjligheter har dykt upp. För att få en djupare förståelse och för att reflektera det egna arbetet, kommer det därför diskuteras vilka de starka punkter är, samt vad som skulle kunna förbättras i uppsatsen. Utredningen behandlar många aspekter inom redovisningen och under arbetets gång upptäcktes ett flertal områden som hade varit intressanta att undersöka vidare, men på grund av studiens syfte inte varit möjligt. Författarna har med detta arbete fått en djupare och bättre förståelse för komplexiteten inom redovisningen.

#### 7.1.1 Kritik av arbetet och metoden

Då utredningen täcker ett stort antal åtgärder fanns en viss svårighet med att hålla sig inom arbetets ramar. Eftersom enklare redovisning ingår i ett större förenklingsarbete, fann författarna det svårt att dra en gräns för hur mycket man skulle lägga på denna aspekt. Därför valdes det att översiktligt undersöka det övergripande målet för förenklingsarbetet, en minskning med 25 procent till 2010.

Remissinstanserna som behandlats i denna uppsats har fokuserat på sina egna intressen och åsikter och utanför detta har de inte tagit ställning till i sina remissvar. För att erhålla fler uppfattningar hade intervjuer med remissinstanserna angående deras ställningstagande varit bra och göra. Detta hade gett en klarare uppfattning om utredningen och högre validitet till uppsatsen. Dock kan man dra slutsatsen att det möjligtvis hade varit onödigt, då remissinstansernas avsaknad av kommentarer inom vissa områden, kan tyda på att de håller med utredningens ställningstaganden eller inte har tillräcklig kunskap inom området.

I och med att den fenomenografiska metoden har använts för studien och bara uppfattningar har studerats, kan kritik framföras mot ställningstagandena som gjorts i slutsatsen utifrån dessa uppfattningar då de inte alltid återspeglar verkligheten. Intervjuerna av revisorerna ägde rum på olika premisser. Den första intervjun med revisorerna på Grant Thornton ägde rum genom en personlig intervju, medan den andra intervjun med revisorn på KPMG genomfördes via e-post. Intervjuerna kan även kritiseras då revisorerna var olika insatta i utredningen. Det kan dock ses som något positivt, då vi faktiskt fick två synvinklar i stället för en.

En av styrkorna med uppsatsen är att förslaget är väldigt aktuellt och att den därför inte har hunnit behandlas i andra uppsatser. Då undersökningen har skett på eget bevåg, är författarna opartiska och blir inte vinklade till någon intressents fördel. Det leder förhoppningsvis till att företag och andra organisationer kan tycka att uppsatsen är intressant och behandlar många viktiga aspekter. Då remissinstansernas svar är primärkällor, som är offentligt publicerade tyder detta på att åsikterna är väl genomtänkta och att remissinstanserna kan stå för dem, vilket dessutom ger en hög validitet till uppsatsen.

## 7.2 Förslag på fortsatt forskning

Om utredningen om Enklare redovisning går igenom, vore det intressant att följa upp den samt undersöka vilka förslag som gick igenom och om dessa innebar någon förenkling eller inte. Dessutom kan fortsatt forskning ske efter att den fått effekt för företagen samt undersöka vad de anser om förenklingarna och om den har inneburit någon märkbar skillnad. Ett annat alternativ är att fortsätta undersöka slutbetänkandet Enklare redovisning (SOU 2009:46), som skulle innehålla de resterande fyra punkterna som inte behandlades i denna uppsats.

Vidare forskningen kan även ske på ett av de flertal andra intressanta områden som författarna stött på under arbetets gång. Ett förslag är att djupare studera Nuteks utredning om de administrativa kostnaderna och jämföra med regeringens förenklingsarbete eller delar av det. Nuteks utredning är väldigt detaljrik, vilket ger flera infallsvinklar att vidare kunna studera mer ingående. Regeringens förenklingsarbete med att minska de administrativa kostnaderna, är ett omfattande arbete och innehåller många åtgärder som kan undersökas vidare.

Vad författarna fann intressant är att det endast var revisorerna som nämner förvaltningsberättelsen som viktig. Om den verkligen är så pass viktig, borde till exempel Företagarna som organisation ha reagerat på borttagandet. Därför kan det vara intressant att undersöka vilken roll förvaltningsberättelsen spelar i företag idag?



