

# **Guide till svenska taxonomier för årsredovisning och revisionsberättelse**

*Publicerat taxonomiramverk 2009-09-01*

**Författat av:**

Bohlin Martin  
Holmgren Thomas  
Persson Anders  
Rydell Lars  
Thorling Per

PricewaterhouseCoopers  
Easit  
Bolagsverket  
Bolagsverket  
PricewaterhouseCoopers

# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

<b>1</b>	<b>INLEDNING</b> .....	<b>1</b>
1.1	SYFTE MED DOKUMENTET .....	1
1.2	BAKGRUND .....	1
1.3	VAD ÄR XBRL OCH TAXONOMIER? .....	2
<b>2</b>	<b>RAPPORTTAXONOMIER</b> .....	<b>4</b>
2.1	INTRODUKTION TILL DET SVENSKA TAXONOMIRAMVERKET .....	4
2.2	TAXONOMI FÖR ÅRSREDOVISNING I MINDRE AKTIEBOLAG (K2) .....	5
2.3	TAXONOMI FÖR ÅRSREDOVISNING ENLIGT ÅRSREDOVISNINGSLAGEN .....	6
2.4	TAXONOMI FÖR REVISIONSBERÄTTELSE .....	7
<b>3</b>	<b>TAXONOMIERNAS ANVÄNDNING</b> .....	<b>8</b>
3.1	PUBLICERING OCH TILLGÅNGLIGHET TILL TAXONOMIER .....	8
3.2	BOLAGSVERKETS E-TJÄNST .....	8
3.3	PROGRAMVAROR .....	8
3.4	FRAMTIDA ANVÄNDNING AV TEJNIKEN OCH TAXONOMIERNA .....	9
<b>4</b>	<b>TAXONOMIERNAS FRAMTAGNING</b> .....	<b>10</b>
4.1	ORGANISATION OCH ARBETSPROCESS .....	10
4.2	PRINCIPER OCH MÅL FÖR TAXONOMIERNAS UTFORMNING .....	11
<b>5</b>	<b>MER INFORMATION</b> .....	<b>13</b>
<b>6</b>	<b>ORDLISTA</b> .....	<b>15</b>

# 1 Inledning

## 1.1 Syfte med dokumentet

Syftet med detta dokument är att ge en introduktion till de taxonomier som har tagits fram inom ramen för samarbetet mellan XBRL Sweden och Bolagsverket. Dokumentet behandlar taxonomiernas syfte och omfattning, hur de har tagits fram samt ger en kort introduktion till taxonomiernas användning.

Dokumentet riktar sig till alla intressenter i den finansiella rapporteringskedjan som berörs direkt av taxonomiernas nuvarande tillämpning eller är allmänt intresserade av möjligheterna med att tillämpa dessa taxonomier för att automatisera och effektivisera flödet av affärsinformation. Detta inkluderar dem som representerar producenter av information som företag, redovisningskonsulter, revisorer, programvaruföretag såväl som dem som tar emot och använder informationen som myndigheter, banker, kreditupplysningsföretag, m fl. Dokumentet kräver ingen teknisk förkunskap

Dokumentet beskriver inte hur rapporter i XBRL-format ska upprättas, hur rapportering ska ske till Bolagsverket eller hur Bolagsverket presenterar innehållet i materialet som skickas in. För mer information om detta läs tillämpningsanvisningarna på Bolagsverkets webbplats.

Du hittar länkar till tillämpningsanvisningarna och annat material som vi hänvisat till i avsnitt 5 Mer information.

## 1.2 Bakgrund

Den ideella föreningen XBRL Sweden bildades formellt i februari 2004 och är ansluten till den globala organisationen XBRL International. Föreningen har till uppgift att marknadsföra XBRL och verka för effektivisering av affärsrapportering genom införande av denna globala rapporteringsstandard i Sverige. Föreningen har också som uppgift att bidra till utvecklingen av taxonomier som stödjer detta ändamål. Efter bildandet påbörjades ett arbete inom föreningen med att utveckla en taxonomi för mindre och större aktiebolags årsredovisning samt revisionsberättelse. Dessa taxonomier publicerades på föreningens webbplats första gången i maj 2006.

Bolagsverket är registreringsmyndighet för företag och föreningar och tar varje år emot ca 300 000 årsredovisningar från aktiebolag. Bolagsverket letade efter ett alternativ till deras befintliga pappersbaserade process för inlämning, registrering och distribution av årsredovisningar i syfte att minska den administrativa bördan för företag och samtidigt underlätta för företagande i allmänhet. Bolagsverket identifierade XBRL som en teknologi och standard som stödde denna ambition.

