

2017 SVENSK REDOVISNING

REDOVISNINGSHANDBOKEN

EN PRAKTISK HANDBOK I REDOVISNING MED UTFÖRLIGA ANVISNINGAR, TIPS OCH RÅD. HANDBOKEN INNEHÅLLER DEN SVENSKA KONTOPLANEN MED UTFÖRLIGA INSTRUKTIONER, K2-REGLER, EXEMPEL PÅ BOKFÖRING AV OLIKA TRANSAKTIONER M.M.

BAS

inte bara en kontoplan

Svensk Redovisning

REDOVISNINGSS- HANDBOKEN 2011

NORSTEDTS JURIDIK

Denna bok är utgiven för BAS-kontogruppen i Stockholm AB
av Norstedts Juridik AB

Adress till förlaget:

Norstedts Juridik AB, 106 47 Stockholm

Fax: 08-598 191 91, telefon: 08-598 191 00

Beställningar:

www.nj.se

E-post: kundservice@nj.se

Fax: 08-598 191 91, telefon: 08-598 191 90, växel: 08-598 191 00

Postadress: Norstedts Juridik AB, Kundservice, 106 47 Stockholm

REDOVISNINGSHANDBOKEN 2011

Upplaga 9:1

ISBN 978-91-39-11186-3

© 2011 BAS-kontogruppen i Stockholm AB och Norstedts Juridik AB

Sättning: Elanders Sverige AB, 2011

Tryck: Elanders Sverige AB, 2011

Att mångfaldiga innehållet i denna bok, helt eller delvis, utan medgivande av Norstedts Juridik AB, är förbjudet enligt lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Förbudet gäller varje form av mångfaldigande, såsom tryckning, kopiering, bandinspelning etc.

Förord

BAS-kontoplanen är en generell plan för systematisering och kontering av affärshändelser. Den kan användas av företag och organisationer oberoende av storlek, typ av verksamhet och juridisk form. Den är anpassad till årsredovisningslagen, skattelagstiftningen och gällande redovisningsrekommendationer. Kontoplanen innehåller också generella anvisningar för utformningen av intern information för företagets styrning.

Kontoplanen är utformad med sikte på framställning av resultaträkning och balansräkning enligt årsredovisningslagens uppställningsformer samt av uppgifter till Skatteverket (standardiserade räkenskapsuppgifter, SRU) och till Statistiska centralbyrån. Genom kontoplanens logiska struktur är det också lätt att på basis av de uppgifter som registreras i redovisningen producera egna rapporter, t.ex. till styrelse och ledning.

Kontoplan, instruktioner och koppling till årsredovisning har anpassats och kompletterats för att fokus ska ligga på stöd till företag som väljer att tillämpa de förenklade regler för årsredovisning – K2-regler – som finns i BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktieföretag och BFNAR 2009:1 Årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar. För de företag som tillämpar allmänna regler finns i boken – trots anpassningen till K2 – komplett kontoplan med instruktioner, hänvisningar till lagar och normer samt kopplingar till årsredovisning.

REDOVISNINGSHANDBOKEN innehåller ett stort antal kommentarer som rör inkomstskatt och moms samt många exempel på hur olika affärshändelser ska bokföras i praktiken. För att tillgodose främst de mindre företagens behov innehåller BAS-boken dessutom ett antal avsnitt som ger vägledning för det praktiska arbetet med redovisning och ekonomistyrning.

Från och med 2007 kan de flesta enskilda näringsidkare upprätta ett förenklat årsbokslut. BAS har med anledning av detta tagit fram en för ändamålet anpassad kontoplan med konteringsinstruktioner och annat stöd för dem som väljer att upprätta ett förenklat årsbokslut. Kontoplanen med kompletterande information för förenklat årsbokslut finns i produkten *FÖRENKLAT ÅRSBOKSLUT 2011*.

BAS-kontoplanen uppdateras årligen. Detta är en nödvändighet för att planen ska kunna fungera som ett effektivt hjälpmedel i en miljö som kännetecknas av snabba förändringar när det gäller lagstiftning, redovisningsrekommendationer, IT och synen på företagsstyrning. Ändringar i redovisningslagstiftning, skattelagstiftning och i redovisningsrekommendationer påverkar kontoplanen och konteringsinstruktionerna.

BAS-intressenternas Förening är den ideella förening som har till ändamål att förvalta och utveckla BAS-kontoplanen och produkter i anslutning till denna. Medlemmarna i föreningen företräder branschorganisationer, intresseföreningar och statliga myndigheter, vilka har ett gemensamt intresse av att BAS-kontoplanen förvaltas och utvecklas i takt med att omvärldens krav på redovisningsinformation ändras eller utökas. Verksamheten bedrivs genom det helägda dotterbolaget *BAS-kontogruppen i Stockholm AB*. Arbetet omfattar underhåll, revidering och förbättring av BAS-kontoplanen och relaterade publikationer, liksom andra aktiviteter som är av betydelse för användningen av BAS-kontoplanen.

På BAS webbplats – www.bas.se – finns mer information om BAS-organisationen och BAS hela produktutbud.

Svensk Redovisning är det nya namnet på gamla BAS-serien. Utseendet är nytt medan innehållet enbart har uppdaterats och förbättrats.

Stockholm i december 2010

Peter Nilsson

Ordförande i BAS-intressenternas Förening

Innehåll

A.	Introduktion	19
A.1	De viktigaste nyheterna i BAS 2011	21
A.2	Kontoplanens uppbyggnad	24
	A.2.1 Allmänt	24
	A.2.2 Kontoplanens grundprinciper	24
	A.2.3 Kontoplanens grundschema	25
	A.2.4 Kontoplanens struktur	26
A.3	Företags- och branschanpassning av BAS	30
	A.3.1 Företagsanpassning	30
	A.3.2 Branschanpassning	30
A.4	Kontoplanens samordning med andra strukturer	33
	A.4.1 Företagets inkomstdeklaration	33
	A.4.2 SIE-formatet	33
	A.4.3 Samordning med SCBs statistik	33
	A.4.4 BAS Nyckeltal	35
B.	Bokföring	37
B.1	Lagar och normer	39
	B.1.1 Kompletterande normgivning	39
	B.1.2 Vilka normer ska olika företag tillämpa?	39
	B.1.3 Bokföringsnämnden	40
	B.1.4 Rådet för finansiell rapportering	41
	B.1.5 Redovisningsrådet	42
	B.1.6 Internationell normgivning på redovisningsområdet	42
	B.1.7 Tips om ytterligare information	43
B.2	Löpande bokföring, verifierationer och arkivering	44
	B.2.1 Regler om löpande bokföring	44
B.3	Periodisering i den löpande bokföringen	51
	B.3.1 Vanliga periodiseringsposter	52
	B.3.2 Beräknad varuförbrukning i handelsföretag	52
	B.3.3 Tillverkande och tjänsteproducerande företag samt entreprenadföretag	53
	B.3.4 Avskrivningar enligt plan	54
	B.3.5 Förutbetalda kostnader	55
	B.3.6 Upplupna kostnader	56
B.4	Flerdimensionell registrering	58
	B.4.1 Externredovisning – internredovisning	58
	B.4.2 Inom-linjen-poster	58
	B.4.3 Nollkoder	58
	B.4.4 Kostnadsslags- eller funktionsindelad resultaträkning	59

B.4.5	Objekttyper	59
B.4.6	Organisatorisk enhet	60
B.4.7	Verksamhet/funktion	60
B.4.8	Aktivitet	60
B.4.9	Anläggning	60
B.4.10	Produkt/tjänst	61
B.4.11	Projekt	61
B.5	Användning av klass 0	61
B.5.1	Allmänt	61
B.5.2	Strukturen i klass 0 är inte bunden	62
B.5.3	Exempel på användning av klass 0	62
B.5.4	Användning av klass 0 i branschkontoplan	64
B.5.5	Sammanfattning	64
C.	Årsredovisning och årsbokslut	65
C.1	Koppling mellan konton och balans- och resultaträkning	67
C.2	Regler och principer vid upprättande av årsbokslut och årsredovisning	82
C.2.1	Årsbokslut och årsredovisning	82
C.2.2	Årsbokslut (ej förenklat årsbokslut)	82
C.2.3	Årsredovisning	83
C.2.4	Redovisningsprinciper	86
C.3	Exempel på årsredovisning enligt BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktieföretag	91
C.3.1	Allmänt	91
C.3.2	Exempelföretaget	92
C.4	Exempel på årsredovisning enligt allmänna regler	101
C.4.1	Allmänt	101
C.4.2	Exempelföretaget	102
C.4.3	Kommentar till årsredovisningsexemplet	113
C.5	Tilläggsupplysningar till årsredovisning för mindre företag som tillämpar allmänna regler	115
C.5.1	Allmänt	115
C.5.2	Gemensamma bestämmelser	115
C.5.3	Upplysningar till enskilda poster – balansräkning	116
C.5.4	Upplysningar till enskilda poster – resultaträkning	120
D.	Kontoplan och SRU-koder	123
D.1	Kontoplan BAS 2011	125
1	Tillgångar	125
2	Eget kapital och skulder	130
3	Rörelsens inkomster/intäkter	136
4	Utgifter/kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	138

- 5–6 Övriga externa rörelseutgifter/kostnader 139
- 7 Utgifter/kostnader för personal, avskrivningar m.m. 145
- 8 Finansiella och andra inkomster/intäkter och utgifter/
kostnader 150

D.2 SRU-koder 155

- D.2.1 Inkomstdeklaration 2 155
- D.2.2 Inkomstdeklaration 4 158
- D.2.3 NE – Inkomst av näringsverksamhet, ej förenklat
årsbokslut 162

E. Konteringsinstruktioner 165

E.1 Läsanvisningar 167

- E.1.1 Konteringsinstruktionernas uppbyggnad 167
- E.1.2 Konteringsinstruktionernas struktur 167

E.2 Instruktioner 171

- 1 Tillgångar 171
- 2 Eget kapital och skulder 321
- 3 Rörelsens inkomster/intäkter 437
- 4 Utgifter/kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster 489
- 5–6 Övriga externa rörelseutgifter/kostnader 509
- 7 Utgifter/kostnader för personal, avskrivningar m.m. 591
- 8 Finansiella och andra inkomster/intäkter och utgifter/
kostnader 665

F. Fördjupningsområden 721

F.1 Momsredovisning i den löpande bokföringen 723

- F.1.1 Allmänt 723
- F.1.2 Momskodning i kontoregistreret 723
- F.1.3 "Minnesteknisk" kontonummerering 723
- F.1.4 Momskodning för varje transaktion 724
- F.1.5 Tvåstegskonteringar 724
- F.1.6 Tidpunkt för skatt- och redovisningsskyldighet samt
avdragsrätt 724

F.2 Vinstmarginalbeskattning 725

- F.2.1 Inledning 725
- F.2.2 Vinstmarginal och beskattningsunderlag 725
- F.2.3 Två olika metoder för VMB 725
- F.2.4 Förlust (negativ vinstmarginal) 726
- F.2.5 Allmänna regler och olika kombinationer 726
- F.2.6 Ingående moms och reparation av vara 726
- F.2.7 Bokföring 727
- F.2.8 Huvudregeln (normal metod) 727