## Litteraturförteckning

- Andersson, V., Algotsson, T., & Andersson, T. (13 oktober, 2008). *Enklare redovisning. Delbetänkande av utredningen om enklare redovisning (SOU 2008:67)*. Hämtad 2 november, 2009, från <http://www.skatteverket.se/rattsinformation/remissvar/2008/remissvar2008/13143241508112.5.5cbdbba811c9a768f0c80004575.html>
- Arnell, G. (15 oktober, 2008). *Enklare redovisning SOU 2008:67*. Hämtad 3 november, 2009, från <http://www.farsrs.se/pls/portal/docs/PAGE/FAR/REMISSER/REDOVISNING/REMISSER%202008%20-%20REDOVISNING/ENKLARE%20REDOVISNING%20SOU%202008.67.PDF>
- Artsberg, K. (2005). *Redovisningsteori – policy och – praxis*. (2:a uppl.). Malmö: Elanders Berlings.
- Björn Lundén Information AB. (26 oktober, 2009). *Faktabank – Bokförings skyldighet*. Hämtad 26 oktober, 2009, från <http://node.blinfo.se/fakta.gml?nummer=08:S4>
- Bokföringsnämnden. (16 november, 2009). Hämtad 16 november, 2009, från <http://www.bfn.se/bfn/infobfn.aspx>
- Bokföringsnämnden. (16 november, 2009). *Redovisningsrådets rekommendationer RR 1 – RR 29 och tillhörande URA 1 – URA 41*. Hämtad 17 november, 2009, från <http://www.bfn.se/redovisning/RADET/radet.aspx>
- Bolagsverket. (2009). *Om Bolagsverket*. Hämtad 19 november, 2009, från [http://www.bolagsverket.se/om\\_bolagsverket/](http://www.bolagsverket.se/om_bolagsverket/)
- Bruzelius, H. L., & Skärvad, P-H. (2004). *Integrerad organisationslära*. Riga: Preses Nams
- Diamant, A., & Strömberg, P. (14 oktober, 2008). *Enklare redovisning (SOU2008:67), delbetänkande från Utredningen om enklare redovisning*. Hämtad 27 oktober, 2009, från [http://www.revisorsnamnden.se/rn/showdocument/documents/yttranden\\_skrivelser\\_m\\_m/yttrande\\_angående\\_enklare\\_redovisning\\_sou\\_2008\\_67\\_.pdf](http://www.revisorsnamnden.se/rn/showdocument/documents/yttranden_skrivelser_m_m/yttrande_angående_enklare_redovisning_sou_2008_67_.pdf)
- Drefeldt, C., & Törning, E. (16 september, 2008). *Orimligt att näringsidkare får vänta på nytt regelverk*. Dagens Industri.
- Edenhammar, H., & Albanese, M. (26 september, 2008). *Remissyttrande över delbetänkandet Enklare redovisning (SOU 2008:67)*. Hämtad 5 november, 2009, från <http://www.bfn.se/skrivelser/remissvar/arkiv/yttrande-enklare-redovisning.pdf>
- Edenhammar, H., & Thorell, P. (2009). *Företagens redovisning: Att förstå årsredovisningar*. (6:e uppl.). Uppsala: Iustus förlag AB