I juli 2006 gav en ändring i lagstiftning möjlighet att upprätta och skicka in årsredovisningar i elektronisk form. I samband med detta lanserade Bolagsverket en tjänst för elektronisk inlämning av årsredovisning och revisionsberättelse i XBRL-format utifrån den taxonomi som publicerades i maj 2006.

I februari 2007 inleddes ett formellt samarbete mellan XBRL Sweden och Bolagsverket under namnet Taxonomiprojektet. Projektet hade till syfte att skapa förutsättningar för elektronisk inlämning av årsredovisningar till Bolagsverket genom att ta fram taxonomier för

årsredovisningar och revisionsberättelse av hög kvalitet, god användbarhet och flexibilitet i underhåll och vidareutveckling. Samarbetet resulterade i framtagning av flera nya taxonomier som redogörs för i detta dokument.

Detta ingående samarbete mellan myndighet och näringsliv har varit avgörande för att nå kvalitet och användbarhet i utformningen av standarden.

### **1.3 Vad är XBRL och taxonomier?**

Här ger vi en kort introduktion till XBRL och taxonomier.

#### **Vad är XBRL?**

XBRL är en öppen standard som stödjer informationsmodellering och definition av begrepp i första hand för information som är vanligt förekommande i affärsrapportering. Det är en tillämpning av det globala språket XML, särskilt utvecklad för att underlätta och stödja elektroniskt utbyte av finansiell och annan affärsinformation. Förkortningen står för eXtensible Business Reporting Language.

#### **Varför XBRL?**

Mer än 15 år sedan internets kommersiella genombrott lever vi fortfarande i en dokumentfokuserad värld, där hundrasidiga rapporter ofta måste gå igenom för att identifiera just den information som efterfrågas.

Det är i dag en hög kostnad associerad med produktion, distribution och konsumtion av information. Nuvarande processer innebär ofta att information ska överföras mellan olika system som kräver omvandling från ett format till ett annat. Förutom att vara resurskrävande och tidsödande, innebär den återkommande manuella processen att klippa och klistra eller skriva om informationen en risk för fel. XBRL handlar om att strukturera informationen i olika rapporter i ett standardiserat elektroniskt format och göra dem enklare att producera, konsumera, jämföra och återanvända. Nya programvaror baserade på XBRL gör det möjligt för användare att få omedelbar tillgång till informationen i företags källdokument som årsredovisningar och kvartalsrapporter.

Bland fördelarna med att införa XBRL som en standard för finansiell rapportering kan nämnas:

- kostnads- och tidsbesparingar
- förbättrad produktivitet
- bättre jämförbarhet och högre kvalitet
- bättre analysmöjligheter.

#### **Hur fungerar XBRL?**

XBRL är ett standardiserat språk för att bygga upp olika typer av rapporter (exempelvis en årsredovisning) samt att strukturera informationen med tydlig märkning. Idén bakom xbrl är enkel, i stället för att hantera informationen som ett textblock, som på en webbsida eller i ett pdf-dokument, förser XBRL enskilda begrepp (exempelvis nettoomsättning) i en rapport med unika märkord (taggar). Detta gör att informationen blir läsbar för applikationer.

Programvaror kan då automatiskt identifiera innehållet i en XBRL-rapport, välja ut, analysera och lagra det. Informationen kan också utbytas mellan olika system och presenteras på en rad olika sätt, allt efter användarens önskemål.

## Vad är taxonomier?

Grupperat i ett sammanhang ger de taggar som nämns ovan en taxonomi. Taxonomin ger sammanhang och struktur, en katalogisering för ett specifikt ändamål som exempelvis en årsredovisning eller skatterapport. Internationellt finns XBRL-taxonomier uppbyggda för till exempel IFRS och US GAAP (se mer information på [www.xbrl.org](http://www.xbrl.org)).

I Sverige har vi tagit fram ett antal taxonomier för svenska årsredovisningar för privata aktiebolag samt revisionsberättelser.

Bilden ger en översikt över hur taxonomin hänger ihop med själva XBRL-rapporten (instansdokumentet) och en finansiell rapport som vi är vana att se den (bilden är tidigare publicerad i en artikel i tidningen Balans nr 3 2009).