- F.2.9 Förenklad metod 727
- F.2.10 Redovisning i SKD 728
- F.2.11 Kontoplan 729
- F.2.12 Konteringsinstruktioner för VMB 730
- F.2.13 Åskådningsexempel VMB huvudregeln (normal metod) 733
- F.2.14 Åskådningsexempel VMB förenklad metod 737
- F.2.15 Åskådningsexempel huvudsaklig del av inköp eller försäljning 740
- F.3 Redovisning i BAS vid omvänd skattskyldighet 741**
 - F.3.1 Reglerna i korthet 741
 - F.3.2 Skattedeklaration 741
 - F.3.3 Konton 741
 - F.3.4 Momskonton 742
 - F.3.5 Köp av tjänster från andra länder 742
 - F.3.6 Förslag på varuinköps- och försäljningskonton 742
 - F.3.7 Exempel 743
- F.4 Koppling till skattedeklarationen 745**
 - F.4.1 Koppling ruta i SKD från BAS-konto 745
 - F.4.2 Koppling BAS-konto till ruta i SKD 746
- F.5 Redovisning av valutakursdifferenser 749**
 - F.5.1 Allmänna regler och K2-regler 749
 - F.5.2 Allmänna regler 749
 - F.5.3 K2-regler 750
 - F.5.4 Kontering i BAS 750
 - F.5.5 Lagar och normer 751
- F.6 Kontoplanens användning vid olika företagsformer 751**
 - F.6.1 Allmänt 751
 - F.6.2 Enskilda näringsidkare och handelsbolag 751
- F.7 Koncern- och intresseföretag 754**
 - F.7.1 Allmänt 754
 - F.7.2 Lagar och normer 754
- F.8 Redovisning i tjänsteföretag (allmänna regler och K2-regler) 755**
 - F.8.1 Allmänt om tjänsteföretag 755
 - F.8.2 Viktiga frågeställningar 755
 - F.8.3 Redovisning av intäkter i tjänsteföretag 756
 - F.8.4 Intäktsredovisning i tjänsteföretag enligt BFNs allmänna råd 757
 - F.8.5 Speciella aktiviteter i tjänsteföretag 759
- G. Bilagor 763**
 - G.1 Bilaga 1 – Exempel på indelning av kontoklasserna 3 och 4 765**
 - G.2 Bilaga 2 – Exempel på nollkoder i klass 0 779**

H. Register 785**Sökordsregister 787****Förteckning över bokens exempel 802**

E.2 Instruktioner

1 Tillgångar

Kontoklassens struktur

I kontoklass 1 redovisas företagets samtliga tillgångar indelade i två huvudgrupper – anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Det samlade bokförda värdet av företagets tillgångar kallas balansomslutning.

Anläggningstillgångar omfattar:

- Immateriella anläggningstillgångar (kontogrupp 10)
- Materiella anläggningstillgångar: byggnader och mark, maskiner och inventarier (kontogrupp 11 respektive 12)
- Finansiella anläggningstillgångar (kontogrupp 13)

Omsättningstillgångar omfattar:

- Lager, produkter i arbete och pågående arbeten (kontogrupp 14)
- Kundfordringar (kontogrupp 15)
- Övriga kortfristiga fordringar (kontogrupp 16)
- Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (kontogrupp 17)
- Kortfristiga placeringar (kontogrupp 18)
- Kassa och bank (kontogrupp 19)

1

Årsbokslut/årsredovisning

För mindre företag finns i ÅRL vissa lätttnadsregler för upprättande av årsredovisning. Större företag måste lämna mer information i sin årsredovisning. Definitionerna av mindre och större företag framgår av avsnittet Läsanvisningar i introduktionskapitlet.

Större företag ska till sin årsredovisning foga en finansieringsanalys. Om ett sådant företag är ett aktiebolag, är bolaget skyldigt att ha minst en auktoriserad revisor eller en godkänd revisor som avlagt revisorsexamen.

Sådana skyldigheter (finansieringsanalys respektive kvalificerad revisor) kan även grundas på andra kriterier.

Enligt BFN R 9 om rörelsegrenar bör en oberoende rörelsegren särredovisas bl.a. om rörelsegrenens tillgångar utgör en väsentlig del av företagets totala tillgångar. Som riktmärke har BFN angivit 10 %. Se även ingressen till kontoklass 3. BFN R 9 ska tillämpas av icke noterade större företag och koncerner som inte tillämpar RR 32:05. BFN R 9 ska inte heller tillämpas av företag som har valt att tillämpa RR 25.

Anläggningstillgångar

ÅRL innehåller tvingande bestämmelser om klassificering av anläggningstillgångar i immateriella, materiella och finansiella poster.

Statliga bidrag eller statliga stöd som avser förvärv av anläggningstillgång ska normalt reducera tillgångens anskaffningsvärde, något som även minskar de årliga avskrivningsbeloppen. Bruttobeloppen ska anges i not.

Omsättningstillgångar

Enligt ÅRL ska omsättningstillgångar delas upp i varulager, kortfristiga fordringar, kortfristiga placeringar samt kassa och bank. Dessa underrubriker måste alltid särredovisas i balansräkningen.

Bidrag eller stöd som avser förvärv av omsättningstillgång ska normalt reducera tillgångens anskaffningsvärde.

Anläggningstillgångar

10 Immateriella anläggningstillgångar

I kontogruppen redovisas följande förvärvade immateriella anläggningstillgångar och rättigheter.

- Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter
- Hyresrätter och liknande rättigheter
- Goodwill
- Förskott avseende immateriella rättigheter

Om företaget inte tillämpar K2-reglerna utan allmänna regler kan även under vissa förutsättningar egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar redovisas i kontogruppen, t.ex:

- Balanserade utgifter för forsknings- och utvecklingsarbeten och liknande.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 10.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
1010 [Ej K2]	Balanserade utgifter	Utgifter för forskning och utveckling och som har ett väsentligt värde för rörelsen under kommande år	<ul style="list-style-type: none"> • F & U-utgifter • Dataprogram
1020	Koncessioner m.m.	Rättigheter att bedriva viss verksamhet	<ul style="list-style-type: none"> • Franchisingrättigheter • Nyttjanderätter
1030	Patent	Utgifter för i lag skyddade rättigheter som avser nyttjanderätt till uppfinning	<ul style="list-style-type: none"> • Patenträtter
1040	Licenser	Utgifter för särskilda tillstånd	<ul style="list-style-type: none"> • Exportlicenser
1050	Varumärken	Utgifter för varumärken, dvs. särskiljande bild, ordbeteckning eller liknande	
1060	Hyresrätter, tomträtter och liknande	Hyresrätter till lokaler. Tomträtt som är en nyttjanderätt till mark	
1070	Goodwill	Förvärvad goodwill s.k. inkråmsgoodwill	
1080	Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar	Pågående arbeten som avser immateriella anläggningstillgångar. Erlagda förskott för immateriella anläggningstillgångar	

I kontogruppen kan finnas konton och konteringsinstruktioner både för de företag som tillämpar förenklade regler enligt BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktiebolag eller BFNAR 2009:1 Årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar och de företag som tillämpar allmänna regler. I nästa stycke finns en sammanställning över viktiga skillnader mellan K2-regler och allmänna regler.

Viktiga skillnader mellan K2-regler och allmänna regler

- K2 tillåter i vissa fall schablonvärdering.
- I K2-företag får inte egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar redovisas. ÅRL ger vissa möjligheter till detta vilket övriga företag kan ta hänsyn till.
- K2-företag får inte skriva upp immateriella anläggningstillgångar vilket övriga aktiebolag och ekonomiska föreningar får göra.
- Avskrivningstiden för immateriella anläggningstillgångar får enligt K2 bestämmas till fem år oavsett tillgångens nyttjandeperiod.
- Nedskrivning av immateriella anläggningstillgångar med en nyttjandeperiod som uppgår till högst fem år ska enligt K2 enbart skrivas ned om det är uppenbart att nedskrivning behövs. Övriga företag ska pröva den framtida ekonomiska nyttan av tillgången för företaget.
- Företag som inte tillämpar K2 måste i not upplysa om värderingsprinciperna för tillgångar.
- I K2 finns en presumtion att väsentliga risker och förmåner vid en försäljning av en immateriell tillgång övergår när äganderätten övergår civilrättsligt.

1

Bokföring i BAS

Efter anskaffningstidpunkten ska immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet (10x0–10x8) med avdrag för ackumulerade avskrivningar (10x9). Årets avskrivningar debiteras konto 7810 Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar. Avdrag ska också göras för nedskrivningar (10x8). Genom att bokföra dessa på separata konton underlättas eventuella återföringar av nedskrivningar och upprättande av notupplysningen till anläggningstillgångar. Årets nedskrivning debiteras konto 7710 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar.

Exempel 10-1 – Förvärvad immateriell rättighet

Ett patent förvärvas från en uppfinnare för 200 000 kr plus moms (50 000 kr). Dessutom betalas en förmedlingsprovision om 20 000 kr plus moms (5 000 kr) till den patentbyrå som företräder säljaren. Patentets anskaffningsutgift samt förmedlingsprovisionen debiteras konto 1030 Patent, ingående moms konto 2641 Debiterad ingående moms, mot-

konto är 2440 Leverantörsskulder.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1030	200 000	2440	250 000
1030	20 000	2440	25 000
2641	50 000		
2641	5 000		

Redovisning i resultaträkningen

Intäkter i form av licensintäkter och royalty redovisas som huvudregel i kontogrupp 39. Om de däremot utgör företagets huvudsakliga intäkter redovisas de i kontogrupperna 30–34.

Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar redovisas på konto 7710 Nedskrivning av immateriella anläggningstillgångar.

Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar redovisas på konto 7760 Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar.

Avskrivningar av immateriella anläggningstillgångar redovisas på konto 7810 Avskrivningar av immateriella anläggningstillgångar eller på något av detta huvudkontos underkonton.

Resultat vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar redovisas på konto 3971 Vinst vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar eller konto 7971 Förlust vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar.

Förändring av överavskrivningar redovisas på konto 8851 Förändring av överavskrivningar, immateriella anläggningstillgångar med konto 2151 Ackumulerade överavskrivningar på immateriella anläggningstillgångar som motkonto.

Bestämmelser om immateriella anläggningstillgångar enligt K2-regler

BFNAR
2008:1

Grundläggande bestämmelser om anläggningstillgångar

4 kap. 1 § första stycket ÅRL

Med anläggningstillgång förstås tillgång som är avsedd att stadigvarande brukas eller innehas i verksamheten. Med omsättningstillgång förstås annan tillgång.

- 9.4 Avsikten vid förvärvet avgör om en tillgång är en anläggningstillgång eller en omsättningstillgång. En tillgång som ett företag avser omsätta i den normala verksamheten är en omsättningstillgång.
- 9.5 Beslutar företaget att avyttra eller utrangera en anläggningstillgång ska tillgången inte omklassificeras.
- 9.6 Beslutar företaget att stadigvarande bruka eller inneha en omsättningstillgång ska tillgången omklassificeras. Anskaffningsvärdet för en sådan tillgång är dess redovisade värde vid tidpunkten för omklassificeringen.
- 10.3 Endast förvärvade immateriella anläggningstillgångar får redovisas som tillgångar. Utgifter för egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar ska redovisas som kostnad.

En eller flera transaktioner

- 2.6 Varje transaktion ska normalt redovisas för sig.
- 2.6 En transaktion ska redovisas i delar om det är nödvändigt för att rätt återge den ekonomiska innebörden.
- 2.6 Flera transaktioner ska redovisas tillsammans om de hör samman på ett sådant sätt att den ekonomiska innebörden inte kan förstås annars.

- 10.15 Utgifter för ombyggnad ska tas upp som tillgång till den del de kan antas höja värdet på fastigheten. Utgifter som får dras av direkt enligt inkomstskattelagen (1999:1229) får även kostnadsföras i redovisningen.
- Företag som är privatbostadsföretag enligt inkomstskattelagen får kostnadsföra sådana utgifter för ombyggnad som andra företag än privatbostadsföretag får dra av direkt enligt inkomstskattelagen.

Inkomstskatt

Anskaffningsvärde och värdeminskingsavdrag ska beräknas på samma sätt för immateriella tillgångar som för inventarier.

