

Förord

I detta supplement till *Samlingsvolymen – redovisning* återger vi det numera nedlagda Redovisningsrådets rekommendationer (RR) och uttalanden (URA). Reglerna uppdateras inte längre, men får under vissa förutsättningar fortfarande tillämpas inom ramen för Bokföringsnämndens (BFN) normgivning.

BFN beslöt 2004 att börja ge ut ett heltäckande normsystem för alla icke-noterade företag, det s. k. K-projektet. De företag som har gått över till att redovisa enligt reglerna i K-projektet får inte söka vägledning i RR och URA. Rekommendationerna och uttalandena fyller dock under en övergångsperiod ett syfte inom ramen för BFNs normgivning för övriga företag. I BFNs allmänna råd BFNAR 2000:2 *Tillämpning av Redovisningsrådets rekommendationer och uttalanden* anges i vilken utsträckning rekommendationerna respektive uttalandena får tillämpas av dessa företag.

Redovisningsrådet och Redovisningsrådets Akutgrupp utarbetade t. o. m. 2004 rekommendationer respektive uttalanden som i första hand tog sikte på de företag vars aktier var föremål för offentlig handel eller som genom sin storlek hade ett stort allmänt intresse. En konsekvens av IAS-förordningen är att dessa rekommendationer och uttalanden fr. o. m. den 1 januari 2005 inte längre är tillämpliga vid upprättande av koncernredovisning i företag vars koncernredovisning upprättas i enlighet med IFRS/IAS.

Redovisningsrådet slutade i samband med övergången till IFRS/IAS att uppdatera dessa äldre RR och URA varför de finns kvar i de lydelse de hade den 1 januari 2005. BFN har övertagit ansvaret för rekommendationerna men har inte för avsikt att ändra i dem. Vissa punkter i rekommendationerna kan således komma att strida mot lag eftersom rekommendationerna inte längre uppdateras med lagändringar. Lagens krav ska naturligtvis följas även om rekommendationen anger något annat.

Reglerna i URA 7 och URA 42–URA 45 är dock tillämpliga även för företag som redovisar enligt IFRS och återfinns numera i uppdaterad form i UFR 2–UFR 6 i *Samlingsvolymen – redovisning*. De återfinns även i sin äldre form på Bokföringsnämndens hemsida.

Avseende RR 1:00 *Koncernredovisning* har BFN gjort vissa ändringar. Under 2005 antogs en ny aktiebolagslag med nödvändiga följdändringar i ÅRL. Bl. a. försvann den s. k. koncernspärren vid beräkning av utdelning och därmed kravet på uppdelning av det egna kapitalet i en bunden och en fri del. För de icke-noterade företag som ska upprätta koncernredovisning kan fråga uppkomma i vilken ordning företagen ska eliminera aktier i dotterföretag. BFN har därför, genom BFNAR 2005:1, beslutat om hur vissa punkter i RR 1:00 ska tillämpas. Lösningen är temporär i väntan på att BFN blir klar med sitt pågående arbete med regler för icke-noterade företag. RR 1:00 presenteras här i den korrigerade lydelsen.

* * *

I *Samlingsvolymen – redovisning* finner du de senaste uppdaterade redovisningsreglerna, såväl lagar, förordningar och föreskrifter som kompletterande normer från FAR SRS och Rådet för finansiell rapportering, RFR.