**Finansiell rapport**

	Not:	2009-12-31	2008-12-31
<b>Tillgångar</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar			
Byggnader och mark	5	6 000 000	2 000 000
Investeringsfordringar och installationer	6	347 391	392 444
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>6 347 391</b>	<b>2 392 444</b>

**Taxonomi**

Open Taxonomy: Upload Taxonomy

Network: Presentation Lang: sv

Byggnader och mark

Role	Lang	Label
Standard Label	en	Byggnader och mark
Standard Label	sv	Byggnader och mark

Documentation: sv

Period End: sv

Label: Utgående redovisat värde

**XBRL-rapport**

```
<se-gen-baso:ByggnaderOchMark contextRef="PI20031231" decimals="INF"
unitRef="valuta">6000000</se-gen-baso:ByggnaderOchMark>
<se-gen-baso:ByggnaderOchMark contextRef="PI20021231" decimals="INF"
unitRef="valuta">2000000</se-gen-baso:ByggnaderOchMark>
<se-gen-baso:InvesteranterVerktygOchInstallationer contextRef="PI20031231"
decimals="INF" unitRef="valuta">347391</se-gen-
base:InvesteranterVerktygOchInstallationer>
<se-gen-baso:InvesteranterVerktygOchInstallationer contextRef="PI20021231"
decimals="INF" unitRef="valuta">392444</se-gen-
base:InvesteranterVerktygOchInstallationer>
<se-gen-baso:MateriellaAnlaggningsTillgangar contextRef="PI20031231" decimals="INF"
unitRef="valuta">6347391</se-gen-baso:MateriellaAnlaggningsTillgangar>
<se-gen-baso:MateriellaAnlaggningsTillgangar contextRef="PI20021231" decimals="INF"
unitRef="valuta">2392444</se-gen-baso:MateriellaAnlaggningsTillgangar>
```

Taxonomin ger sammanhang och struktur (presentationshierarki, summeringsregler, begreppsdefinitioner, multipla rubriker och referenser), i exemplet representerar taxonomien en svensk årsredovisning enligt årsredovisningslagen. XBRL-rapporten innehåller de rapporterade värdena/fakta kopplade till taxonomins taggar. Utifrån taxonomien och XBRL-rapporten kan företagets årsredovisning sedan presenteras som vi är vana att se en finansiell rapport.

## 2 Rapporttaxonomier

Här kan du läsa om de taxonomier som tagits fram inom ramen för samarbetet mellan XBRL Sweden och Bolagsverket. För mer information om arbetet se avsnitt 4 Taxonomiernas framtagning.

### 2.1 Introduktion till det svenska taxonomiramverket

Det svenska taxonomiramverket omfattar i huvudsak tre rapporttaxonomier:

- Taxonomi för årsredovisning i mindre aktiebolag (K2) (2009-09-01)
- Taxonomi för årsredovisning enligt årsredovisningslagen (2008-09-30)
- Taxonomi för revisionsberättelse (2008-09-30).

Utgångspunkt i framtagningen av taxonomierna har varit årsredovisningslagen (1995:1554), Bokföringsnämndens normgivning samt god redovisningssed.

Det finns för närvarande inte någon rapporttaxonomi för koncernredovisning. Det finns inte heller någon svensk taxonomi för noterade aktiebolag som ska upprätta sin årsredovisning och koncernredovisning i enlighet med den internationella redovisningsstandarden IFRS.

#### Uppbyggnad och arkitektur

Under 2006 startade ett arbete med att ta fram en ny arkitektur vars målsättning var att skapa förutsättningar för en strukturerad och likformad utveckling av svenska taxonomier. Några av de krav som ställdes på arkitekturen var att den skulle stödja versionshantering och återanvändning av begrepp. Arkitekturen skulle även ha stöd för att hantera andra användningsområden än årsredovisningar som exempelvis inkomstdeklaration för företag.

Arkitekturen som införts baseras till stora delar på den taxonomi som Nederländerna har tagit fram. Den största orsaken till detta var att deras kravbild och struktur ansågs vara väldigt lik det man ville åstadkomma i Sverige. Den största skillnaden mellan de båda taxonomierna är att den nederländska taxonomin baseras på begrepp från IFRS-taxonomin medan den svenska har en egen begreppskatalog.

Arkitekturen för taxonomierna är uppdelad i fyra logiska skikt:

- rapportnivå, exempelvis årsredovisning med kostnadsslagsindelad resultaträkning
- delrapportsnivå, exempelvis förvaltningsberättelse, kostnadsslagsindelad resultaträkning
- domänbegreppsnivå, alltså definition av domänspecifika begrepp
- basbegreppsnivå, alltså definition av gemensamma begrepp, exempelvis nettoomsättning.

Basbegreppsnivån är gemensam för taxonomierna medan de övriga skikten är uppdelade i domäner och subdomäner. För närvarande finns endast domänen årsredovisning (gaap) definierad, men arkitekturen erbjuder möjligheter till att definiera nya domäner som exempelvis skatt (tax).

I de två övre skikten, rapporter och delrapporter, hanteras uppbyggnaden av informationsstruktur, presentation och regler. De två nedersta skikten, basbegrepp och domänbegrepp, används för att skapa begreppsdefinitioner. Begreppen i dessa skikt används

för att skapa rapporter inom respektive subdomän. Normalanvändaren av taxonomierna kommer endast komma i kontakt med det översta skiktet, rapportnivå.