Värdeminskingsavdrag är ett skatterättsligt begrepp och är det avdrag som medges vid taxeringen för en utgift som ska dras av över flera år. Inom redovisningen används begreppet avskrivning.

Värdeminskingsavdrag får göras enligt räkenskapsenlig avskrivning eller restvärdeavskrivning. För räkenskapsenlig avskrivning finns det två metoder – huvudregeln och kompletteringsregeln. Räkenskapsenlig avskrivning beskrivs närmare i avsnittet om maskiner och inventarier se s. 219.

I vissa fall är gränsdragningen mellan inventarier och immateriella rättigheter oklar. Immateriella rättigheter är: koncessioner, patent, licenser, varumärken, hyresrätter, goodwill och liknande rättigheter som förvärvats från någon annan samt anslutningsavgift eller anläggningsbidrag som avser en nyttighet knuten till en fastighet och inte till ägaren personligen. Bestämmelserna om anskaffningsvärde och värdeminskingsavdrag är de samma för inventarier, som för förvärvade immateriella rättigheter. För immateriella tillgångar gäller dock inte bestämmelserna om omedelbart avdrag. Ibland uppkommer vissa gränsdragningsfrågor, som t.ex. om datorprogram är inventarie eller immateriell tillgång. Utgör datorprogrammet en del av ett inventarium, får det anses ingå i inventariet.

När det verkliga värdet understiger det skattemässiga värdet, får ytterligare avdrag göras med skillnadsbeloppet. Kontroll ska ske mot samtliga inventarier och inte bara för gruppen immateriella tillgångar.

Egenproducerade rättigheter omfattas inte av ovanstående bestämmelser. I dessa fall får god redovisningssed styra avskrivningarna. Egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar får inte enligt K2-reglerna redovisas som tillgång. Utgifter som kan hänföras till en sådan tillgång ska redovisas som kostnad enligt de principer som gäller för respektive utgift.

Lagar och normer

Gemensamma regler

ÅRL 4 kap. 1 § om definition av anläggningstillgångar

ÅRL 4 kap. 2 § om definition av immateriella anläggningstillgångar

ÅRL 4 kap. 3 § om anskaffningsvärde för anläggningstillgångar

ÅRL 4 kap. 4 § om avskrivning av anläggningstillgångar

ÅRL 4 kap. 5 § om nedskrivning av anläggningstillgångar

ÅRL 5 kap. 3 § om upplysning om anskaffningsvärde och om av- och nedskrivningar

BFNAR 2003:1 Anläggningsregister

K2-regler

BFNAR 2009:1 Årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar

BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktiebolag

Allmänna regler

ÅRL 4 kap. 6–8 §§ om uppskrivning av anläggningstillgångar

ÅRL 5 kap. 5 § om upplysning om uppskrivningsfond

BFL 6 kap. 7 § om upplysning om anskaffningsvärde, av- och nedskrivningar

BFN R 1 Redovisning av FoU-kostnader

BFN R 5 Redovisning av statliga stöd

BFN U 88:12 Redovisning av utgifter vid produktion av film

BFN U 88:13 Redovisning av s.k. utvecklingskapital – royalty

BFNAR 2003:3 Redovisning av intäkter p. 40–41

RRs rek. 1:00 Koncernredovisning

RR 11 Intäkter p. 29–30, 33–39

RR 15 Immateriella tillgångar

RR 17 Nedskrivningar

RR 28 Statligt stöd

URA 9 Intellectuellt kapital

URA 39 Redovisning av utgifter för hemsidor

1010 Balanserade utgifter [Ej K2]

Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för forskning och utveckling, egentillverkade dataprogram m.m. som kan balanseras som tillgång. För att kunna tas upp som tillgång måste utgifterna ha ett väsentligt värde för företaget i framtiden. Utgifter som balanseras kan vara dels externa och dels sådana som genererats internt inom företaget. Om företaget använder den kostnadsslagsindelade resultaträkningen, krediteras det belopp som balanserats i kontogrupp 10 och som avser prestationer som utförts av företaget i kontogrupp 38 Aktiverat arbete för egen räkning. I och med denna kreditering neutraliseras de kostnader som redovisas brutto i resultaträkningen men som faktiskt lagts ned på balanserade tillgångar.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton:

1011 Balanserade utgifter för forskning och utveckling [Ej K2]

Kontot debiteras för redovisning av utgifter för forskning och utveckling. Sådana utgifter får enligt BFN R 1 – i vissa fall (se punkt 13 i BFN R 1) – tas upp som tillgång. Avgörande är om utgifterna kan anses vara av väsentligt värde för företaget under kommande år. Utgifter som balanseras får inte överstiga summan av de merintäkter eller kostnadsbesparingar som FoU-arbetet beräknas ge upphov till.

Enligt RR 15 p. 42 måste utgifter för forskning kostnadsföras. I juridisk person behöver inte utvecklingsutgifter aktiveras utan kan kostnadsföras omedelbart.

Om företaget använder funktionsindelad resultaträkning, bör enligt Far utgifterna särredovisas som en egen funktion i företag med stor forsknings- och utvecklingsverksamhet. Se även avsnittet "Flerdimensionell registrering".

1012 Balanserade utgifter för dataprogram [Ej K2]

Kontot debiteras för redovisning av utvecklingsutgifter för programvara avsedd för vidareförsäljning till användare eller för utveckling av skräddarsytt system för eget bruk. Utgifter för standardprogram, som i praktiken utgör en nyttjanderätt, kan i vissa fall balanseras. Såväl förvärvade standardprogram som anpassas till företaget som utveckling av skräddarsydda program kan ha ett väsentligt värde för företaget i framtiden och utgifterna för dessa kan således balanseras. Om utgiften kostnadsförs används konto 5420 Programvaror. Utgifter för datorer och annan hårdvara debiteras konto 1250 Datorer.

Akkumulerade nedskrivningar på balanserade utgifter redovisas som korrektivpost på konto

1018 Ackumulerade nedskrivningar på balanserade utgifter [Ej K2]

Akkumulerade avskrivningar på balanserade utgifter redovisas som korrektivpost på konto

1019 Ackumulerade avskrivningar på balanserade utgifter [Ej K2]

Motkonton

- 1080 Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar
- 2085 Uppskrivningsfond [Ej K2]
- 3800 Aktiverat arbete för egen räkning
- 7710 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
- 7760 Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
- 7810 Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar

Vad som inte ska bokföras på kontot

Datorer, utgifter för hårdvara → 1250

Datorer, korttidsinventarier → 5420

Utbildning → 7610

Att observera

Bolagsbildningskostnader får inte balanseras.

Utgifter för utbildning är som huvudregel inte aktiverbara eftersom företaget inte har kontroll över hur länge de anställda (och företagsledningen) stannar i företaget.

Inte heller utgifter för att bygga upp kundrelationer och kundlojalitet är aktiverbara eftersom företaget inte har vare sig legala eller andra möjligheter att "värdesäkra" för framtiden sådana utgifter eller att "kontrollera" kunderna.

Relaterade konton

3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar

7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar

Fördjupning

För fördjupad information om immateriella anläggningstillgångar se s. 172–180.

Årsbokslut/årsredovisning

Under året balanserade utgifter ska i samband med upprättande av årsbokslut/årsredovisning bli föremål för avskrivning enligt plan, om avskrivning inte gjorts löpande under året. Om utgifterna kan anses successivt uppkomma under året, kan första årets avskrivning göras med hälften av den årliga avskrivningen enligt plan.

Saldot på kontot ingår i posten Balanserade utgifter för forsknings- och utvecklingsarbete och liknande arbeten under rubriken Immateriella anläggningstillgångar.

Lagar och normer

ÅRL 4 kap. 3–8 §§ om värdering av anläggningstillgångar

BFN U 88:15 Redovisning av utgifter för utveckling av dataprogram för försäljning m.m.

BFN U 88:16 Redovisning av utgifter för dataprogram hos användare

BFN R1 Redovisning av FoU-kostnader

RR 15 Immateriella tillgångar

1020 Koncessioner m.m.

Kontots innehåll

Kontot debiteras för koncessionsrättigheter, dvs. rätt att bedriva en viss verksamhet, franchisingrätt och nyttjanderätter, t.ex. rätt till litterära och musikaliska verk.

Ackumulerade nedskrivningar på koncessioner redovisas som korrektivpost på konto

1028 Ackumulerade nedskrivningar på koncessioner m.m.

Ackumulerade avskrivningar på koncessioner redovisas som korrektivpost på konto

1029 Ackumulerade avskrivningar på koncessioner m.m.

Motkonton

1080 Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar

2085 Uppskrivningsfond [Ej K2]

7710 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar

- 7760 Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
- 7812 Avskrivningar på koncessioner m.m.

Relaterade konton

- 2150 Ackumulerade överavskrivningar
- 3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 8850 Förändring av överavskrivningar

Fördjupning

För fördjupad information om immateriella anläggningstillgångar se s. 172.

För ett exempel på bokföring när en immateriell rättighet förvärfvas se s. 173.

1

Årsbokslut/årsredovisning

Saldot på kontot ingår i posten Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter under rubriken Immateriella anläggningstillgångar.

1030 Patent

Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för anskaffade patenträtter, dvs. i lag skyddade rättigheter som avser nyttjanderätt till uppfinningar. Svenska patent registreras hos PRV.

När uppfinningen har tillkommit inom företaget och utgifter för de experiment som lett till uppfinningen och patentet klart kan avskiljas från driftskostnader i allmänhet, kan sådana utgifter under året balanseras som patentvärde med en särskild värderingshandling som underlag. Företag som tillämpar K2-regler får dock inte aktivera egenupparbetade patent.

Ackumulerade nedskrivningar på patent redovisas som korrektivpost på konto

1038 Ackumulerade nedskrivningar på patent

Ackumulerade avskrivningar på patent redovisas som korrektivpost på konto

1039 Ackumulerade avskrivningar på patent

Motkonton

- 1080 Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar
- 2085 Uppskrivningsfond [E] K2]
- 3800 Aktiverat arbete för egen räkning
- 7710 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar

Sökordsregister

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

A

A conto, 2420, **444**, **741**
Abonnemangavgifter
datakommunikation, 6230
el, 5020, 5120, 5310
programvaror, 5420
tele, 6210
vatten och avlopp, 5040, 5140, 5380
värme, 5030, 5130, 5370
Accis, 1240
Ackord
kundfordringar, 6350
löner se **Lön**
övriga kortfristiga fordringar, 6380, 7910
Ackordsvinster
rörelserelaterade skulder, 3990
skulder till kreditinstitut, 8490
Ackordsöverskott, 2910
Ackumulerade avskrivningar se **Avskrivningar**
Ackumulerade nedskrivningar se **Nedskrivningar**
Ackumulerade överavskrivningar se **Överavskrivningar**
ADB-tjänster se **IT-tjänster**
Advokatkostnader, 6580
AFA, 2740, 2950, 7530, 7570
Affärshändelser, **45**
Agenter, 6050
A-kasseavgift, uppbörd, 2830
Aktiefonder, 1350, 1880
Aktieindexobligationer, 1350, 1880
Aktiekapital
ej inbetalt, 1690, 2080
inbetalt, 2080
Aktier se **Andelar**
Aktieägartillskott
erhållna, 2090
lämnade, 1310
Aktiverade räntekostnader, 8480
Aktiverat arbete för egen räkning, 38xx, **471**
material, 3840
omkostnader, 3850
personal, 3870
Aktivetsredovisning, **60**
Aktivetsstöd
rabatter, 4730
sociala avgifter, **630**
Aktuell skatt se **Skatter**
Alecta, 2740, 2950