Stockholm i december 2009

Marie Wernerman

Redovisningsrådet

Rekommendationer

RR 1:00	Koncernredovisning	9
RR 2:02	Varulager	33
RR 4	Redovisning av extraordinära intäkter och kostnader samt upplysningar för jämförelseändamål	40
RR 5	Redovisning av byte av redovisningsprincip	44
RR 6:99	Leasingavtal	51
RR 7	Redovisning av kassaflöden	69
RR 8	Redovisning av effekter av ändrade valutakurser	88
RR 9	Inkomstskatter	104
RR 10	Entreprenader och liknande uppdrag	126
RR 11	Intäkter	138
RR 12	Materiella anläggningstillgångar	155
RR 13	Intresseföretag	166
RR 14	Joint ventures	176
RR 15	Immateriella tillgångar	188
RR 16	Avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualityllgångar	209
RR 17	Nedskrivningar	232
RR 18	Resultat per aktie	264
RR 19	Verksamheter under avveckling	274
RR 20	Delårsrapportering	286
RR 21	Lånekostnader	301
RR 22	Utformning av finansiella rapporter	306
RR 23	Upplysningar om närstående	326
RR 24	Förvaltningsfastigheter	332
RR 25	Rapportering för segment – rörelsegrenar och geografiska områden	343
RR 26	Händelser efter balansdagen	365
RR 27	Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering	369
RR 28	Statliga stöd	399
RR 29	Ersättningar till anställda	405

Forts. nästa sida

Uttalanden

URA 1	Reala nollkupongsobligationer	458
URA 2	Syntetiska optioner	460
URA 3	Byte av räkenskapsår	462
URA 4	Koncernmässig omstrukturering	463
URA 5	Nedskrivning av aktier i dotterföretag i samband med en koncernintern omstrukturering	464
URA 6	Aktivering av ränteutgifter i koncernredovisningen	465
URA 8	Klassificering av ett leasingavtal	466
URA 9	Intellektuellt kapital	468
URA 10	"Jämförelsestörande poster"	470
URA 11	Skatt vid andelsöverlåtelse inom en koncern	472
URA 12	Poolningsmetodens tillämplighet	474
URA 13	Återbäring av överskottsmedel i Alecta/SPP	475
URA 14	Olika metoder för att fastställa ett varulagers anskaffningsvärde ...	477
URA 15	Konsekvent redovisning av lånekostnader	478
URA 16	Eliminering av orealiserade vinster och förluster i samband med transaktioner med intresseföretag	480
URA 17	Införande av euro	482
URA 18	Företagsförvärv eller samgående	484
URA 19	Statliga stöd utan uttryckligt samband med företagets löpande verksamhet	486
URA 20	När skall specialföretag, bildat för ett speciellt ändamål, omfattas av koncernredovisningen?	487
URA 21	Överföring av icke-monetära tillgångar från en samägare till ett joint venture i form av ett gemensamt styrt företag	491
URA 22	Redovisning av försäkringsersättning m.m.	494
URA 23	Förmåner i samband med teckning av operationella leasingavtal ..	496
URA 24	Återköp av egetkapitalinstrument	498
URA 25	Redovisning av kostnader i samband med emission och återköp av egetkapitalinstrument	500
URA 26	Alternativa redovisningsprinciper	503
URA 27	Val av rapportvaluta i RR 8 <i>Redovisning av effekter av ändrade valutakurser</i>	505
URA 28	Redovisning av förluster i samband med tillämpning av kapitalandelsmetoden	510

Forts. nästa sida

URA 29	Redovisning av uppskjuten skatt vid uppskrivning av icke-avskrivningsbara tillgångar	513
URA 30	Justering av förvärvsanalys på grund av ofullständiga eller oriktiga uppgifter	515
URA 31	Större besiktning- och översynskostnader avseende materiella anläggningstillgångar	519
URA 32	Beräkning av resultat per aktie när företag ingått avtal som kan resultera i en emission av aktier	521
URA 33	Konsekvenser av en förändring av skattestatus	522
URA 34	Bedömning av den ekonomiska innebörden av transaktioner som innefattar ett leasingavtal	524
URA 35	Koncernredovisning – vad avses med "transaktionsdagen" och hur fastställs det verkliga värdet på egetkapitalinstrument	530
URA 36	Upplysningar om avtal som ger allmänheten tillgång till ekonomiska eller samhälleliga tjänster	532
URA 37	Omräkning från värderingsvaluta till rapportvaluta	535
URA 38	Intäktredovisning i samband med byte av reklamtjänster	539
URA 39	Redovisning av utgifter för hemsidor	541
URA 40	Hur påverkas koncernredovisningen och tillämpningen av kapitalandelsmetoden av förekomsten av potentiella röstberättigade aktier	547
URA 41	Upplysningar om aktierelaterade ersättningar till anställda	553