- Edgren, P., & Engström Lindgren, P. (15 oktober, 2008). *SOU 2008:67 Enklare redovisning*. Hämtad 30 oktober, 2009, från [http://www.jamombud.se/remissvar/remiss\\_18149019.asp](http://www.jamombud.se/remissvar/remiss_18149019.asp)
- Egels, N. (Nummer 3, 2003). *Intressentmodellen – En värld full av missförstånd*. ETHOS.
- Ekobrottsmyndigheten. (2009). *Om oss*. Hämtad 16 november, 2009, från [http://www.ekobrottsmyndigheten.se/templates/Page\\_\\_\\_\\_5.aspx](http://www.ekobrottsmyndigheten.se/templates/Page____5.aspx)
- FAR SRS. (18 november, 2009). *Om FAR SRS*. Hämtad 19 november, 2009, från [http://www.farsrs.se/portal/page?\\_pageid=33,38258&\\_dad=portal&\\_schema=PORTAL](http://www.farsrs.se/portal/page?_pageid=33,38258&_dad=portal&_schema=PORTAL)
- Fritsch, A., & Linderholm, C. (15 oktober, 2008). *Remissvar - Enklare redovisning SOU 2008:67*. Hämtad 27 oktober, 2009, från [http://www.foretagarna.se/Global/remisser\\_och\\_skrivelser/2008/081031%20Remissvar.pdf](http://www.foretagarna.se/Global/remisser_och_skrivelser/2008/081031%20Remissvar.pdf)
- Företagarna. (2009). *Om Företagarna*. Hämtad 16 november, 2009, från <http://www.foretagarna.se/Om-foretagarna/Om-Foretagarna/>
- Hatch, J. M., with Cuncliffe, L. A. (2006). *Organization theory – modern, symbolic, and postmodern perspectives*. (2:a uppl.). New York: Oxford University Press Inc.
- Hjelm-Wallén, L., & Freivalds, L. (3 juni, 1999). *Proposition 1998/99:130 Ny bokföringslag m.m.* Hämtad 11 november, 2009, från [http://www.riksdagen.se/debatt/visadok.aspx?spec=visa\\_stort\\_dokument&dokid=GM03130](http://www.riksdagen.se/debatt/visadok.aspx?spec=visa_stort_dokument&dokid=GM03130)
- JämO. (19 augusti, 2008). *Jämställdhetsplaner och förebyggande arbete*. Hämtad 30 oktober, 2009, från <http://www.jamombud.se/arbetslivet/jamstalldhetspl.asp>
- Jämställdhetsombudsmannen. (1 januari, 2009). *Om JämO*. Hämtad 18 november, 2009, från <http://www.jamombud.se/omjamo/default.asp>
- Larsson, S. (1986). *Kvalitativ analys – exemplet fenomenografi*. Malmö: Studentlitteratur
- Lundahl, U., & Skärvad, P-H. (1999). *Utredningsmetodik för samhällsvetare och ekonomer*. Lund: Studentlitteratur.
- Nilsson, M., & Lundberg, J. (2006). *Europarätten – En introduktion till EG-rätten och europakonventionen*. (2:a uppl.). Stockholm: Jure förlag AB
- Olofsson, M. (4 juni, 2009). *Nu minskas regelbördan för landets företagare*. Hämtad 16 november, 2009, från <http://www.regeringen.se/sb/d/11806/a/128658>
- Pilsäter, K. (2009). *Näringsutskottets betänkande 2009/10:NU5*. Vällingby: Elanders.
- Precht, E. (september, 2008). *Det måste skapas balans mellan kostnad och nytta*. Balans nr 8-9 2008, sid. 24-28.