Alternativregeln se **Tjänsteuppdrag**,
Andelar, **666**
bostadsrättsföreningar, 1350
börsnoterade företag, 1350, 1810
dotterföretag, 1310
ekonomiska föreningar, 1310, 1330, 1350
intresseföretag, 1330
koncernföretag, 1310, 1860
övriga företag, 1350, 1880
Anläggningsredovisning, **60**
Anläggningstillgångar, **171**
Annonsering, 5910
Anslag, 2060
Anställningsstöd, 3990
Ansvarighetsförsäkring, 6310
Ansvarsförbindelse, **62**
Arbetsgivaravgifter, 2730, 2740, 2940, 2950, 75xx, **630**
arbetsmarkandsförsäkringar, 7570
arvoden, 7510
avkastningsskatt, 7550
avtalade, 7570
förmånsvärden, 7510
lagstadgade, 7510
nya pensionssystemet, 7520
semesterskuld, 7510
under 26 år, 7560
Arbetskläder
fria, 7380
föreskrivna, 5480, 7350
Arbetsmarknadsförsäkringar, 7570
Arbetsmaskiner, 1210, 5640
Arbetstransporter, 5730
Arkitektarvode, 1110
Arkivering, **44**
Arrende,
intäkt, 3910
kostnad, 5010
Artikelkostnader, 6020
Arvoden
advokat, 6580
gransknings, 6510
IT-tjänster, 6540
konsult, 6550
mätning, 6510
redovisning, 6530
revisor, 6420
styrelse, som inte är lön, 6410
styrelse, lön, 7240
A-skatt, 1630, **407**, **593**
Attestinstruktioner, **50**

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

Avbetalningskontrakt, 1380, 1530, 2390

Avbrottsförsäkring, 6310

Avdragsgill

personalrepresentation, 7630

representation, 6070

sjuk- och hälsovård, 7620

trängselskatt, 5610

Avgångsvederlag

arbetsmarknadsförsäkringar, 7570

företagsledare, 7220

kollektivanställda, 7010

kollektivanställda (utlandsanställda), 7030

tjänstemän, 7210

tjänstemän och ftsledare (utlandsanställda), 7230

Avkastningsskatt

pensionskostnader, upplupna, 2940

pensionsmedel, 7550

skatteskulder, 2510

Avlopp, 5040, 5140

Avräkning

annans räkning, 2830

delägare, 1360, 1680

factoring och andra kontraktsfordringar, 2810

närstående, 1360, 1680

lagstadgade sociala avgifter, 2730

semesterlöner, 2760

skatter och avgifter, 1630, 2010

skattekonto, 1630, 2010

spelarrangörer, 2490

Avskrivningar, 54, 179, 219, 591, 651

balanserade utgifter, 7810, 1010

bilar och andra transportmedel, 7830, 1240

byggnader, 7820, 1110

datorer, 7830, 1250

enligt plan, 78xx

ersättningsfond, 8860

förbättringsutgifter, 7840, 1120

goodwill, 7810, 1070

hyresrätter, 7810, 1060

immateriella anläggningstillgångar, 8850, 10xx

installationer, 7830, 1230

inventarier, 7830, 1220

koncessioner, 7810, 1020

leasade tillgångar, 7830, 1260

licenser, 7810, 1040

markanläggningar, 1150, 7820

maskiner, 7830, 1210

patent, 1030, 7810

restvärdeavskrivning, 179, 219, 653

räkenskapsenliga, 179, 219, 653

tekniska anläggningar, 7830, 1210

utöver plan se **Överavskrivningar**

varumärken, 7810, 1050

verktyg, 1220, 7830

övriga materiella anläggningstillgångar, 1290, 7830

Avsättningar, 22xx, 352

beräknad uppskjuten skatt, 2240

garantier, 2220

pensioner, 2210, 2230

skatter, 2240, 2250

övriga, 2290

Avtalskostnader, 2980

Avyttring

andelar i intresseföretag, 8120

andelar i koncernföretag, 8020

anläggningstillgångar, 3970, 7970

byggnader och mark, 3970, 7970

fastighet, 3970, 7970

immateriella anläggningstillgångar, 3970, 7970

kortfristiga placeringar, 8350

långfristiga fordringar, 8220

maskiner och inventarier, 3970, 7970

värdepapper, 8220

B

Balanserad vinst eller förlust, 2060, 2091

Balanserade

räntekostnader, 8480

utgifter, 1010, 7810

utgifter för forskning och utveckling, 1010

utgifter för programvaror, 1010

Bankkonton, 1920–1940

Bankcertifikat, 1950

Bankgarantier, 6080

Bankkostnader, 6570

Bankränta, 8310

Begravningshjälp, 7690

Behandlingshistorik, 46

Belånade

kontraktsfordringar, 1530

kundfordringar, 1510

Belysning, 5020, 5120

Bensin, 5610

fri, 7380

förmån, 7380

Betald utländsk inkomstskatt, 6990

Betalningsföreläggande, 6060

Bidrag

erhållna, 3980

fordringar, 1790

skuld för erhållna, 2880

Bil

accis, 1240

anskaffningsvärde, 1240

drivmedel, 5610

ersättningar, 7330

fri, 7380

förmån, 7380

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

försäkring, 5610
 leasingkostnad, 5610
 reparationer, 5610
 skatt, 5610
Biljetter, 5810
Blandad verksamhet, **394**, 2640, 6990
Bokföring, **37**
Bokföringsbrott, **51**
Bokföringskostnader, 6530
Bokföringsnämnden (BFN), **40**
Bokföringsskyldighet, **44**
Bokslutsdispositioner, 88xx, **705**
 ersättningsfonder, 8860
 koncernbidrag, 8820
 obeskattade intäkter, 8880
 periodiseringsfonder, 8810
 överavskrivningar, 8850
 övriga, 8890
Bolagsstämma, 6450
Bonus
 erhållna rabatter, 4080, 4730
 lämnade rabatter, 3730
 lön, 70xx, 72xx
Bostadsförmån, 7380
Bostadsrätt, 1350
Brandförsäkring, 6310
Branschpassning, **30**
Branschavgifter, 6560, 6980
Brev, 5930
Broschyrer, 5930
Bruttolön se **Lön**,
Bruttolöneavdrag
 företagsledare, 7220, 7230
 kollektivanställda, 7010, 7030
 tjänstemän, 7210, 7230
Butiksinredning, 5520
Butiksreklam, 5950
Byggnader, 11xx, **189**
 anskaffningsvärde, 1110
 avskrivningar, 7820
 ersättningsfond, 2160, 8860
 på annans mark, 1110
 på egen mark, 1110
 överavskrivningar, 2150
Byggnadsinventarier, 1220
Byggnadskreditiv, 2340
Båtar
 anskaffningsvärde, 1240
 kostnader, 5670
Börsnoterade aktier se **Andelar**

C

CD-brännare, 1250
CD-skivor, 6110

Checkräkningskonto se **Bank**
Checkräkningskredit, 2330, 2480
Containrar, 5060, 5160
Courtag, 1810, 1820
Cyklar, 1220

D

Databehandling, 6540
Datakommunikation, 6230
Dataprogram se **Programvaror**,
Datorer, 1250
Depositioner
 avgifter, 6570
 lämnade, 1380, 1680
 mottagna, 2390, 2890
Derivat
 kortfristiga fordringar, 1680
 kortfristiga placeringar, 1880
 kortfristiga skulder, 2890
 långfristiga fordringar, 1380
 långfristiga skulder, 2390
 resultat, 8220, 8290, 8320
Direktavdrag
 inventarier, **535**
 reparationer, **517**
Direktreklam, 5930
Diskpersonal, 6870
Djur
 anläggningstillgångar, 1290
 omsättningstillgångar, 1490
Donationer
 intäkter, 3990
 kostnader, 6990
Dotterföretag
 andelar, 1310
 fordringar, 1320, 1660
Drivmedel
 arbetsmaskiner, 5640
 personbilar, 5610
 lastbilar, 5620
 truckar, 5630
Dröjsmålsräntor
 kortfristiga skulder, 8420
 kundfordringar, 8310
 leverantörsskulder, 8420
 omsättningstillgångar, 8310,
 skattekonto, 8420

E

Efterlevandepension, 7410
Efterlikvider
 erhållna, 3xxx, 4xxx
 lämnade, 8840

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

Egentillverkade

anläggningstillgångar, 38xx
halvfabrikat, 1430
Eget kapital, 2xxx, 20xx, **321, 322**
aktiebolag, 2080–2090
ekonomiska föreningar, 2080–2090
enskilda näringsidkare, 2010
handelsbolag, 2010–2040
ideella föreningar, 2060–2070
kommanditbolag, 2010–2040
registrerade trossamfund, 2060
stiftelser, 2060
tilläggsupplysningar, **119**