För mer information om det svenska taxonomiramverkets arkitektur, se ”[Arkitekturdokument](#)” på XBRL Swedens webbplats ([www.xbrl.se/61384.htm](http://www.xbrl.se/61384.htm)).

I tabellerna nedan presenteras de taxonomier som tagits fram inom ramen för föreningen XBRL Sweden närmare. För en aktuell bild av framtagna taxonomier, senaste versionen, aktuell status, samt huruvida taxonomin stöds av Bolagsverkets e-tjänst Lämna årsredovisning, se XBRL Swedens webbplats.

## 2.2 Taxonomi för årsredovisning i mindre aktiebolag (K2)

<b>Taxonomi:</b>	Taxonomi för svensk årsredovisning för mindre aktiebolag i enlighet med K2 (BFNAR 2008:1)
<b>Version:</b>	2009-09-01
<b>Ändamål:</b>	Den här taxonomin representerar en årsredovisning som är upprättad i enlighet med Bokföringsnämndens allmänna råd om årsredovisning i mindre aktiebolag (BFNAR 2008:1), även kallat K2.
<b>Innehåll och omfattning:</b>	<p>Taxonomin omfattar en komplett årsredovisning i enlighet med BFNAR 2008:1 och innehåller följande delar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Förvaltningsberättelse</li> <li>• Resultaträkning <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Kostnadsslagsindelad</li> <li>○ Förkortad kostnadsslagsindelad</li> </ul> </li> <li>• Balansräkning</li> <li>• Noter</li> <li>• Undertecknande</li> </ul> <p>För en detaljerad beskrivning av taxonomins innehåll och struktur, se webbaserad presentation på XBRL Swedens webbplats eller använd direktlänkarna i avsnitt 5 Mer information.</p>
<b>Kommentar:</b>	Taxonomin har förutsättning att vara en god utgångspunkt för mindre aktiebolag som har valt att följa Bokföringsnämndens vägledning och allmänna råd om Årsredovisning i mindre aktiebolag (BFNAR 2008:1).
<b>Ägare:</b>	© XBRL Sweden

## 2.3 Taxonomi för årsredovisning enligt årsredovisningslagen

<b>Taxonomi:</b>	Taxonomi för årsredovisning enligt årsredovisningslagen
<b>Version:</b>	2008-09-30
<b>Ändamål:</b>	Taxonomin representerar en årsredovisning för privata aktiebolag som är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554).
<b>Innehåll och omfattning:</b>	<p>Taxonomin omfattar en komplett årsredovisning för privata aktiebolag i enlighet med årsredovisningslagen (1995:1554) och innehåller följande delar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Förvaltningsberättelse</li><li>• Resultaträkning<ul style="list-style-type: none"><li>○ Kostnadsslagsindeldad</li><li>○ Funktionsindeldad</li><li>○ Förkortad kostnadsslagsindeldad</li><li>○ Förkortad funktionsindeldad</li></ul></li><li>• Balansräkning</li><li>• Kassaflödesanalys</li><li>• Noter</li><li>• Undertecknande</li></ul> <p>För en detaljerad beskrivning av taxonomins innehåll och struktur se webbaserad presentation på XBRL Swedens webbplats eller använd direktlänkarna i avsnitt 5 Mer information.</p>
<b>Kommentar:</b>	<p>Taxonomin har förutsättning att vara en god utgångspunkt för ett stort antal mindre och större aktiebolag och deras inlämning av årsredovisning till Bolagsverket i digital form.</p> <p>Det bör dock påpekas att taxonomins innehåll och omfattning är begränsad avseende branschspecifik redovisning. Det finns för närvarande inte någon rapporttaxonomi för exempelvis koncernredovisning.</p>
<b>Ägare:</b>	© XBRL Sweden