- 
- Regeringskansliet. (28 juni, 2006). *Lagstiftning och beslutsformer i EU*. Hämtad 3 december, 2009, från <http://www.sweden.gov.se/sb/d/2475>
- Revisorsnämnden. (16 november, 2009). *Revisorsnämnden*. Hämtad 16 november, 2009, från [http://www.revisorsnamnden.se/rn/om\\_rn\\_4706.html](http://www.revisorsnamnden.se/rn/om_rn_4706.html)
- Rodrigo, M., & Antemar, G. (13 oktober, 2008). *Remissvar över delbetänkandet Enklare redovisning (SOU 2008:67)*. Hämtad 27 oktober, 2009, från <http://www.ekobrottsmyndigheten.se/upload/remisser/remisser08/Enklare%20redovisning.pdf>
- Saunders, M., Lewis, P., & Thornhill, A. (2007). *Research Methods for Business Students*. Essex: Pearson Education Limited
- Skatteverket. (2009). *Allmänt om Skatteverket*. Hämtad 18 november, 2009, från <http://www.skatteverket.se/omskatteverket/allmantomskatteverket.4.906b37c10bd295ff4880004337.html>
- Skatteverket. (2009). *Bokföring, bokslut och deklaration – Del 1* [Broschyr].
- Skatteverket. (2009). *Bokföring, bokslut och deklaration – Del 2* [Broschyr].
- Statens Offentliga Utredningar. (2008). *SOU 2008:67 – Delbetänkande om enklare redovisning*. Stockholm: Edita Sverige AB
- Sveriges Lagar. (2008). *Aktiebolagslagen (2005:551)*
- Sveriges Lagar. (2008). *Bokföringslagen (1999:1078)*
- Sveriges Lagar. (2008). *Kommittéförordningen (1998:1474)*
- Sveriges Lagar. (2008). *Konkurslagen (1987:672)*
- Sveriges Lagar. (2008). *Mervärdesskattelagen (1994:200)*
- Sveriges Lagar. (2008). *Stiftelselagen (1994:1220)*
- Sveriges Lagar. (2008). *Årsredovisningslagen (1995:1554)*
- Thorell, P. (1993). *EG:s redovisningsrätt; kommentar till fjärde, sjunde, och elfte bolagsdirektiven*. Uppsala: Iustus Förlag AB
- Wadsten, G., & Bränström, A. (8 oktober, 2008). *Delbetänkande Enklare redovisning (SOU 2008:67)*. Hämtad 3 november, 2009, från [http://www.bolagsverket.com/om\\_bolagsverket/remisser/material/enklare\\_redovisning.pdf](http://www.bolagsverket.com/om_bolagsverket/remisser/material/enklare_redovisning.pdf)
- Webfinansier. (18 juni, 2008). *Enklare redovisningsregler sänker företagets kostnader*. Hämtad den 5 oktober, 2009, från <http://www.webfinansier.com/nyheter/?id=100051>
- Verket för näringslivsutveckling. (1 april, 2009). *Manual för att mäta företagens administrativa kostnader enligt Standardkostnadsmodellen*. Hämtad 12 november, 2009, från

[http://www.tillvaxtverket.se/download/18.21099e4211fd8a8c87b800028985/Manual+fr+att+mta+ftg+adm+kostnad+enl+SKM\\_2.1.pdf](http://www.tillvaxtverket.se/download/18.21099e4211fd8a8c87b800028985/Manual+fr+att+mta+ftg+adm+kostnad+enl+SKM_2.1.pdf)

Verket för näringslivsutveckling. (December, 2007). *Näringslivets administrativa kostnader för bokföring – R 2007:30*. Hämtad 15 november, 2009, från <http://publikationer.tillvaxtverket.se/ProductView.aspx?ID=598>

Westermarck, C. (1998). *Årsredovisningslagen – kommentarer, normgivning och övrig vägledning*. Lund: Studentlitteratur

## **Bilaga 1 - Standardkostnadsmodellen**

Standardkostnadsmodellen har sitt ursprung i Holland och används idag av merparten av EU:s medlemsländer, Europakommissionen och OECD. Modellen grundar sig inte på statistiska mått utan på kvalitativa, så som djupgående företagsintervjuer och expertutlåtanden. Dessa används sedan för att standardisera tidsförbrukningen för ett normaleffektivt företag. Modellen kartlägger de administrativa aktiviteterna som företagen måste följa enligt regleringar. I standardkostnadsmodellen tar därför företag endast hänsyn till de administrativa kostnaderna. Det är de kostnader som mätningarna grundar sig på, vilka går att härleda till företagets kostnader för att upprätta, lagra och överföra information på grund av krav i lag, förordning, föreskrift eller allmänna råd. Modellen har visat sig vara väldigt användbar för sitt syfte och ett effektivt redskap vid regelförenklingsarbetet, som gör det möjligt att hitta de största kostnadsposterna och finna potentiella förenklingar.<sup>125</sup>

---

<sup>125</sup> [www.tillvaxtverket.se](http://www.tillvaxtverket.se) (2009-11-12)

## Bilaga 2 - Intervjufrågor

### Frågor om SOU 2008:67

- Hur väl insatt är du i utredningen?
- Vad tror du att förändringen kommer innebära för er?
  - a. Från revisionsbyråns perspektiv
  - b. Från perspektivet som revisor
- Hur kommer den att förenkla för företagen?
- Hur mycket krävs av er vid en sådan här förenkling?
  - a. Hur mycket förkunskap måste ni ha inom området?
  - b. Vad krävs för uppdatering från er sida?
- Hur upplever ni utredningen? Fördelar respektive nackdelar.
- Vad tycker du om slopandet av årsbokslut?
- Hur viktig är förvaltningsberättelsen ur ditt perspektiv?
  - a. Vad anser du om ändringarna att det endast kommer vara större företag som behöver upprätta den?