Egna uttag

varuuttag, 2010
övriga, 2010

EI

belysning, 5020 5120
certifikat, 5310
drift, 5310

Eldningsolja, 5330

Emballage, 5440

Energikostnader, 53xx, **529**

Energiskatt, 5310

Enskild näringsidkare, **327, 751**

expansionsfond, 2050
insättningar, 2010
normer, **39**
uttag, 2010

Entreprenadföretag, **438, 495**

lagerförändring, **503**

periodisering, **52**

Ersättningsfond, 2160, 8860

EU-bidrag, 3980

Expansionsmedel, 2050

Exploateringsfastigheter, 1490

Externa kostnader, övriga, 69xx, **509**

Externa tjänster, 65xx, **576**

Extraordinära poster, 87xx, **704**

intäkter, 8710
kostnader, 8750

F

Fackföreningsavgifter

löneavdrag, 2790

Factoring se **Kundfordringar**

Factoringavgifter, 6060

Fakturas innehåll, **442**

Fakturerad ej upparbetad intäkt, 2450

Fakturerade kostnader, 35xx, **459**

emballage, 3510,
faktureringsavgifter, 3540,
frakter, 3520

intresseföretag, 3570

koncernföretag, 3560

resekostnader, 3550

spedition, 3530

tull, 3530

övriga, 3590

Faktureringsavgifter, 3540

Fallskärmsavtal se **Avgångsvederlag**

Fartyg se **Båtar**

Fastighetskostnader, 51xx, **518**

arrenden, 5110

avlopp, 5140

el, 5120

förvaltning, 5190

reparationer, 5170

skötsel, 5190

städning, 5160

tomträtt, 5110

vatten, 5140

värme, 5130

övriga, 5190

Fastighetslån, 2350

Fastighetsavgift, 2510, 5190, **519**

Fastighetsskatt, 2510, 5190, **519**

Fastprisuppdrag se **Tjänsteuppdrag**

Fax, 6210

Felräkningspengar, 7310

Finansiella anläggningstillgångar, 13xx, **235**

Finansiella intäkter och kostnader, m.m.,
8xxx, **665**

Finansiellt leasingavtal, 1260

Fjärrvärme, 5370

Flerdimensionell registrering, **58**

Flygplan

anskaffningsvärde, 1240

kostnader, 5670

Fond för verkligt värde, 2010, 2060, 2090

Fond för yttre underhåll, 2080

Fondemission, 2080

Fora, 2740, 2950, 7530, 7570

Fordringar

anställda, 1380, 1610

delägare, 1680

dotterföretag, 1320, 1660

intresseföretag, 1670

koncernföretag, 1320, 1660

leverantörer, 1680

moderföretag, 1320 1660

närstående, 1680

Forskning och utveckling, 1010

Frakter, 57xx, **547**

arbetstransporter, 5730

spedition, 5720

tull, 5720

varudistribution, 5710

övriga, 5790

Framtida utgifter, 2290

Franchiseintäkter, 3920

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

- Franchisekostnader**, 6050
Fria förmåner se **Förmåner**
Frimärken, 6250
Friskvård, 7620
Fritidsverksamhet, 7690
F-skatt, 1630, 2010, 2510
Funktionsindelad resultaträkning, **59**
Fusionsresultat, 2090
Färdiga varor, 1450
Färdigställandegrad, **327**, **495**, **758**, 1620, 2430
Färgpatroner, 6110
Förbandsartiklar, 7620
Förbrukning, 54xx, **535**
 arbetskläder, 5480
 emballage, 5440
 inventarier, 5410
 material, 5460
 programvaror, 5420
 skyddsmaterial, 5480
 transportinventarier, 5430
 övrigt, 5490
Förbättringsutgifter
 annans fastighet, 1120
 egen fastighet, 1110
 inventarier, 1230
Förenklad faktura, **443**
Föreningsavgifter, 6980, 6560
Föreningsstämma, 6450
Förenklat årsbokslut, **39**, **751**
Företagsanpassning av BAS, **30**
Företagshälsovård, 7620
Företagsledare, **603**
 inhyrd, 6880
 lön, 72xx
 pension, 74xx
Företagsrekonstruktion
 förluster, 6350, 6380
Förhyrd lokal, 50, 50xx
Förelagslån, 2310
Förlust vid avyttring se **Avyttring**
Förluster
 kontrakt, 2290
 kundfordringar, 6350
 pågående arbeten, 6330
 valutakurs, 7960, 8230, 8330
 övriga kortfristiga fordringar, 6380
Förkortad resultaträkning, **84**, **113**
Förmåner, 73xx, 7380, **614–619**
Förmånsvärden, 2730, 7510, **63**
Förnödenheter
 direktavdrag, **535**
 lager, 1420
Försiktighetsprincipen, **87**
Förskott, **444**
 byggnader, 1180
 immateriella anläggningstillgångar, 1080
 kassa, 1610
 kunder, 2420
 leverantörer, 1480
 lön, **593**
 mark, 1180
 maskiner och inventarier, 1280
 resor, 1610
 varor och tjänster, 1480
 övriga, 1610
Förskottsgarantier, 6030
Försäkringar
 arbetsmarknad, 7570
 ersättning, 3990
 fastighet, 5190
 fordon, 5610
 företag, 63xx, **565**
 grupp, 7580
 kapital, 1380, 1680
 kredit, 6060
 pension, 7410
 sjuklön, 7650
 sjukvård, 7620
 transport, 5710
Försäljning
 andelar i intresseföretag, 8120
 andelar i koncernföretag, 8020
 byggnader och mark, 3970, 7970
 förbrukningsmaterial, 3610
 immateriella anläggningstillgångar, 3970, 7970
 kortfristiga placeringar, 8350
 långfristiga fordringar, 8220
 maskiner och inventarier, 3970, 7970
 material, 3610, 3690
 råmaterial, 3610
 skrot, 3610
 tjänster, 30xx–34xx
 varor, 30xx–34xx
 värdepapper, 3670, 8220
Försäljning till koncernföretag, **3060**
Försäljningskostnader, 60xx, **557**
 bankgarantier, 6080
 facklitteratur, 6020
 kataloger, 6010
 kontokortsavgifter, 6040
 kreditförsäljningskostnader, 6060
 orderkostnader, 6030
 provisioner, 6050
 representation, 6070
 övrigt, 6090
Försäljningsprovisioner, 6050
Förutbetalda intäkter, 29xx, **425**
 intäkter, 2970
 övriga, 2990
Förutbetalda kostnader, 17xx, **55**, **298**
 försäkringspremier, 1730

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

hyreskostnader, 1710
 leasingavgifter, 1720
 räntekostnader, 1740
 tillgångar av kostnadsnatur, 1770
 övriga, 1790
Förvaltnings- och kreditförsäkringsavgifter, 7470
Förvaltningskostnader, 64xx, **572**
 bolagsstämma, 6450
 delårsrapporter, 6440
 föreningsstämma, 6450
 management fees, 6430
 revisor, 6420
 styrelsearvoden som inte är lön, 6410
 årsredovisning, 6440
 årsstämma, 6450
 övrigt, 6490
Föräldraersättning
 företagsledare, 7280
 tjänstemän, 7280
 kollektivanställda, 7083

G

Garantiavsättning, 2220
Garantiförsäkring, 6310
Garantikostnader, 6360
Garantiutgifter, 2220
Gas, 5320
Glödlampor, 5460
Going concern, **86**
Goodwill, 1070, 2290, 7810
Gottgörelse
 erhållen, ekonomisk förening, 3xxx, 4xxx
 lämnad, ekonomisk förening, 8840
 pensionsstiftelse, 7440
 personalstiftelse, 7670
Granskningsarvode, 2790
Gratifikationer, 2820
Grundbokföring, **50**
Gruppförsäkringspremier, 7380, 7580
Gåvor,
 reklam, 5960
 representation, 6070
 personal, 7630
 övriga, 6990

H

Halvfabrikat
 egentillverkade, 1430
 köpta, 1430
Handelsbolag, **327, 494, 751**
 andelar, 1310, 1330, 1330
 eget kapital, 2010–2040
 resultatandelar, 8030, 8130, 8230

Handelsföretag, **383, 418**
Handelsvaror, **489**
Handkassa, 1910
Helikoptrar
 anskaffningsvärde, 1240
 kostnader, 5670
Hemhjälp, 7380
Hotellkostnader, 5830
Hushållsnära tjänster, 7390
Huvudbokföring, **50**
Huvudintäkter, 30xx–34xx, **445**
Huvudkassa, 1910
Hyra, **299**
 anläggningstillgångar, 52xx, **526**
 bil, 5820
 datorer, 5250
 inventarier och verktyg, 5220
 lokaler, 5010
 maskiner, 5210
 sopcontainrar, 5060, 5160
Hysesintäkter, 3910
Hysesrätter, 1060, 7810
Hålslag, 6110
Hårddiskar, 1250
Hårdvara, 1250
Häftapparater, 6110
Hälsovård, 7380, 7620, **639**

I

Ideella föreningar,
 bokslutsdispositioner, **705**
 eget kapital, 2060–2070
 huvudintäkter, exempel, **452**
Immateriella anläggningstillgångar, 10xx,
172
Importavgifter, 1210, 1410, 1420, 1430, 1460
Inbrottsförsäkring, 6310
Individuella pensionsförsäkringar, 7410
Indrivning, 2890
Införsel, 2750
Inkråmsgoodwill, 1070
Ingående moms se **Moms**
Inhyrd personal, 68xx, **581**
 företagsledare, 6880
 IT-personal, 6850
 kontors- och ekonomipersonal, 6840
 lagerpersonal, 6820
 marknads- och försäljningspersonal, 6860
 produktionspersonal, 6810
 restaurang- och butikspersonal, 6870
 transportpersonal, 6830
Inkassoavgifter, 6060
Inkomstdeklaration, **33**
Inkomster, **437**
Inkomstskatt, **168**

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

Inkurans, 7740, 8890
Inlämningsavgift, 6920
Inom-linjen-poster, 2190, **58**, **62**
Inre underhåll, fond, 2890
Insatser
 bostadsrätt, 1350, 2080
 förlags-, 2080
 inbetalda, 2080
Insatsemmission, 2080
 intresseföretag, 1330, 8110
 koncernföretag, 1310, 8010
 övriga företag, 1350, 8210
Installationer,
 annans fastighet, 1230
 egen fastighet, 1230
Institutionell reklam, 5980
Inteckningslån, 2350
Intern representation, 7630, **640**
Intresseföretag, 1330, 1340, **673**, **754**
Intressekonto, 2790, 7690
Inträdesavgift, 6210
Intäkter, **437**
 extraordinära, 87xx
 finansiella, 80xx–83xx
 korrigeringar, 37xx
 rörelsen, 30xx–39xx
 värdepapper, 3670
Intäktskorrigeringar, 37xx, **468**
Inventarier, 1220, **535**
IT-tjänster, 6540

J

Jordbruk,
 djur, 1290, 1490
 ersättningsfond, 2160
Jordbruksarrende, 3910, 5010
Jubileumsfond, 2070
Juridisk rådgivning, 6580
Jämförelsetal, **113**, **115**
Jämknings av moms, **191**, **199**, **218**

K

K2-regler se inledningarna till kontogrupperna
Kapitalandelsfond, 2080
Kapitalandelslån, 2320
Kapitalförsäkring, 1380
Kapitaltillskott, 2010
Kapitaluttag, 2010
Kartonger, 5440
Kassa, 1910
Kassaförskott, 1610
Kassa och bank, 19xx, **314**
Kassarabatter, 3730, 4080, 4730
Kataloger, 5910, 5930, 6010

Klass 0, **61**
Klientmedel, 1990, 2830
Kläder, 5480, 7350, 7380
Know-how, 3920
Koks, 5130, 5340
Kollektiva pensionsförsäkringar, 7410
Kollektivanställdas löner, 70xx, **599**
Kombinerad försäkring, 5190
Kommanditbolag, se **Handelsbolag**
Kommissionär, 1550, 2440, 6050
Kommittent, 2440
Kommunala bidrag, 3980
Kommunikationsinstallationer, 1230
Kompletterande normer, **39**
Koncern, **754**
Koncernbidrag, **707**
 allmänna regler, 2090, 8010
 K2-regler, 8820, 8830
Koncernföretag, 1310, 2080, **751**
Koncernkonto, 1960
Koncessioner, 1020
Konferenser, 5940, 7610
Konfliktersättning, 3990
Kongresser, 7610
Konkurskostnad, 6350, 6380
Konsekvensprincipen, **89**
Konsignationsfordringar, 1550
Konsignationsskulder, 2440
Konst, 1290
Konstaterade förluster, 6350, 6380
Konsultarvoden, 6550
Kontanta extraersättningar, 7310
Kontanter, 1910
Konteringsinstruktioner, **27**, **165–719**
Kontinuitetsprincipen, **88**
Kontokort
 avgifter, 6040
 fordran, 1580
Kontoplan
 användning, **21–35**, **751–754**
 BAS 2010, **125**
 bransch Anpassning, **30**
 företags Anpassning, **30**
 kopplingar till SRU, **155–163**
 kopplingar till årsredovisning, **67**
 olika företagsformer, **751–754**
 samordning, **33**
 uppbyggnad, **24**
Kontor
 byggnader, 1110
 inredning, 1220
 inventarier, 1220
Kontorsmaskiner, 5220
Kontorsmateriel, 61xx, 6110, **562**
Kontorsutrustning, 5220
Kontots innehåll, **167**

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

Kontraktfordringar, 1380, 1530
Kontrollavgifter, 6940
Kontrolluppgifter, **33**, **594**
Konvertibla lån, 2320
Konvertibla skuldebrev, 1830, 2320
Kopiering, 6150, 6520
Koppling, **67**
Kortfristig checkräkningskredit, 2480
Kortfristiga fordringar, 16xx, **287**
 anställda, 1610
 intresseföretag, 1670
 koncernföretag, 1660
 leverantörer, 1680
 lån, 1680
 närstående, 1680
 övriga, 1680
Kortfristiga placeringar, 18xx, **306**
 börsaktier, 1810
 koncernföretag, 1860
 konvertibler, 1830
 obligationer, 1820
 övrigt, 1880
Kortfristiga skulder, 24xx–28xx, **374**, **414**, **392**, **407**, **414**
 anställda, 2820
 avräkning factoring, 2810
 avräkning för annan, 2830
 bidrag, 2880
 förskott, 2420
 intresseföretag, 2470
 koncernföretag, 2460, 2860
 kreditinstitut, 2410
 leverantörer, 2440, 2492
 låneskulder, 2840
 moms, 26xx
 personalskatt m.m., 27xx
 pågående arbeten, 2430
 skatter, 2510
 övriga, 28xx, 2890, **414**
Korttidshyra
 datorer, 5250
 inventarier och verktyg, 5220
 maskiner, 5210
Korttidsinventarier, 5410, 5420
Kost, **618**
 förmån, 7380
 tjänsteresa, 5830
 traktamente, 7320
Kostnad för sålda varor (KSV), **492**
Kostnadsersättningar, 73xx, **549**, **614**, **616**
 arbetskläder, 7350
 billersättning, 7330
 kontanta, 7310
 representation, 7370
 traktamenten, 7320
 övriga, 7390