## 2.4 Taxonomi för revisionsberättelse

<b>Taxonomi:</b>	Taxonomi för revisionsberättelse
<b>Version:</b>	2008-09-30
<b>Ändamål:</b>	Taxonomin representerar en revisionsberättelse, upprättad i enlighet med aktiebolagslagen (2005:551) och revisionsstandard i Sverige, RS 709.
<b>Innehåll och omfattning:</b>	<p>Taxonomin innehåller följande delar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Revisionsberättelse<ul style="list-style-type: none"><li>○ Inledning</li><li>○ Inriktning och omfattning</li><li>○ Särskild förteckning över lån och säkerheter</li><li>○ Uttalande 1 (Upprättande i enlighet med ÅRL)</li><li>○ Uttalande 2 (Tillstyrkande)</li><li>○ Särskilda upplysningar</li></ul></li><li>• Revisionens avslutande<ul style="list-style-type: none"><li>○ Ort</li><li>○ Datum</li><li>○ Valt revisionsbolag</li><li>○ Underskrifter av revisorer</li></ul></li></ul> <p>För en detaljerad beskrivning av taxonomins innehåll och struktur se webbaserad presentation på XBRL Swedens webbplats eller använd direktlänken u avsnitt 5 Mer information.</p>
<b>Kommentar:</b>	Taxonomin representerar en revisionsberättelse upprättad i enlighet med aktiebolagslagen (2005:551) och revisionsstandard i Sverige, RS 709. Det innebär att rapporten är indelad utifrån revisorsstandard RS 709. Observera att taxonomin inte innehåller några färdiga mallar med texter för revisionsberättelse enligt standardutformningen eller avvikelser från standardutformningen.
<b>Ägare:</b>	© XBRL Sweden

## **3 Taxonomiernas användning**

Här ger vi en kortfattad introduktion till taxonomiernas användning. Det är fortfarande ett tidigt skede i XBRL-standardens och dessa taxonomiers tillämpning och detta avsnitt skulle kunna behandla många fler områden.

### **3.1 Publicering och tillgänglighet till taxonomier**

Taxonomierna i det svenska taxonomiramverket är publikt tillgängliga och finns publicerade i anslutning till XBRL Swedens webbplats. Varje taxonomi har en egen sida med information, tillhörande dokumentation, exempelinstansdokument och länkar för nedladdning av taxonomin.

Från och med den 1 juli 2006 har det varit möjligt att tillämpa aktuella taxonomier och lämna in elektroniska årsredovisningar och revisionsberättelser till Bolagsverket. På Bolagsverkets webbplats finns särskilda tillämpningsanvisningar för användning av taxonomierna i deras tjänst.

De framtagna taxonomierna som tillämpas av Bolagsverket kommer att vara föremål för en löpande förvaltning och uppdatering vad gäller fel och rättningar. Dessutom kommer taxonomierna också att vara föremål för bedömning av behov av uppdatering avseende förändringar i underliggande redovisningsregelverk och god redovisningssed.

### **3.2 Bolagsverkets e-tjänst**

Tjänsten stödjer inlämning av årsredovisning och revisionsberättelse i XBRL-format baserat på de taxonomier som har tagits fram. Tjänsten kan i dagsläget användas av mindre och större aktiebolag som inte är börsnoterade.

För att använda tjänsten behövs svensk e-legitimation och ett bokslutsprogram eller annan programvara som stödjer e-tjänsten (kontakta din programleverantör).

Aktuell och mer omfattande information om tjänsten hittar under avsnitt 5 Mer information..

### **3.3 Programvaror**

En förutsättning för att kunna tillämpa och använda sig av XBRL och taxonomier är att ha en programvara som kan bearbeta och producera korrekta elektroniska rapporter i XBRL-format.

Detta kan vara specifika XBRL-programvaror eller integrerat stöd för XBRL i befintliga bokslutsprogram, affärssystem och applikationer.

För att använda Bolagsverkets e-tjänst är det också viktigt att vara medveten om de tillämpningsanvisningar som gäller specifikt för inlämning av årsredovisningar i XBRL via deras tjänst.

I avsnitt 5 Mer information hittar du länkar till tillämpningsanvisningar på Bolagsverkets webbplats, lista på programvaror som stödjer XBRL, exempel på svenska bokslutsprogram som stödjer elektronisk inlämning till Bolagsverket.

### **3.4 Framtida användning av tekniken och taxonomierna**

Bolagsverkets e-tjänst och de taxonomier som tagits fram hittills är endast en av många möjliga tillämpningar av XBRL. Nyttan med en standard ökar ju fler som använder den, varför det finns anledning att verka för en fortsatt utbredning och upptagning av standarden.

Vad skulle då XBRL kunna användas till mer?

En tydlig trend internationellt är att tillämpa XBRL och taxonomier för harmonisering och standardisering av myndighetsrapportering. Detta görs i syfte att minska de administrativa bördorna för företagen och samtidigt underlätta återanvändning av informationen i olika syften. Internationellt har denna ansats etablerats under namnet Standard Business Reporting (SBR). De två främsta referensprojekten är SBR-programmen i Nederländerna och Australien.

Ett bra exempel på denna trend i Sverige är den förstudie som Bolagsverket och Skatteverket har genomfört kring möjligheterna att samordna inlämningen av årsredovisning och inkomstdeklaration för företagen.

Det är i detta sammanhang viktigt att poängtera att XBRL inte bara är ett format för årsredovisningar och finansiell information utan kan även tillämpas för en mängd andra former av affärsinformation. Exempel på detta kan vara rapporter avseende statistik, bankers kreditbedömning, hållbarhetsredovisning, riskrapportering.

