



Bokföringsnämnden  
Box 7849, 103 99 Stockholm

## **Förslag till allmänt råd med tillhörande vägledning för ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut (K1).**

Sveriges Redovisningskonsulters Förbund SRF har beretts tillfälle att avge synpunkter på rubricerade förslag till allmänt råd och vägledning.

### **Sveriges Redovisningskonsulters Förbund, SRF**

SRF är Sveriges ledande och största branschorganisation för redovisningskonsulter med cirka 5 000 medlemmar. Konsulterna har som uppgift att stödja och hjälpa företagare med främst redovisnings- och skattefrågor, men även att fungera som rådgivare i de dagliga frågor som finns i företagarens näringsverksamhet samt privata skattefrågor. Omkring 250 000 företag anlitar en SRF-konsult.

Mera info kan erhållas på hemsidan [www.srfkonsult.se](http://www.srfkonsult.se)

SRF svarar inledningsvis på de fem specifika frågeställningarna, därefter kommer synpunkterna på det allmänna rådet.

1 Tidpunkten för bokföring av kontanta betalningar.

SRF:s uppfattning är att BFN i detta allmänna råd kan tillämpa samma synsätt som i kommentaren till punkt 15 i BFNAR 2001:2 ”med begreppet arbetsdag åsyftas den nästföljande dag då arbete bedrivs i verksamheten och tidsrymden kan därför variera mellan olika verksamheter.” Detta innebär att i mindre föreningar kan god redovisningssed innebära bokföring av dessa transaktioner endast en gång per månad. Om Bokföringsnämnden tydligt anger att kontanta transaktioner bokförs vid nästföljande tillfälle som administrativt arbete utförs, dock senast vid utgången av nästföljande månad, blir det enligt vår mening en tydlig och praktisk tillämpbar regel.

2 Avskrivningsregler för maskiner och inventarier

SRF anser att K1 reglerna bör vara desamma oavsett företagsform, jmf med BFNAR 2006:1 där någon möjlighet till överavskrivningar inte finns.

3 Regler om finansiella placeringar.

- SRF ansluter sig till Bokföringsnämndens förslag.

4 Regler för skattepliktig verksamhet.

- SRF anser att det vore bättre att samla dessa regler i ett eget kapitel. Dock anser SRF att det tydligt bör framgå dels i inledningen av det allmänna rådet samt även i anslutning till respektive regel, att dessa är skrivna för icke skattepliktig verksamhet och att reglerna för skattepliktig verksamhet återfinns i eget kapitel.

5 Uppställningsformen för resultaträkningen.

- Om man betänker att medlemmarna oftast utgör de väsentligaste intressenterna för en liten ideell förening så är det viktigt med ett allmänt råd som är tillåtande för denna företagskategori. Förenklingskriteriet torde för dessa företag innebära att man ska kunna fortsätta att upprätta sitt årsbokslut efter samma principer som tidigare, givetvis under förutsättning att detta innebär att man följer gällande lagregler. Begreppet verksamhetskostnader behövs, dessutom bör man få lägga till egna rader i resultaträkningen som ett alternativ till att specificera kostnaderna i not.

Övriga synpunkter på det allmänna rådet:

SRF:s uppfattning är att det saknas förtydligande definitioner, då användarna av detta oftast är icke-ekonomer så bör det vara väsentligt fler definitioner av begrepp som må vara självklara för en yrkesverksam ekonom men som inte är det för kassören i en liten förening. En separat bilaga med en ordlista efter samma modell som i utkastet till K3 skulle vara till stor nytta för dessa företag.

Vidare anser SRF det som principiellt viktigt att BFN eftersträvar så få avvikelser som möjligt mellan detta och andra allmänna råd på K1 nivå. Endast avvikelser som är en direkt följd av olika företagsformer bör accepteras.

SRF:s uppfattning är att det är mycket lämpligt att allmänna rådet ska innehålla alla regler som berör bokföring och bokslut för en förening. Dvs även regler om löpande bokföring med därtill hörande definitioner. Detta skulle väsentligt öka användarvänligheten och dessutom underlätta för Bokföringsnämnden att införa vissa lättnader för dessa företag.

I det Allmänna rådet finns det ett antal fall där beloppsgränsen 5 000:- används. SRF anser att samtliga dessa beloppsgränser genomgående ska höjas, förslagsvis till 25 000:- inkl mervärdeskatt.

Kap./punkt    Noteringar

- 2            Saknas en mängd viktiga definitioner, bl a ekonomiskt värde, bidrag mm
- 4.7          Skrivs om och medger bokföring senast vid utgången av nästföljande månad. Vidare bör en lätttnadsregel införas så att de allra minsta föreningarna (med kontantförsäljning som normalt understiger fyra prisbasbelopp) ska kunna grundbokföra och huvudbokföra mer sällan än vad nuvarande tolkning av BFL medger.
- 4.8          SRF anser att undantaget ska omfatta alla, dvs inte bara de icke näringsdrivande.
- 5.1          Möjlighet till ”föreningsanpassning” av resultaträkningen genom tillägg av rader.
- 6.4          Bör finnas med ett exempel eller förtydligande av vad annan skälig grund kan vara.
- 6.11-12    SRF anser att det även bör anges hur förvärv genom testamente ska behandlas.
- 6.17          Svårtillämpad formulering, vad avses med ”klart framgår” samt ”betydligt understiger”. Denna typ av formuleringar fungerar inte praktiskt för denna kategori av företag. SRF anser att det vore bättre att inledningsvis fastställa att det i normalfallet endast behöver ske nedskrivning om tillgången förstörts. Dock kan det finnas situationer där det klartframgår att värdet på en fastighet på balansdagen betydligt understiger dess bokförda värde. Fastighetens återstående ekonomiska värde ska d uppskattas varefter nedskrivning sker till detta värde.
- 6.29          Begreppet ekonomisk livslängd bör definieras.
- 6.38          Samma som 6.17 se ovan.
- 6.56          Förtydliga att detta i första hand gäller skattekontot, och skriv in några rader om hur skattekontot ska hanteras i bokföringen.
- 6.68-69    Saknas text om obeskattade reserver, bör finnas något med om periodiseringsfond.
- 6.76          Avviker från BFNAR 2006:1 där endast utbetalda löner ska tas med. SRF anser att samma synsätt bör gälla även för ideella föreningar.
- 7.1          Bör finnas möjlighet till periodisering, kan utgöra en väsentlig post.
- 7.2-4        Tydligare uppdelning och skrivning bör föreslås.

Sveriges Redovisningskonsulters Förbund SRF

Sven-Inge Danielsson, Ordförande i SRF:s Redovisningsgrupp

**Redovisningskonsulterna SRF Servicebyrå AB**

Postadress: Box 143, 791 23 Falun    Växel: 023-79 49 50    E-post: info@srfkonsult.se

Besöksadress: Ölandsgatan 7            Telefax: 023-637 88    Hemsida: www.srfkonsult.se    Org.nr: 556099-2520