### Allmänna frågor

- Tycker du att svensk redovisningsreglering är för hård?
  - a. Vad tycker dina klienter?
- Hur ser reglerna generellt ut i Sverige jämfört med andra europeiska länder och USA?
- Finns det några andra ändringar som du tycker borde göras i lagstiftningen?

## Bilaga 3 – Jämförelse mellan förenklat och vanligt årsbokslut<sup>126</sup>

Företeelse/deklarationspost	Förenklat årsbokslut	Årsbokslut
<b>Maskiner och inventarier värdering.</b>	Enklare värdering. Värdet av anställdas arbete tas inte upp. Andra utgifter än de på fakturan för inköpet tas upp om de överstiger 5000 kr. Belopp under 5000 dras av omedelbart.	Allmänna värderingsregler. Belopp under 10 000 kr dras av omedelbart.
<b>Maskiner och inventarier avskrivning.</b>	Vid avskrivningsunderlag mindre än 5000 kr medges avdrag med hela avskrivningsunderlaget.	Inga särskilda regler.
<b>Maskiner och inventarier sidoordnad redovisning.</b>	Inventarieförteckning	Anläggningsregister
<b>Immateriella tillgångar</b>	Endast förvärvade tillgångar	Inga särskilda regler
<b>Upplupna poster</b>	Endast räntor över 5 000 kr periodiseras	Periodiseras fullt ut
<b>Förutbetalda poster</b>	Endast räntor över 5 000 kr periodiseras. Förskott se nedan.	Periodiseras fullt ut.
<b>Förskott</b>	Endast förskott över 5 000 kr periodiseras	Periodiseras fullt ut.
<b>Varulagervärdering</b>	Enklare värdering. Senaste fakturan som underlag. Ej värdet av anställdas arbete. Andra utgifter än på fakturan bara om de överstiger 5 000 kr. Inneliggande lager endast om varorna fysiskt finns i lagret (ej matchning).	Allmänna värderings- och periodiseringsregler.
<b>Varulager periodisering</b>	Om det sammanlagda värdet inte överstiger 5 000 kr behöver det inte tas upp i balansräkningen utan redovisas som en kostnad.	Periodiseras fullt ut.
<b>Pågående arbeten</b>	Får tillämpa reglerna om löpande räkning även för fastprisarbeten	Inga förenklingsregler
<b>Obeskattade reserver</b>	Får bara redovisas i eget kapital	Allmänna regler

<sup>126</sup> Skatteverket (2009) Del 2

---

<b>Avsättningar</b>	<b>Får inte göras</b>	<b>Allmänna regler</b>
<b>Balans- och resultaträkning</b>	Ja	Ja
<b>Tilläggsupplysningar</b>	Endast ett fåtal upplysningar	Ja
<b>Underskrift</b>	Ja	Ja
<b>Bokslutshändelser kan bokföras genom att de förtecknas</b>	Ja, om kontantmetoden används.	Nej



---

## Bilaga 4 – Förkortad balansräkning

### TILLGÅNGAR

- A. Tecknat men ej inbetalt kapital
- B. Anläggningstillgångar
  - I. Immateriella anläggningstillgångar
  - II. Materiella anläggningstillgångar
  - III. Finansiella anläggningstillgångar
- C. Omsättningstillgångar
  - I. Varulager
  - II. Fordringar
  - III. Kortfristiga placeringar
  - IV. Kassa och bank

### SKULDER OCH EGET KAPITAL

- A. Eget kapital
  - Bundet eget kapital*
    - I. Aktiekapital
    - II. Uppskrivningsfond
    - III. Reservfond
  - Fritt eget kapital*
    - IV. Överkursfond
    - V. Fond för verkligt värde
    - VI. Övrigt
    - VII. Balanserad vinst eller förlust
    - VIII. Årets resultat
- B. Obeskattade reserver
- C. Avsättningar
- D. Skulder