Bland andra tillämpningsområden kan nämnas finanssektorns rapportering till Finansinspektionen, rapportering inom offentlig sektor, utbyte av information mellan myndigheter internationellt samt intern rapportering och konsolidering i större bolag och koncerner.

På temat intern rapportering är det viktigt att nämna XBRL GL (Global Ledger) som är ett redan befintlig taxonomi som kan fånga affärstransaktioner på lägsta nivå kopplat till grundbokföring. XBRL GL möjliggör taggning av transaktioner redan då de kommer in i affärssystemet. Detta utgör en betydande grund för effektivisering av intern redovisning och rapportering. På konsumtionssidan innebär det en stor rationaliseringspotential att automatiskt kunna läsa in information för sammanställning, analys och presentation.

De svenska taxonomierna för årsredovisning och revisionsberättelse är en bra grund för vidareutveckling mot flera av dessa områden. På sikt kommer förhoppningsvis de befintliga taxonomierna endast att utgöra en liten delmängd av de tillgängliga taxonomier som finns publicerade för olika ändamål.

## 4 Taxonomiernas framtagning

### 4.1 Organisation och arbetsprocess

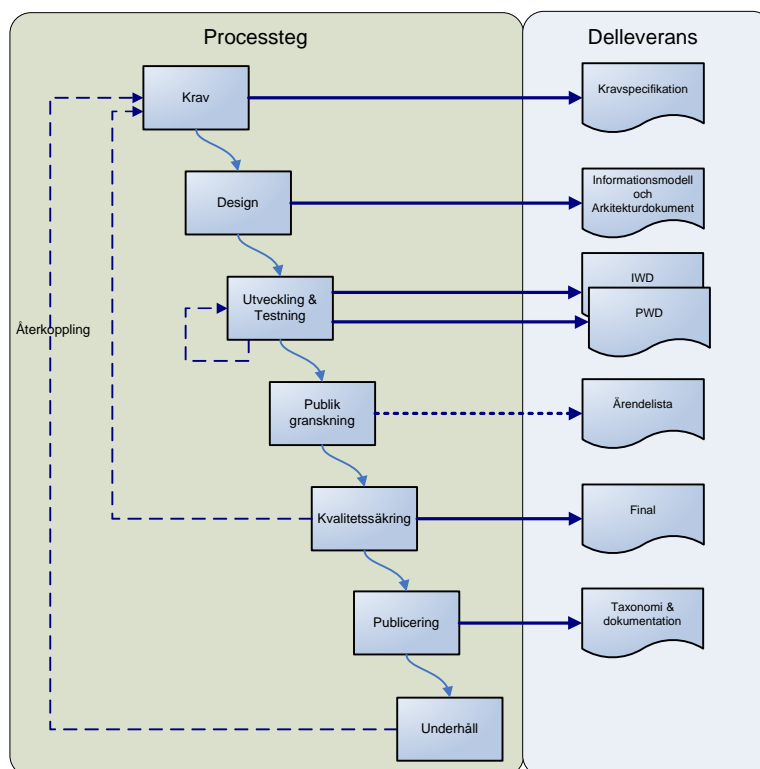
Under de senaste åren har arbetsgrupper inom XBRL Sweden tillsammans med Bolagsverket arbetat med att utveckla ovan presenterade taxonomier för svenska årsredovisningar och revisionsberättelse. Deltagande i utvecklingsarbetet har varit öppet för alla medlemmar i XBRL Sweden och samtliga taxonomier har haft en publik granskningsperiod där vem som helst har haft möjlighet att komma med synpunkter.

Kvalitet och användbarhet har adresserats genom att föreningen samlar bred och relevant kompetens genom representation från bland annat redovisnings- och revisionsbranschen, programvarubranschen och kreditupplysningsbranschen. Föreningen har också dialog med normgivande myndigheter som Bokföringsnämnden.

Utgångspunkten för innehåll och utformning av taxomin för årsredovisning har varit:

- årsredovisningslagen
- Bokföringsnämndens normgivning
- god redovisningssed
- FAR SRS rekommendationer och uttalanden
- rådande praxis hos bland annat revisions- och redovisningsbyråer.

Taxonomiprojektet har arbetat fram en strukturerad process för utveckling och förvaltning av taxonomier. Processen beskrivs i nedanstående bild.



Processen är nedbruten i sju processteg som vart och ett innefattar diverse aktiviteter. Varje processteg genererar någon form av dellerans (resultat) som triggat nästa steg. Dessa delleranser definieras i den högra halvan av modellen.

