

Remissvar *Redovisning av fusion* (BFNAR 2003:2), remissversion 2016-06-09

1. Allmänt

1.1 Form

Förstasidan bör, förutom namnet på vägledningen, också ange BFNAR-beteckningen.

Bokföringsnämndens
VÄGLEDNING

Redovisning av fusion

BFNAR 2003:2

Uppdaterad 2016-xx-xx

- Synpunkt till BFN: Ange även BFNAR-beteckning på förstasidan

1.2 Struktur

Tidpunkten för ikraftträdande bör anges i inledningen, i ett sista avsnitt med egen rubrik. Nuvarande placering mellan allmänna råd och kommentarer gör enligt mig informationen svår att hitta.

- Synpunkt till BFN: Ange regler för ikraftträdande i eget avsnitt med egen rubrik sist i *Introduktion*

Kommentarerna saknar nästan helt koppling till punkter i det allmänna rådet. En sådan koppling bör skapas.

- Synpunkt till BFN: Fördela och koppla kommentarerna till respektive allmänt råd.

Kommentarerna bör absolut infogas direkt efter respektive allmänt råd, i likhet med BFNAR 201X:X *Årsredovisning i mindre företag (K2 ÅR)* och BFNAR 2012:1 *Årsredovisning för Årsredovisning och koncernredovisning (K3)*. Det skulle underlätta användningen av vägledningen betydligt.

- Synpunkt till BFN: Infoga kommentarerna direkt efter respektive allmänt råd

Det kan ifrågasättas om det är ändamålsenligt att ha två vägledningar om fusioner. Flera punkter är likartade i vägledningarna. Andra punkter är identiska eller näst intill identiska, som t.ex. avsnittet löpande redovisning (punkt 3-4 i bägge vägledningarna), upplysningar i förvaltningsberättelsen (punkt 23-24 respektive i denna vägledning 10-11), arkivering (punkt 25 respektive 12) och byte av redovisningsprincip (punkt 26 respektive 14).

Framöver bör det övervägas att slå ihop vägledningarna till en, heltäckande vägledning. I samband med det kan också kompletteringar göras för anpassningar av frågor i denna vägledning som enligt inledningen inte har täckts nu, nämligen anpassning för ekonomiska föreningar samt nedströms fusioner.

- Synpunkt till BFN: Slå ihop de två vägledningarna om fusion till en, komplettera med ekonomiska föreningar, vad beträffar denna vägledning, samt nedströms fusioner

1.3 Språkbruk

Jag noterar användningen av *ej* ett par gånger. *Ej* är ett ålderdomligt uttryck som utmönstras i svenskt språkbruk.¹ *Ej* byts systematiskt ut till *inte* vid lagändringar, oavsett ämnet för lagändringen. *Ej* förekommer inte någon gång i BFL och bara en gång vardera i ÅRL² och IL,³ vilket verkar vara förbiseenden.

- Synpunkt till BFN: Byt ut *ej* mot *inte*, eller annan lämplig form, i samtliga texter i samband med uppdateringar

Avsnittet *Introduktion*

Sista avsnittet *Internationell normgivning* bör kompletteras med EU-regleringen.

- Synpunkt till BFN: Lägg in ett nytt första stycke i avsnittet *Internationell normgivning* ”*EU behandlar fusion och delning i direktiven Fusioner av aktiebolag (2011/35/EU, som ersatte det tredje bolagsrättsliga direktivet), delning av aktiebolag (82/891/EEG, sjätte bolagsrättsliga direktivet) och gränsöverskridande fusioner av bolag med begränsat ansvar (2005/56/EG, tionde bolagsrättsliga direktivet).*”

Bangkok 2016-08-05

Peter Berg

Auktoriserad redovisningskonsult

E-mail: peter@hpberg.se

Visit my blog: consultjourney.wordpress.com

Profile LinkedIn: linkedin.com/in/hpberg

Bringing Theory to Practice – By book, articles, research and lectures

Books published by **Wolters Kluwer**:

Real Estates (August 2016), **Fastigheter** – En praktisk vägledning om redovisning och beskattning

Performance and Income Planning (October 2015): **Resultat- och inkomstplanering** – En praktisk

vägledning om redovisning och beskattning

¹ Myndigheternas språkregler (2014, åttonde upplagan), s. 18 (avsnitt 1.4.2 *Undvik ålderdomliga ord och former*).

² Bilaga 1 *Uppställningsform för balansräkningen (kontoform)*, Tillgångar A *Tecknat men ej inbetalt kapital* ÅRL.

³ 5 kap. 3 § första stycket IL.