

Väsentliga skillnader mellan K2 och K3

- Nedan presenteras en sammanfattande genomgång av de största skillnaderna mellan K2 och K3.

K2	K3
<ul style="list-style-type: none">• K2 är avsett att tillämpas av mindre (enligt ÅRL:s definition) onoterade företag. Större företag (enligt ÅRL:s definition) får inte tillämpa K2.• K2 är ett regelbaserat regelverk (detaljerade regler med få valmöjligheter), och därför ansett som enklare att tillämpa. K2 anses därav kräva mindre redovisningskompetens. K2 anses vara enklare att tillämpa bl.a. tack vare en detaljerad vägledning för hur olika poster ska redovisas.• K2 är mer detaljerad också när det gäller årsredovisningens utformning och struktur. K2 presenterar en standardiserad mall för årsredovisningen där det tydligt anges vad som ska redovisas i de olika posterna.• I K2 presenteras kapiten i samma ordningsföljd som i en årsredovisning.• I en regelbaserad redovisning som K2 begränsas utrymmet för egna bedömningar vilket i vissa fall kan resultera i en mindre rättvisande redovisning.• I K2 får enbart kostnadslagsindeldad resultaträkning användas.• Poster under 5 000 kronor behöver i K2 inte periodiseras, oavsett om beloppet är att betrakta som väsentligt eller inte. Inte heller årligen återkommande utgifter som varierar högst 20 procent mellan åren behöver periodiseras enligt K2.• K2 säger att om beloppet antas undersätta det lägre av 25 000 kr eller 10 procent av eget kapital vid årets början så måste inte nedskrivning av en finansiell anläggningstillgång eller en avsättning redovisas.• Nyttjandeperioden för maskiner, inventarier och immateriella tillgångar får i K2 bestämmas till 5 år.• I K2 får goodwill skrivas av på 5 år oavsett uppskattad nyttjandeperiod. Annan avskrivningstid får också användas om motiverat och önskvärt.• I K2 ska inte komponentavskrivning tillämpas på anläggningstillgångar.• K2 bygger på försiktighetsprincipen och värdering till anskaffningsvärde. Värdering till verkligt värde är inte tillåten i K2.• Finansiella instrument får inte tas upp till verkligt värde i K2, endast anskaffningsvärde är tillåtet.• I K2 finns inget krav om upplysning i årsredovisningen av verkliga värden för förvaltningsfastigheter.• K2 tillåter endast avsättningar för legala åtaganden.• K2 tillåter ej aktivering av egenupparbetade immateriella tillgångar.• Indirekta tillverkningskostnader får inte räknas in i anskaffningsvärdet för egentillverkade varor.• Säkringsredovisning är inte tillåten i K2.• Redovisning av aktierelaterade ersättningar behandlas inte i K2.• Ingen nuvärdesberäkning skall göras i K2 (med undantag för pensionsåtaganden).• I K2 får uppskrivning av tillgångar endast göras på byggnader och mark, och då max till taxeringsvärdet. Tidigare uppskrivningar på övriga tillgångar måste justeras ned.• Uppskjuten skatt får inte redovisas enligt K2.• I K2 får intäkter från uppdrag på löpande räkning redovisas i takt med fakturering.• Ett leasingavtal redovisas i K2 alltid som ett operationellt leasingavtal, oavsett leasingavtalets innebörd och form.• I K2 är de tilläggsupplysningar (noter) som företaget ska upplysa om betydligt färre. I K2 behöver företaget endast ange att årsredovisningen är upprättad enligt K2 samt de tilläggsupplysningar som krävs av ÅRL.• K2 tillämpas framtåtriktat och ingen omräkning av fjolårets siffror krävs således. Ingen ingångsbalansräkning ska upprättas.	<ul style="list-style-type: none">• K3 är (i första hand) avsett att tillämpas av större onoterade företag. Det finns dock inga restriktioner eller förbud för mindre företag att tillämpa K3.• K3 är ett principbaserat regelverk, vilket skapar större flexibilitet och utrymme för bedömningar. K3 kräver därav högre kompetens av dess tillämpare för att tillgodogöra sig denna utökade flexibilitet.• Årsredovisning enligt K3 ska upprättas enligt angivelser i ÅRL. I K3 finns mindre tydlig vägledning över vad som ska tas upp i de olika posterna. Med andra ord ökad möjlighet till anpassning efter verksamhet och behov.• I K3 är kapiten ämnesorienterade, vilket innebär att det i K3 t.ex. finns ett separat kapitel om nedskrivningar.• K3 kan generera en mer rättvisande redovisning än K2. Anledningen till detta är att en principbaserad redovisning ger större utrymme för bedömningar för att kunna utforma redovisningen efter företagets verkliga situation.• I K3 kan företagen välja mellan att använda kostnadslagsindeldad eller funktionsindeldad resultaträkning.• I K3 ska samtliga väsentliga poster periodiseras, vilket gör att bedömning om väsentlighet måste göras på varje individuell post.• I K3 tilläts inga beloppsmässiga undantag till när nedskrivning eller avsättning ska redovisas.• Tillgångars nyttjandeperiod får i K3 inte fastställas till en schablonmässig period likt i K2. Istället ska varje tillgångs nyttjandeperiod bedömas individuellt för att uppnå ett mer rättvisande värde.• I K3 får goodwill skrivas av på maximalt 10 år.• I K3 ska komponentavskrivning tillämpas på vissa typer av anläggningstillgångar.• Värdering till verkligt värde medges i viss utsträckning i K3.• Finansiella instrument får i K3 i vissa fall redovisas till verkligt värde.• K3 kräver att företag som innehar förvaltningsfastigheter upplyser i årsredovisningen om förvaltningsfastigheternas verkliga värden.• K3 tillåter avsättningar för både legala och informella åtaganden.• K3 tillåter aktivering av egenupparbetade immateriella tillgångar.• Indirekta tillverkningskostnader får enligt K3 räknas in i anskaffningsvärdet för egentillverkade varor.• Säkringsredovisning får enligt K3 tillämpas om vissa angivna förutsättningar är uppfyllda.• Aktierelaterade ersättningar ska redovisas i K3.• Nuvärdesberäkning skall normalt ske i K3.• Uppskrivning av tillgångar får enligt K3 göras till marknadsvärde då befogat.• Uppskjuten skatt ska enligt K3 redovisas på samtliga temporära skillnader mellan redovisningen och beskattningen.• I K3 ska intäkter från uppdrag på löpande räkning alltid redovisas i takt med att arbete utförs och material levereras eller förbrukas.• K3 tillåter både operationell leasing och finansiell leasing vid redovisning av leasingavtal.• Kravet på tilläggsupplysningar (noter) i K3 är mer omfattande än i K2. I K3 ska lämnas upplysningar om vilka redovisningsprinciper som tillämpas t.ex. för intäktsredovisning, koncernredovisning, finansiella instrument, leasing och avsättningar.• Vid övergång till K3 ska omräkning göras av balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter. Ingångsbalansräkning ska upprättas.