För mer information om taxonomiutveckling se Taxonomiprojektets [processdokument](#) som behandlar erfarenheter och råd kring utveckling och förvaltning av taxonomier ([www.xbrl.se/61384.htm](http://www.xbrl.se/61384.htm)).

## 4.2 Principer och mål för taxonomiernas utformning

En grundläggande utgångspunkt i arbetet med att ta fram dessa taxonomier är att XBRL är en öppen och avgiftsfri standard vars immateriella rättigheter ägs av XBRL International Inc. Det är därför viktigt att följa de specifikationer och riktlinjer som ges av det internationella konsortiet och samtidigt följa hur tillämpningar sker i andra taxonomiprojekt för att försäkra sig om att taxonomin följer standarden och är kompatibel med den fortsatta utvecklingen av standarden. Det är även viktigt att följa standarden för att försäkra sig om att marknadens XBRL-applikationer hanterar taxonomin korrekt. Tre grundläggande designprinciper har utifrån dessa aspekter legat till grund för taxonomiutvecklingen:

- **Immateriella rättigheter:** utveckling och förvaltning av taxonomier ska utgå från XBRL Internationals Intellectual Property Policy
- **Tekniska riktlinjer:** taxonomin ska uppfylla XBRL 2.1 och bör uppfylla XBRL Internationals Financial Reporting Taxonomy Architecture (FRTA ) i högsta möjliga utsträckning. Övervaka förändringar över tiden
- **Internationell ”best practice” inom taxonomidesign:** taxonomin ska eftersträva att använda liknande design som används av andra etablerade taxonomier för att säkerställa kompatibilitet och interoperabilitet.

Vidare har flexibilitet, kvalitet och användbarhet varit tre ledord i utvecklingen av de svenska taxonomierna. Nedan redogörs för ett antal övergripande mål som konkretiserar dessa ledord.

- **Teknik:** efterlevnad av XBRL-specifikationer (exempelvis XBRL 2.1, XBRL Dimensions 1.0)
- **Internationell kompatibilitet:** efterlevnad av tekniska riktlinjer (exempelvis Financial Reporting Taxonomy Architecture) och internationell ”best practice” inom taxonomidesign
- **Enkelhet:** rapporteringsprocessen ska vara enkel, exempelvis genom enkelhet för att skapa instansdokument
- **Användarvänlighet:** taxonomin ska vara effektiv och lättbegriplig för organisationer att använda för rapportering.
- **Fullständighet:** taxonomins begrepp och innehåll ska omfatta alla väsentliga rapporteringskrav
- **Stabilitet:** taxonomin ska vara så stabil som möjligt över tiden för att minimera påverkan på producerande och konsumerande system
- **Tillförlitlighet:** taxonomin ska vara tillgänglig, hålla hög kvalitet och vara baserad på redovisningsstandards, god redovisningssed och praxis
- **Effektivitet och skalbarhet:** taxonomins arkitektur ska underlätta återanvändning av begrepp och strukturer samt vara lätt att vidareutveckla för nya rapporteringsbehov
- **Underhållsbarhet:** taxonomin ska vara lätt att underhålla över tiden och ta hänsyn till teknisk och innehållsmässig förvaltning.

En stor utmaning i Taxonomiprojektet var att facilitera kravställningsarbetet som involverade många intressenter med olika och många gånger överlappande eller motstridiga krav. För att prioritera informationskraven definierades dessa utifrån tre nivåer: ska-krav, bör-krav och önskemål.

- Ska-krav: Lagkrav eller god redovisningssed. Används mycket och skapar stora begränsningar för taxonomins tillämpning.
- Bör-krav: Underlättar övergång till elektronisk rapportering.
- Önskemål: Finns i mall, men används inte så ofta.

Ett ska-krav kan inte prioriteras bort och uteslutas, eftersom själva innebörden av ska-krav är att de är absolut nödvändiga för att taxonomi ska kunna fylla sin uppgift. Utan dessa är taxonomi oanvändbar.

## 5 Mer information

[XBRL Sweden](http://www.xbrl.se), bland annat information kring de svenska taxonomierna (www.xbrl.se)

[XBRL International](http://www.xbrl.org), bland annat information om XBRL och tekniska specifikationer (www.xbrl.org)

[Bolagsverket](http://www.bolagsverket.se) (www.bolagsverket.se)

[Tillämpningsanvisningar på Bolagsverket webbplats](http://bolagsverket.se/arsredovisningar/e-rakenskap/tekniska_forutsattningar/)  
(http://bolagsverket.se/arsredovisningar/e-rakenskap/tekniska\_forutsattningar/)

[Tekniska förutsättningar på Bolagsverkets webbplats](http://bolagsverket.se/arsredovisningar/e-rakenskap/tekniska_forutsattningar/)  
(http://bolagsverket.se/arsredovisningar/e-rakenskap/tekniska\_forutsattningar/)