Kreditavgifter, 8410
Kreditnota, **444**
Krediter från kreditinstitut, 2410
Kreditförsäkring, 6060, 6310
Kreditförsäkringsavgifter, 7470
Kreditförsäkringspremier, 6060
Kreditförsäljningskostnader, 6060
Kreditinstitut, 2350, 2410, 2490
Kreditkontroll, 6060
Kreditnota, **444**
Kreditupplysning, 6060
Kronutjämnning, 3740
Kronofogdeavgifter, 6060
Kundfordringar, 15xx, 1510, **275**
 dotterföretag, 1560
 intresseföretag, 1570
 koncernföretag, 1560
 konsignationsfordringar, 1550
 kontokort, 1580
 kontraktfordringar, 1530
 moderföretag, 1560
 växelfordringar, 1520
Kundförlust, 6350
Kuponginlösen, 1580
Kursdifferens se **Valutakursdifferenser**
Kurser, 7610, **640**
Kurtage, 1810, 1820
Kuvert, 6150
Kvantitetsrabatt, 3730, 4730
Kvantitetsredovisning, **63**
Kvarstående skatt, 2510
Kvittning
 fordringar, 2460
 skulder, 1660
Kvittenser, 6150
Kvotvärde, 2090
Kyla, 5370
Källare, 1150
Källskatt se **Personalskatt**,
Köpekontrakt, 1060, 1110, 1130
Köpeskilling, 1110, 1130
Köpta halvfabrikat, 1430
Köpta tjänster, **489**
Körplaner, 1150

L

Lager, 14xx, **256**
 fastigheter, 1490
 färdiga varor, 1450
 förnödenheter, 1420
 förändring, 14x9, 49xx, **503**
 halvfabrikat, 1430
 handelsvaror, 1460
 produkter i arbete, 1440
 pågående arbeten, 1470

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

råvaror, 1410
tillsatsmaterial förnödenheter, 1420
varor VMB förenklad, 1460
varor, VMB, 1460
värdepapper, 1490
Lagar och normer, 39, 169
Lagerfastigheter, 1490
Lagerförändring, 14x9, 49x0
Lagerpersonal, inhyrd, 6820
Lagerredovisning, 258, 489, 494
Lagerreserv, 2190
Lastbilar,
anskaffningsvärde, 1240
kostnader, 5620
Lastpallar, 5430
Latent skatt se Skatter, 8940
Leasing, 55, 526, 543
datorer, 5250
finansiell, 1260
inventarier, 5220
maskiner, 5210
operationellt, **232**
periodisering, 1380, 1720
personbilar, 5610
verktyg, 5220
Ledningar, 1210
byggnad, 1110
data, 6230
elektricitet, 1210
Legoarbeten, 498, 49xx
Leveransgarantier, 6030
Leverantörsskulder, 2440
dotterföretag, 2460
intresseföretag, 2470
koncernföretag, 2460
moderföretag, 2460
växelskulder, 2492
Licenser
intäkter, 3920
kostnader, 6910
tillgångar, 1040, 1780
Likvida medel, 1910
Litterära verk, 1020, 2180
Logi, 618
förmån, 7380
tjänsteresa, 5830
traktamente, 7320
Lokaler, förhyrda, 50xx, 55, 512, 518
avlopp, 5040
el, 5020
hyra, 5010
reparationer, 5070
städning, 5060
tillbehör, 5050
underhåll, 5070
vatten, 5040

värme, 5030
övriga, 5090
Lunchkuponger, 7380
Låneemballage, 3510
Långfristiga fordringar, 679
anställda, 1380
delägare, 1360
dotterföretag, 1320
intresseföretag, 1340
koncernföretag, 1320
moderföretag, 1320
närstående, 1340
reversfordringar, 1380
övriga, 1380
Långfristiga placeringar, 1350
Långfristiga skulder, 23xx, 362
byggnadskreditiv, 2340
checkräkningskredit, 2330
förlagslån, 2310
intresseföretag, 2370
koncernföretag, 2360
konvertibla lån, 2320
leverantörer, 2390
kreditinstitut, andra skulder, 2350
obligationslån, 2310
övrigt, 2390
Lägenhetsarrende, 5010
Läkarförbundet, 6980
Läkarvård, 7620
Läkarvårdsersättning, 7620
Läkemedel, 7310, 7620, 640
Lärare, 7610
Löner
ej arbetad tid, 7080, 7280
kollektivanställda, 70xx, **599**
tjänstemän, 72xx, **603**
Löneavdrag, 2790, 407
Löneskatt, 7530
Löneskulder, 2820, 2910
Lönspårande, 2790
Löpande bokföring, 44
Löpande räkning se Tjänsteuppdrag,

M

Management fees, 3680, 6430
Mark, 1130
Markanläggningar, 1150
Markarbete, 1150, 207
Markinventarier, 1220
Marknadspersonal, inhyrd, 6860
Marknadsröntan, 2320
Maskiner, 1210
Maskiner och inventarier, 12xx, 210
Maskinförsäkring, 6310
Mat se Kost,

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

Matchningsprincipen, 88
Material, 40xx–45xx, 489, 490
Materiella anläggningstillgångar, 11xx–12xx
Mattor, 5050
Medicin, 7620
Medlemsavgifter, 6980, 6560
Mervärdesskatt se Moms
Milersättning, 7330
Miljövärd, bidrag, 3980
Mobilökning, 6210
Mobilkostnad, 6210
Modem, 6230
Moderföretag,
 andelar, 1320
 fordringar, 1320, 1660
 skulder, 2360, 2460, 2860
Moms, 438–444, 496, 723
 blandat verksamhet, 2640, 6990
 fordran, 1650
 ingående, 2640
 jämkning, **191, 196, 199, 218**
 omvänd skattskyldighet, **741–745,**
 skulder, 26xx
 redovisning, **392, 446, 491, 702**
 redovisningskonto, 1650, 2650,
 utgående, 2610–2630
 utländsk, 6990
 uttagsbeskattning, **329, 496, 766**
 vinstmarginal, **747**
 vilande, **391**
Monetära poster, 3960, 7960, 274, 749
Moped, 1240, 5660
Motion, 7620
Motkonton, 167
Motorcyklar, 1240, 5660
Måltider se Kost,
Mängdrabatter, 3730, 4080, 4730
Mässor, 5940
Mätningkostnader, 6510
Möten, interna, 640

N

Naturaförmåner, 7380, 614–619
Naturaförmånsvärde, 2730, 7510, 63
Nedlagda kostnader, 1470, 2430
Nedskrivningar, 645
 andelar i andra företag, 8270, 1350
 andelar i intresseföretag, 8170, 1330
 andelar i koncernföretag, 8070, 1310
 byggnader, 7720, 1110
 immateriella anläggningstillgångar, 7710, 1010
 konsolidering, 8890
 kontraktfordringar, 6350, 1530
 kortfristiga fordringar, 6380, 161x–1680
 kortfristiga placeringar, 8370, 1890

kundfordringar, 6350, 15x9
 lager varor VMB, 4090, 1460
 långfristiga fordringar hos andra företag, 8270,
 1350
 långfristiga fordringar hos andra koncern-
 företag, 8070, 1310
 långfristiga fordringar hos dotterföretag, 8070,
 1310
 långfristiga fordringar hos intresseföretag,
 8170, 1330
 långfristiga fordringar hos moderföretag, 8070,
 1310
 mark, 7720, 1110
 maskiner och inventarier, 7730, 12x8
 omsättningstillgångar, 7740
 värdepapper, 8270, 4980, 1350, 1490
 växelfordringar, 6350, 1520
 återföringar, 7760–7790, 8080, 8180, 8280,
 8380
Nedtagning väggar, 5170
Negativ goodwill, 2290
Neutralitetsprincipen, 88
Nollkoder, 58
Normer, 39
Nyanläggning, 1180
Nybyggnad, 1110, 1180,
Nyckeltal, 35
Nyemission, 1690, 2080
Nystartsjobb, 630
Närstående, 1680, 2390, 2890

O

Obebyggda markområden, 1140
Obeskattade intäkter, 2180, 8880
Obeskattade reserver, 21xx, 345
Objektredovisning, 59
Obligationer, 1350, 1820
Obligationslån, 2310
Odisponerat resultat, 2090
Offentliga stöd, 3980
Oljefat, 5430
Omkostnader, aktiverade, 3850
Omstrukturering, 2290
Omsättningsfastigheter, 1490
Omsättningstillgångar, 172
Omvänd skattskyldig se Moms,
Operationellt leasingavtal se Leasing,
Orderkostnader, 6030
Orealiserade värdeförändringar
 anläggningstillgångar, 8290
 omsättningstillgångar, 8320
 skulder, 8450
 säkringsinstrument, 3940, 7940, 8450
Organisationskostnader, 1010, 7810
Organisatorisk enhet, 60

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

Osäkra fordringar, 276–278, 279

intresseföretag, 1570, 6350
koncernföretag, 1560, 6350
kontrakt, 1530, 6350
kunder, 1510, 6350
växlar, 1520, 6350

