

BAS Frågeservice

BAS-organisationen upprätt- håller en begränsad avgiftsfri frågeservice. Frågor om löpande bokföring i allmänhet och om BAS-relaterade frågor i synnerhet kan ställas till info@bas.se.

Allmängiltiga frågor och svar kan efter anonymisering komma att publiceras i BAS-bulletinen.

BAS-bulletinen är utgiven för BAS-kontogruppen i Stockholm AB av Norstedts Juridik AB 106 47 Stockholm

Ansvarig utgivare:
Isabel Carendi
Telefon 08-598 191 33
fax 08-598 191 91
e-post: isabel.carendi@nj.se

Införda artiklar återger författarnas åsikter, vilka inte behöver stödjas av BAS.

Redaktör: Sören Karlsson
Telefon 08-783 82 83
fax 08-783 82 84
e-post: soeren.karlsson@bas.se

BAS-kontogruppen i Stockholm AB har följande adress:
Box 5501, 114 85 Stockholm

Prenumerationsavgifter för BAS-bulletinen 2011, 4 nr/år är 895 kr exkl. moms. Samma pris för den elektroniska versionen.

Beställningar:
www.nj.se
Kundservice:
Telefon 08-598 191 80,
fax 08-598 191 91

ISSN 1403-5871



Norstedts Juridik

Redovisning och bevisfrågor¹

Anders Bengtsson är kammarrättsråd och har tidigare bl.a. varit kanslichef i Bokföringsnämnden och utredningssekreterare i utredningen om sambandet mellan redovisning och beskattning. Åsikterna i artikeln är hans egna.

I denna artikel diskuteras redovisningens betydelse som bevismedel och bevisningens betydelse vid rättstillämpningen inom det kopplade området. Det finns en tendens till att bevisfrågorna underskattas i skatteprocesser. Det är inte ovanligt att parterna helt koncentrerar sin insats till ibland närmast standardiserad argumentation i rättsfrågor, men glömmer att presentera bevis som stöder den egna saken.

1. Inledning

Det rättsliga sambandet mellan redovisning och beskattning – det samband som etableras genom reglerna i inkomstskattelagen (1999:1229, IL) och som förenklad innebär att det är redovisningsreglerna som styr beskattningen – är välkänt och ofta omskrivet. Mindre uppmärksammat, men i praktiken minst lika viktig, är relationen mellan redovisningen och de skatterättsliga bevisreglerna.

Hur förhåller sig de materiella redovisningsreglerna till skatterättens bevisregler och vilken betydelse har redovisningen som bevismedel i skatteprocesser? Det är de frågeställningar som behandlas i denna artikel. Jag ställer frågorna: Vilken betydelse har redovisningen allmänt som bevismedel? Kan det materiella sambandets betydelse begränsas av skatterättsliga bevisregler?

Artikeln inleds med en kort

¹ Tack till kammarrättsrådet Ingvar Johansson för värdefulla synpunkter. Artikeln vänder sig i första hand till dem som arbetar med redovisning. Bevisteorin är komplicerat och den mycket korta introduktion som ges i artikeln är endast avsedd som en bakgrund; den är förenklad och ofullständig. Den som vill läsa vidare hänvisar jag till diverse standarverk på området. När det gäller redovisningens betydelse som bevismedel har denna bl.a. behandlats av Carsten Welinder (Något om bevisregler i taxeringsprocessen, i Festskrift tillägnad Karl Olivecrona, 1964, s. 710–724), Bertil Wennergren (Något om räkenskapers bevisvärde i skatteprocessen, Svensk skattetidning 1962, s. 27–35) Bo Rydin (Något om domstolarnas bedömning av räkenskapers bevisvärde, Skattenytt 1962 s. 18–24) och Sten Wahlberg (Något om bevisbördan i taxeringsprocess, Skattenytt 1968 s. 303–315).

BAS Frågeservice

BAS-organisationen upprätt- håller en begränsad avgiftsfri frågeservice. Frågor om löpande bokföring i allmänhet och om BAS-relaterade frågor i synnerhet kan ställas till info@bas.se.

Allmängiltiga frågor och svar kan efter anonymisering komma att publiceras i BAS-bulletinen.

BAS-bulletinen är utgiven för BAS-kontogruppen i Stockholm AB av Norstedts Juridik AB 106 47 Stockholm

Ansvarig utgivare:
Petter Envall
Telefon 08-598 191 55
fax 08-598 191 91
e-post: petter.ENVALL@nj.se

Införda artiklar återger författarnas åsikter, vilka inte behöver stödjas av BAS.

Redaktör: Sören Karlsson
Telefon 08-783 82 83
fax 08-783 82 84
e-post: soren.karlsson@bas.se

BAS-kontogruppen i Stockholm AB har följande adress:
Box 5501, 114 85 Stockholm

Prenumerationsavgifter för BAS-bulletinen 2010, 4 nr/år är 895 kr exkl. moms. Samma pris för den elektroniska versionen.

Beställningar:
www.nj.se
Kundservice:
Telefon 08-598 191 80,
fax 08-598 191 91

ISSN 1403-5871



Norstedts Juridik

Ekonomistyrning i enskild näringsverksamhet

Mikael Carlson, ordförande i Sveriges Redovisningskonsulters Förbund och författare till flera böcker, fortsätter den tidigare diskussionen om vikten av ekonomistyrning som inleddes i nr 2-2010.

Enskild näringsverksamhet skiljer sig på flera punkter från aktiebolaget, bl.a. för beskattningen. Detta har kommit att påverka redovisningen och förutsättningarna för analys och styrning, trots att den underliggande affärsverksamheten har samma behov av styrning som den skulle ha haft i ett aktiebolag. För att kunna arbeta med ekonomistyrning i denna företagsform krävs därför en justering av de ekonomiska rapporterna och ett ökat fokus på balansen mellan ägarens uttag och överskottet. I denna artikel presenteras olika metoder och förslag för ekonomistyrning i dessa företag.

Inledning

Alla företag och verksamheter behöver styrning för att fatta rätt beslut. Det kan vara frågan om:

- prissättning
- produktsortiment
- investeringar
- val av säljkanaler
- anställdas löner
- osv. – listan kan göras lång!

I princip förekommer alla typer av beslut i alla verksamheter, och hur effektivt företaget kan synkronisera och utnyttja sina resurser avgör oftast även hur lönsam och stabil verksamheten blir. För verksamheten i sig själv

skulle det inte ha någon betydelse i vilken företagsform den bedrivs, men för ägaren får det stor betydelse. Och därmed påverkas även hur företaget måste analyseras och styras. I denna artikel kommer jag att belysa några viktiga områden som påverkar analys och styrning av enskild näringsverksamhet. Framställningen grundar sig på den ekonomiska styrningen, och behandlar inte beskattningsregler eller konsekvenser, trots att det är just dessa aspekter som medför de huvudsakliga skillnaderna mellan styrningen av aktiebolag och enskild näringsverksamhet.