[Om e-tjänsten lämna årsredovisning](http://bolagsverket.se/arsredovisningar/e-rakenskap/index.html) (http://bolagsverket.se/arsredovisningar/e-rakenskap/index.html)

[Lista på programvaror som stödjer XBRL](http://www.xbrl.org/ProductsAndServices/) (http://www.xbrl.org/ProductsAndServices/)

[Exempel på svenska bokslutsprogram som stödjer elektronisk inlämning till Bolagsverket](http://www.xbrl.se/47417.htm)  
(http://www.xbrl.se/47417.htm)

[Förstudierapport från Bolagsverket och Skatteverket, Enklare att lämna räkenskapsuppgifter](http://www.xbrl.se/34024.htm)  
(http://www.xbrl.se/34024.htm)

[Nederländernas taxonomier](http://www.xbrl-ntp.nl/english) (http://www.xbrl-ntp.nl/english)

[Nederländernas SBR-program](http://www.sbr-nl.nl/item/dutch_standard_business_reporting) (http://www.sbr-nl.nl/item/dutch\_standard\_business\_reporting)

[Australiens SBR-program](http://www.sbr.gov.au/) (http://www.sbr.gov.au/)

### **Taxonomi för årsredovisning i mindre aktiebolag (K2)**

[Årsredovisning K2 med kostnadsslagsindelad resultaträkning](http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/k2_rbn_20090901/index.html)  
(http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/k2\_rbn\_20090901/index.html)

[Årsredovisning K2 med förkortad kostnadsslagsindelad resultaträkning](http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/k2_rabn_20090901/index.html)  
(http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/k2\_rabn\_20090901/index.html)

### **Taxonomi för årsredovisning enligt årsredovisningslagen**

[Årsredovisning med kostnadsslagsindelad resultaträkning](http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme_rbn_20080930/index.html)  
(http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme\_rbn\_20080930/index.html)

[Årsredovisning med funktionsindelad resultaträkning](http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme_rbf_20080930/index.html)  
(http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme\_rbf\_20080930/index.html)

[Årsredovisning med förkortad kostnadsslagsindelad resultaträkning](http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme_rabn_20080930/index.html)  
(http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme\_rabn\_20080930/index.html)

[Årsredovisning med förkortad funktionsindelad resultaträkning](#)

[http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme\\_rabf\\_20080930/index.html](http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme_rabf_20080930/index.html)

**Taxonomi för revisionsberättelse**

[Revisionsberättelse](#)

([http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme\\_ar\\_20080930/index.html](http://taxonomi.xbrl.se/dokumentation/html/sme_ar_20080930/index.html))



## 6 Ordlista

<b>Ord</b>	<b>Förklaring</b>
<b>XBRL</b>	eXtensible Business Reporting Language
<b>XBRL Sweden</b>	Ideell förening, bildad våren 2004 av de två revisorsorganisationerna FAR och SRS (numera den gemensamma organisationen FAR SRS) tillsammans med redovisningsorganisationen SRF. Föreningens syfte är att verka för XBRL-standardens införande i Sverige.
<b>XBRL International</b>	Internationellt konsortium som utvecklar och förvaltar XBRL specifikationen
<b>Taxonomi</b>	En standardiserad beskrivning och klassificering av en rapportens innehåll i XBRL-formatet
<b>Instansdokument</b>	Finansiell rapport i XBRL-format
<b>IWD</b>	Internal Working Draft
<b>PWD</b>	Public Working Draft
<b>Final</b>	Godkänd och slutgiltig version av taxonomin
<b>FRTA</b>	Financial Reporting Taxonomy Architecture
<b>FRIS</b>	Financial Reporting Instance Standards
<b>US GAAP</b>	US Generally Accepted Accounting Principles
<b>IFRS</b>	International Financial Reporting Standards
<b>Taxonomiprojektet</b>	Initiativ som kommit till stånd genom den ideella föreningen XBRL Sweden och Bolagsverket. Projektet syftar till att effektivisera utbyte och kommunikation av finansiell information i Sverige genom introduktion och tillämpning av den globala standarden XBRL.
<b>FAR SRS</b>	Organisationen för revisions- och rådgivningsbranschen, sammanslagning av Föreningen Auktoriserade Revisorer och Svenska Revisorssamfundet
<b>SRF</b>	Branschorganisationen för redovisnings- och ekonomikonsulter i Sverige, Sveriges Redovisningskonsulters Förbund
<b>K2</b>	Regelverk för redovisning som kan tillämpas av mindre aktiebolag
<b>HTML</b>	Webbstandard för strukturering av text, media och objekt på exempelvis hemsidor och e-post meddelanden. Hyper Text Markup Language.