Outtagen vinstutdelning, 2890

P

Pallkragar, 5430

Pappershanddukar, 5460

Parallellkoppling, 447, 491

Parkering, 479, 614

böter, 6990

kostnad, 56xx

markanläggning, 1150

Patent,

anskaffningsvärde, 1030

intäkter, 3920

kostnader, 6580, 6910, 6920

Pennor, 6110

Pensioner för anställda, 625

Pensionsförsäkringspremier, 7410

Pensionsförsäkringar för egenföretagare, 626

Pensionskostnader, 74xx, 625

Pensionsskuld, 2190, 2210, 8890

räntedel, 7430

Pensionsstiftelse

avsättning, 7440

förändring, 7440

gottgörelsen, 7440

Pensionsutbetalningar, 7460

Periodisering, löpande, 51

Periodiseringsfonder, 2110, 8810,

schablonintäkt, **346, 349, 707**

Periodiseringsprincipen, 87

Persiennor, 5050

Personalchef, inhyrd, 6880

Personal, 70xx–76xx

fester, 7630, **640**

förmåner, 73xx, **614**

hälsovård, 7620

kostnadsersättningar, 73xx, **614**

löner, 70xx–72xx

pensioner, 74xx, **625**

representation, 7630, **640**

skulder, 27xx, **407**

sociala avgifter, 75xx, **630**

utbildning, 7610

övrigt, 76xx, **639**

Personalskatt, 2710, 407, 603

Personbilar

anskaffningsvärde, 1240

kostnader, 5610

Personhiss, 1110

Planteringar, 1150

Planteringsarbete, 5190

PlusGiro (f.d. Postgiro), 1920–1940

Plywoodlådor, 5430

Porto, 6250

Post-för-post-principen, 88

Postbefordran, 62xx, 6250, 564

Postväxel, 1910

PR se Reklam

Premieobligationer, 1350, 1820

Presentkort, 2420

Presenter se Gåvor

Prioriteringshandling, 6920, 6930

Privatbostadsfastighet, 2010, 204, 518

Privatutlägg, 2010

Produkter i arbete, 14xx, 1440, 61, 253

Produktionschef, inhyrd, 6880

Produktgaranti, 2220, 354

Produktutvecklingslån, 2390

Programvaror

kostnader, 5420

tillgångar, 1010

Projektredovisning, 61

Provisioner

avräkning, 2830

intäkter, 3920

kostnader, 6050

lön se **Löner**

upplupna, 1780

Provningsavgifter, 6940

Punktskatter, 2660, 3750

Pågående arbeten, 14xx, 53, 256, 258, 375, 754

förluster, 6330

försrott, 2420

förändring, 4970

kortfristig skuld, 2430

omsättningstillgångar, 1470

Pågående projekt,

byggnader och mark, 1180

immateriella, 1080

maskiner och inventarier, 1280

R

Rabatter

erhållna, 4080, 4730

lämnade, 3730,

Radioreklam, 5970

Rapportvaluta, 749

Realisationsresultat, 3970, 7970, 8020, 8120, 8220 8350

Redovisningskonto, moms, 2650

Redovisningsmedel, 1990

Redovisningsnormer, 39

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

- Redovisningsprinciper, 86**
Redovisningsrådet, 42
Redovisningstjänster, 6530
Reduktion
 försäljningspris, 37xx, **468**
 inköpspriser, 4080, 47xx, **500**
Registreringsordning, 45
Rehabilitering, 7620, 595, 640
Reklam, 59xx, 552
 annonsering, 5910
 bidrag, 5990
 broschyrer, 5930
 butiksreklam, 5950
 direktreklam, 5930
 film, 5970
 gåvor, 5960, **553**
 internet, 5970
 mässor, 5940
 pr, 5980
 presentreklam och tävlingar, 5960
 radio, 5970
 skatt, 2660
 sponsring, 5980
 tjänster, **553**
 trycksaker, 5930
 tv, 5970
 utomhusreklam, 5920
 utställningar och mässor, 5940
 varuprover, 5960
 övrigt, 5990
Relaterade konton, 168
Remburser, 1480
Rengöringsmedel, 1420, 5060
Renhållning, 5060, 5160
Renskötsel, 1290, 1490, 2160, 8860
Reparationer, 55xx, 519, 539, 551
 arbetsmaskiner, 5640
 datorer, 5520
 fastigheter, 5170, **519**
 förbrukningsinventarier, 5550
 installationer, 5530
 inventarier, 5520
 lastbilar, 5620
 lokaler, förhyrda, 5070
 maskiner, 5510
 personbilar, 5610
 programvaror, 5420
 tekniska anläggningar, 5510
 truckar, 5630
 trädgård, 5190
 tvätt av arbetskläder, 5580
 verktyg, 5520
 utvidgat begrepp, **519**
 övriga, 5590
Representation,
 extern, 6070
 personal, 7630
Representationsersättningar, 7370
Reseersättningar, 7310, 618
Reseförskott, 1610
Reservfond, 2080
Reseräkningar, 2820, 616
Reseersättningar, 7310, 7380
Resor, 58xx, 549
 biljetter, 5810
 hyrbilar, 5820
 kost, 5830
 logi, 5830
 övriga, 5890
Restaurangpersonal, inhyrd, 6870
Restituerad skatt, 8930
Restvärde, 54
Restvärdeavskrivning, 179, 219, 654
Resultat
 andelar i handelsbolag, 8030, 8130, 8240
 intresseföretag, 81xx, **673**
 koncernföretag, 80xx, **666**
 värdepapper m.m., 82xx, **679**
 årets, 8990
Returnerat emballage, 3510
Reversfordringar, 1380
Reverslån, 2350
Revision, 6420
Rikskuponger, 7380
Risikkostnader, 63xx, 565
Ritningskostnader, 6520
Rivning, 1150
Royalties
 intäkter, 3920
 kostnader, 6910
Rulltrappor, 1220
Rådet för finansiell rapportering, 41
Råmark, 1140
Råmaterial, 40xx–45xx, 489
Råvaror, 40xx–45xx, 489
Räkenskapsinformation, 44, 48, 50
Räkenskapsenliga avskrivningar, 179, 204, 219, 346, 654, 707
Rälsbanor, 1210
Räntebeläggning, periodiseringsfonder, 346, 348
Räntedelar
 pensionskostnad, 8410
 pensionsskuld, 7430
Räntefonder, 1350
Ränteförmån, 7380
Ränteintäkter, 82xx, 83xx, 679, 688
 långfristiga fordringar, 8250, 8260
 omsättningstillgångar, 8310, 8360
 räntekompensation, 8310
 skattekonto, 8310
 skogskonto, 8310

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

upphovsmannakonto, 8310

Räntekostnader, 84xx, **58, 676**

koncernföretag, 8460

kortfristiga skulder, 8420

långfristiga skulder, 8410

skatter och avgifter, 8420

Räntesubventioner, 7380, 8410

Rättegångskostnader, 6580

Rörelsegrenar, **451**

Rörelseintäkter, 3xxx, **441**

sidointäkter, 36xx, **464**

övriga, 39xx, **474**

Rörelsekostnader, 40xx–79xx

övriga, 79xx, **659**

S

Samlingsfaktura, **444**

SCB, **31–33, 218**

Schablonbelopp, **617**

Schablonintäkt på periodiseringsfond, **346,**

348, 707

Selfbilling, **443**

Semesterkassa, 2760

Semesterlöner, **57**

företagsledare, 7280,

kollektivanställda, 7080,

tjänstemän, 7280

Semesterlöneskuld, 2920, 7090, 7290, **426**

Semestermedel, 2760,

Semesterreserv se **Semesterlöneskuld**

Serviceavgifter, 6560

Sidointäkter, se **Rörelseintäkter**,

Sidoordnad bokföring, **47, 50**

SIE-formatet, **33**

Sjuklöner

ersättning, 3990

försäkring, 7650

företagsledare, 7280

kollektivanställda, 7080

tjänstemän, 7280

Sjukpenning, 3990

Sjukpension, 7410, 7460

Sjukvård, 7310, 7620, **639**

Sjukvårdsförsäkring, 7620

Självfaktura, **443**

Självrisker, 6320

Skador

arbets, 7570

ersättningsfond, 2120, 8860

självrisk, 6320

yrkes, 7570

Skadestånd

erhållet, 3990

lämnat, 6340

Skattefordringar se **Skatter**

Skatter,

aktuella, 2510, 8910

fordringar, 1640

konsultationer, 6550

kostnader, 89xx, **713–717**

mervärdes se **Moms**

personal, 1630, 2710

personbilar, 5610

restituerade, 8930

skulder, 25xx, 2510, **386**

tvistiga, 2250

uppskjutna, 1370, 8940

utländsk, 6990

ändrad taxering, 8920

övriga, 8980

Skattedeclaration,

avräkning, 1630, 2010

blankett, **397**

kopplingar, **741**

moms, **393, 441**

VMB, **728**

Skattefria

bilersättningar, 7330

förmåner, **594, 614–619**

kostnadsersättningar, **594, 614–619**

ränteintäkter, 8310

traktamenten, 7320

utdelningar, 8010

Skattekonto, 1630, 2010

Skattekostnader se **Skatter**

Skattepliktiga

bilersättningar, 7330

förmåner, **594, 614–619**

kostnadsersättningar, **594, 614–619**

ränteintäkter, 8310

traktamenten, 7320

utdelningar, 8010

Skattsedlar, **593**

Skatteskulder se **Skatter**

Skattetvister, 2250

Skrivare

anskaffningsvärde, 1250

färg, 6110

toner, 6110

Skogsintäkter, 2180, 8880

Skogskonto, 1970, 2180, 8880

Skogsmaskiner, 5630

Skogsvägar, 1150

Skor, 5480

Skorstenar, 1210

Skotrar, 1240, 5660

Skrivarpapper, 6110

Skrotförsäljning, 3610

Skräddarsytt datasystem, 1020

Skulder, 2xxx, **321**

anställda, 2820

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

delägare, 2890
 intresseföretag, 2370, 2870
 koncernföretag, 2360, 2860
 kreditinstitut, 24xx, 28xx
 kunder, 24xx, **374**
 leverantörer, 24xx, **374**
 långfristiga, 23xx, **362**
 moms, 26xx, **392**
 närstående, 2890
 personalskatter, 27xx, **407**
 skatter, 25xx, **386**
 upplupna kostnader, 29xx, **425**
 övriga kortfristiga, 28xx, **414**
Skuldväxlar, 2490
Skulpturer, 1290
Skyddsglasögon, 5480
Skydd
 kläder, 5480, 7380
 masker, 5480
 material, 5480, 7380,
Skyltar, 5920
Skylningsmaterial, 5950
Skärmar, 1250
Sladdar, 5460
Slipmaterial, 1420
Slussningsregeln, **395**
Släpvagn, 1220
Smörjmedel, 1420
Snöröjning, 5060, 5160
Sociala avgifter se **Arbetsgivaravgifter**, 75xx
Soliditetsupplysningar, 6060
Sopcontainrar, 5060, 5160
Sophämtning, 5060, 5160
Sotning, 5130
Sparkasseverksamhet, 7690
Specialverktyg, 5510
Specifikationer, **50**
Speditionskostnader, 5720
Spelarrangörer, avräkning, 2490
Sponsring, 5980, **553**
Språk, **83**, **85**
Spärrade bankmedel, 1970
SRU-koder, **33**, **155–163**
Standardprogram, 1010, 5420
Stenkol, 5130, 5340
Stiftelsekapital, 2060
Styrelsearvoden
 ej lön, 6410
 lön, 7240
Städning, 5060, 5160
Ställda säkerheter, **61–63**
Stämpelavgifter, 6940
Stämplor, 6030, 6110
Stöd se **Bidrag**
Stödmurar, 1150
Subventionerad ränta, 7380

Systematisk ordning, **45–48**
Systemdokumentation, **46–47**
Säkerheter, 6080
Säkrade poster, 1380, 2890, 3940, 7940,
 7960, 8290, 8320, 8450
Särskild A-skatt, 2010, **407**, **593**
Särskild löneskatt, 2730, 7530
 försäkringsersättningar m.m., 7530
 pensionskostnader, 7530, **635**
 upplupen, 2940
Särskilda bankkonton, 1970
Särskilda punktskatter, 2660, **392**

T

Takarmatur, 5050
Tandvård, 7310, 7380, **640**
Tantiem, 2290, 2890, 7220, **592**
Taxi, 5810
Teaterbiljetter, 6070
Tejp, 6110
Telefonväxel, 5220, 6210
Tekniska anläggningar, 5210
Telefon, 62xx, **564**
 fast, 6210
 fri, 7380
 mobil, 6210
Telekommunikation, 6210
Telex, 6210
Tennisbana, 1150
Tidningar
 fri, 7380
 prenumeration, 6970
Tidsskriftssamlare, 6110
Tillbyggnad, 1110, 1180
Tillfällig uthyrning
 personal, 3620
 transportmedel, 3630
Tillgångar, 1xxx, **171**
Tillgångar av kostnadsnatur, 1770
Tillsynsavgifter, 6950
Tillverkande företag, **448**, **494**
Tilläggsupplysningar, **82**, **84**, **101**, **114–121**
Tjänsteföretag, **755–761**
Tjänstegrupplivförsäkring (TGL), 7570
Tjänstemäns löner, 72xx, **603**
Tjänsteresor, 58xx, **549**
Tjänsteuppdrag, **289**, **757**
 fastpris, alternativregel, **375**, **758** 1470, 2420,
 2430
 fastpris, huvudregel, **258**, **375**, **758**, 1620,
 2420, 2450
 löpande räkning, alternativregel, 1510
 löpande räkning, huvudregel, **289**, 1620
Toalettpapper, 5460
Tomtmark, 1140

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

Tomträter, 1060
Tomträttsavgäld, 5110
Torv, 5350
Trafikreklam, 5920
Traktamenten, 7320, **616-619**
Traktorer, 1240
Traktorkostnader, 5650
Transporter, 57xx, **547**
Transportinventarier, 5430
Transportmedel, **542**
Transportutgifter, 5720
Trossamfund, **444**
 anpassning, **452**
 eget kapital, 2060, 2070, **322, 333**
Truckar, 1240
Truckkostnader, 5630
Trycksaker, 5930, 6150, **562**
Trygghetsförsäkring, 7570
Trädgårdsskötsel, 5060, 5160
Träkol, 5350
Trängselskatt
 ersättning, 7330
 förmånskostnad, 7390
 kostnad, 5610, **618**
Tull, 5720
Tunnel, 1150
TV, fri, 7380
Tvistiga
 kontraktfordringar, 1530
 kundfordringar, 1510
 leverantörsskulder, 2440
 skatter, 2250
TV-reklam, 5970
Tvätt av arbetskläder, 7380
Tågreklam, 5920
Tävlingserbjudande, 5960

U

Uderentreprenader, **498**, 49xx
Underhåll se **Reparationer**,
Underkonsulter, 40xx-45xx
Undertecknande, **83, 85**
Uniform, 7380
Upparbetade, ej fakturerade intäkter, 1620,
375, 757, 758
Uppfinning, 1030, 6920, 2180, 7310
Upphovsmannaintäkter, 2180, 8880
Upphovsmannakonto, 1970, 8880
Upplupna intäkter, 17xx, **298**
 avtalsintäkter, 1780
 hyresintäkter, 1750
 ränteintäkter, 1760
Upplupna kostnader, 29xx, **56, 425**
 avtalade sociala avgifter, 2950
 avtalskostnader, 2980

kostnader, **425**, 29xx
 lagstadgade sociala och andra avgifter, 2940
 löner, 2910
 pensionskostnader, 2930
 räntekostnader, 2960
 semesterlöner, 2920
Upplysningar se **Tilläggsupplysningar**
Uppläggningsavgifter, 6570, **363**
Uppskjuten skatt se **Skatter**,
Uppskrivningar, 10xx-13xx, **187**
Uppskrivningsfond, 2080
Uppvärmning, 5130
Utbildning, 7610
Utdelningar
 dotterföretag, 8010
 intresseföretag, 8110
 koncernföretag, 8010
 kortfristiga placeringar, 8340
 värdepappershandel, 3670
 övriga företag, 8210
Utgående moms se **Moms**,
Uthyrning av personal, 3690
Utlägg, **460, 549, 614**
Utlägg för kunder, 1680
Utländsk moms, 6990
Utländsk skatt, 6990
Utländsk valuta, **749**
Utmätning i lön, 2750
Utnyttjad checkräkningskredit, 2330
Utomhusreklam, 5920
Utskiftning, 2080
Utställningar, 5940
Uttagsbeskattning, **331, 496**
Utvidgat reparationsbegrepp, **519**

V

VMB se **Vinstmarginalbeskattning**
Vaccin, 7380, 7620, **640**
Valutakonton, 1980
Valutakursdifferenser, **745**
 fordringar och skulder av rörelsekaraktär,
 3960, 7960
 kortfristiga fordringar och placeringar, 8330
 långfristiga fordringar, 8230
 skulder, 8430
Varaktig värdenedgång se **Nedskrivningar**,
Varudistribution se **Frakter**,
Varuförbrukning, **52**
Varuinköp, 40xx-45xx, **489, 490**
Varulager se **Lager**,
Varumärken, 1050, 7810
Varuprover, 5960
Varuuttag, 2010
Vatten, 5040, 5140, 5380
Vattenskadeförsäkring, 6310

Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken. Övriga siffror hänvisar till kontonummer överst på varje sida i avsnitt E. Konteringsinstruktioner.

VD-lön, 7220
Webbhotell, 5970
Webbsidor, 5970
Ved, 5350
Verifikationer, **48-53**, **442**
Verkligt värde, fond, 2060, 2090
Verksamhet/funktion, **60**
Verksamhetsort, **617**
Verksamhetsredovisning, **61**
Verktyg,
 anskaffningsvärde, 1220
 hyra, 5220
Vilande moms, **391**
Villkorliga skulder, 2390
Vin, 6070, 7630
Vinster vid avyttring se **Avyttring**
Vinstandelar
 kollektivanställda, 7010
 tjänstemän, 7210
 utlandsanställda tjänstemän, 7230
Vinstandelslån, 2320
Vinstmarginalbeskattning (VMB), **725**
Visitkort, 6150
Värdeminskningssavdrag se **Avskrivningar**,
Värdepapper, **679**
 intäkter, 3670, 82xx
 lager, 1490
 långfristiga, 1350
Värdesäkringsfond, 2060
Värme, 5030, 5130
Väsentlighetsprincipen, **88**
Växelfordringar, 1520
Växelskulder, 2492

Y

Yttre underhåll, fond, 2080

Å

Ånga, 5370
Årets resultat, 2010, 2060, 2090, 8990, **713**

Årsbokslut, **67**
 förenklat, **39**, **82**
Årsredovisning, **67**
 exempel, allmänna regler, **101**
 exempel, förenklat, **91**
 koppling till konton, **67**
 tryckning m.m., 6440
 upprättande, 6530
Årsstämma, 6450
Återbäring se även **Efterlikvider**, 4730
 erhållen, ekonomisk förening, 3xxx, 4xxx
 erhållen, försäkringsföretag, 7410
 lämnad, ekonomisk förening, 8840
Återföringar
 ersättningsfond, 8860
 nedskrivningar se **Nedskrivningar**
 periodiseringsfonder, 8810
 skogskonto, 8880
 upphovsmannakonto, 8880
Återförsäljarreklam, 5950
Återvunna kundfordringar, 3950

Ä

Ändamålsbestämda medel, 2070
Ändringsarbeten, **199**, **519**
Änkepension, 7410

Ö

Ökade levnadskostnader, **616**
Öppningsbalansräkningen, **49**
Öresutjämning, 3740
Överavskrivningar, **220**, **349**, **707**
 byggnader, 8850, 2150
 immateriella anläggningstillgångar, 8850, 2150
 inventarier, 8850, 2150
 markanläggningar, 8850, 2150
 maskiner, 8850, 2150
Överkursfond, 2090
Översättningskostnader, 6020, 6550
Övriga kortfristiga fordringar, **287**

Förteckning över bokens exempel

Affärshändelser

(Exemplens två första siffror anger aktuell kontogrupp)

- 10-1 – Förvärvat immateriell rättighet, **169**
- 11-1 – Inköp av fastighet, **187**
- 11-2 – Försäljning av fastighet, **187**
- 11-3 – Uppskrivning av fastighet, **187**
- 11-4 – Jämkning av ingående moms vid ändrad användning av fastighet, **188**
- 12-1 – Inköp av maskin, **208**
- 12-2 – Inköp av maskin med offentligt stöd, **209**
- 12-3 – Försäljning av inventarie, vinst (förlust), **209**
- 12-4 – Avskrivning enligt huvudregeln, **217**
- 12-5 – Kompletteringsregeln och brutna räkenskapsår, **217**
- 13-1 – Andel av handelsbolags resultat, **234**
- 13-2 – Nedskrivning och återföring av nedskrivning av aktier som är anläggningstillgång, **234**
- 14-1 – Tjänsteuppdrag till fast pris – alternativregeln, pågående arbeten, **255**
- 15-1 – Bokföring av kundfordran, reservering, förlust och återvinning, **274**
- 16-1 – Tjänsteuppdrag på löpande räkning – huvudregeln, **286**
- 17-1 – Förutbetald hyra, **298**
- 17-2 – Köp (lösen) av leasad personbil innan avtalet löpt ut, **298**
- 18-1 – Försäljning av kortfristig placering, **306**
- 22-1 – Avsättning för produktgaranti, **353**
- 23-1 – Upptagande och lösen av utlandslån, **363**
- 24-1 – Tjänsteuppdrag till fast pris – huvudregeln, **375**
- 24-2 – Tjänsteuppdrag till fast pris – alternativregeln, **375**
- 25-1 – Transaktioner på kontot för skatteskulder, aktiebolag, **387**
- 26-1 – Bokföring av slussad moms, **396**
- 26-2 – Bokföring av vilande moms, **397**
- 29-1 – Bokföring av semesterlön och semesterreserv, **429**
- 35-1 – Utlägg, **465**
- 40-1 – Periodisering av varuinköp baserat på fysisk inventering, **498**
- 40-2 – Periodisering av varuinköp baserat på beräknad förbrukning, **499**
- 72-1 – Utbetalning av lön efter avdrag för fackavgift och personalköp, **620**
- 72-2 – Omföring av skatteavdrag och sociala avgifter till avräkningskontot för skatter och avgifter, **621**
- 72-3 – Upplupen lön, **621**
- 72-4 – Traktamente, logi och kostnadsersättning, **621**

Vinstmarginalmoms

- 1 a – Positiv vinstmarginal, **755**
- 1 b – Negativ vinstmarginal, **756**
- 2 a – Varor i lager på balansdagen, **757**
- 2 b – Nedskrivning av lagertillgångar år 2, **758**
- 3 – Reparation av VMB varor, **759**
- 4 a – Inköpsöverskott (negativ vinstmarginal), **759**
- 4 b – Positiv vinstmarginal, **760**
- 5 – Inköpsöverskott och nytt räkenskapsår, **761**
- 6 – Försäljning enligt huvudregeln redovisas enligt förenklad metod, **762**

Omvänd skattskyldighet och uttag

- 1 – Omvänd skattskyldighet byggsektorn, **765**
- 2 – GIF-förvärv, **765**
- 3 – Trepars-handel, **766**
- 4 – Uttagsbeskattning, **766**

SVENSK REDOVISNING – REDOVISNINGSHANDBOKEN

REDOVISNINGSHANDBOKEN är en handbok i redovisning som utgår från BAS-kontoplanen. Handboken ger dig praktiska råd, tips, instruktioner och fördjupning om bokföring i ett pedagogiskt och lättanvänt format. Här hittar du också viktig information om skatt och moms. Sök på affärshändelser, uppslagsord eller kontonummer. Det praktiska tumgreppet hjälper dig att snabbt hitta rätt.

SVENSK REDOVISNING är det nya namnet på gamla BAS-serien. Utseendet är nytt, medan innehållet enbart har uppdaterats och förbättrats.

REDOVISNINGSHANDBOKENS innehåll tas fram av BAS, den organisation som ansvarar för den svenska kontoplanen. Den mest initierade och pålitliga information du kan få, snabbt och enkelt. Alltid uppdaterad enligt de senaste reglerna.

I serien **SVENSK REDOVISNING** ingår följande produkter:

REDOVISNINGSHANDBOKEN
FÖRENKLAT ÅRSBOKSLUT
THE ACCOUNTING MANUAL
NYCKELTALEN
SNABBGUIDEN

SV-ENG-TY KONTOPLAN
BULLETINEN
ANALYSEN
KONTERA RÄTT (CD)

SVENSK REDOVISNING finns även på internet, bland annat som en del i Norstedts Juridiks arbetsverktyg Zeteo – Redovisning.

BAS-ORGANISATION EN: Bokföringsnämnden, Bolagsverket, Ekonomistyrningsverket, Elektriska Installatörsorganisationen IEO, Far, Fastighetsägarna Sverige, Föreningen Företagsekonomiska Institutet 1888, Föreningen SIE-Gruppen, Föreningen Svenskt Näringsliv, LRF Konsult, Näringslivets Regelnämnd (NNR), Riksidrottsförbundet, SABO AB, SCR Sveriges Camping- & Stugföretagares Riksorganisation, Skatteverket, Statistiska centralbyrån, Svensk Energi – Swedenergy – AB, Svenska kyrkan, Sveriges Byggindustrier, Sveriges Hotell- & Restaurangföretagare SHR, Sveriges Redovisningskonsulters Förbund SRF

Mer information på www.bas.se

ISBN 978-91-39-11186-3



 **Norstedts Juridik**
ett Wolters Kluwer-företag

Beställningar:
Norstedts Juridik AB Kundservice
106 47 Stockholm Tel 08-598 191 90
Fax 08-598 191 91 Vx 08-598 191 00
e-post: kundservice@nj.se www.nj.se