

ÅRETS UPPLAGA AV  
BOKSLUTSHANDBOKEN  
INNEHÅLLER DET NYA  
K2-REGELVERKET,  
UPPDATERINGAR I  
K3-REGELVERKET,  
OCH MÅNGA FLER  
NYHETER.

SVENSK REDOVISNING

**BOKSLUTSBOKEN**

**2018**

**BAS**

inte bara en kontoplan

## **1. Om boken**

---

## **2. BAS-verksamheten**

---

## **3. Förkortningar**

---

## **4. Bokslut enligt K2 och K3 med skattekommentarer**

---

## **5. Fördjupning**

---

## **6. Sökordsregister**

Svensk Redovisning

**BOKSLUTSBOKEN  
2018**

*Kontaktuppgifter till förlaget:*

Adress: Norstedts Juridik AB, 106 47 Stockholm

Telefon: 08-598 191 00

*Beställningar*

www.nj.se

E-post: kundservice@nj.se

Adress: Norstedts Juridik AB, Kundservice, 106 47 Stockholm

Telefon: 08-598 191 90

SVENSK REDOVISNING. BOKSLUTSBOKEN 2018

Upplaga 4:1

ISBN 978-91-39-11615-8

© 2018 Författarna och Norstedts Juridik AB

Produktion: eddy.se ab, Visby 2018

Sättning: Integra, Indien 2018

Tryck: Williams Lea, 2018

Att mångfaldiga innehållet i detta verk, 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 exempelvis tryckning, kopiering, ljudinspelning liksom elektronisk återgivning eller överföring.

# Innehåll

1. *Om boken* 11
  - Bokens syfte och fokus 11
  - Vad man bör tänka på vid läsning av boken 11
  - Speciellt med anledning av ändringar i ÅRL 2016, samt K2 och K3 12
  - Bokföringsnämndens regelverk om årsbokslut 15
2. *BAS-verksamheten* 17
  - BAS-intressenternas Förening 17
    - Medlemmar med rösträtt (januari 2018) 17
    - Medlemmar utan rösträtt (januari 2018) 17
  - BAS-kontogruppen i Stockholm AB 18
    - Underhåll och uppdatering 18
    - Serviceverksamhet 18
    - Utvecklingsarbete 18
    - Kontakt 18
    - Beställning av produkter 18
3. *Förkortningar* 19
4. *Bokslut enligt K2 och K3 med skattekommentarer* 21
  - Anläggningstillgångar* 22
    - Allmänt om anläggningstillgångar 22
    - Immateriella anläggningstillgångar 25
      - Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten (Ej K2) 25
      - Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknade rättigheter 32
      - Hyresrättigheter och liknande rättigheter 32
      - Goodwill 44
      - Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar 47
    - Materiella anläggningstillgångar 49
      - Byggnader och mark 49
      - Maskiner och andra tekniska anläggningar 66
      - Inventarier, verktyg och installationer 66
      - Förbättringsutgifter på annans fastighet 85
      - Övriga materiella anläggningstillgångar 87
      - Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar 88
  - Finansiella anläggningstillgångar 91
    - Andelar i koncernföretag 91
    - Fordringar hos koncernföretag 98
    - Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag 98
    - Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i 98
    - Andra långfristiga fordringar 98
    - Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag 102
    - Ägarintressen i övriga företag 102
    - Andra långfristiga värdepappersinnehav 108
    - Lån till delägare eller närstående 117

---

Uppskjuten skattefordran (Ej K2)	119
Andra långfristiga fordringar	121
<i>Omsättningstillgångar</i>	<i>125</i>
Allmänt om omsättningstillgångar	125
Varulager m.m.	127
Råvaror och förnödenheter	127
Varor under tillverkning	134
Färdiga varor	134
Handelsvaror	140
Övriga lagertillgångar	145
Pågående arbeten för annans räkning	148
Förskott till leverantörer	152
Kortfristiga fordringar	153
Kundfordringar	153
Fordringar hos koncernföretag	153
Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag	153
Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	153
Övriga fordringar	158
Fordringar hos koncernföretag	158
Fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	158
Upparbetade men ej fakturerade intäkter	165
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	167
Kortfristiga placeringar	171
Andelar i koncernföretag	171
Övriga kortfristiga placeringar	175
Kassa och bank	180
Kassa och bank	180
Redovisningsmedel	180
<i>Eget kapital</i>	<i>183</i>
Allmänt om eget kapital	183
Bundet eget kapital	186
Aktiekapital	186
Ej registrerat aktiekapital	186
Medlemsinsatser	186
Förlagsinsatser	186
Uppskrivningsfond	186
Reservfond	186
Fond för utvecklingsutgifter	186
Fritt eget kapital	195
Överkursfond	195
Fond för verkligt värde (Ej K2)	195
Balanserat resultat	195
Årets resultat	195

*Obeskattade reserver 198*

- Periodiseringsfonder 198
- Akkumulerade överavskrivningar 198
- Övriga obeskattade reserver 198

*Avsättningar 201*

- Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen (1967:531) om tryggnad av pensionsutfästelser m.m. 201
- Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser 201
- Övriga avsättningar 204
- Uppskjuten skatteskuld (Ej K2) 212

*Långfristiga skulder 217*

- Allmänt om långfristiga skulder 217
- Obligationslån 219
- Checkräkningskredit (långfristig) 219
- Övriga skulder till kreditinstitut 219
- Skulder till koncernföretag 219
- Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag 219
- Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i 219
- Övriga skulder 219

*Kortfristiga skulder 229*

- Allmänt om kortfristiga skulder 229
- Checkräkningskredit (kortfristig) 232
- Övriga skulder till kreditinstitut 232
- Förskott från kunder 232
- Pågående arbeten för annans räkning 232
- Fakturerad men ej upparbetad intäkt 232
- Leverantörsskulder 232
- Växelskulder 232
- Skulder till koncernföretag 232
- Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag 232
- Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i 232
- Skatteskulder 238
- Övriga skulder 240
- Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 249

*Rörelseintäkter, lagerförändring m.m. 253*

- Nettoomsättning 253
- Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbeten för annans räkning (konto 4932–4950 och 4970) 271
- Aktiverat arbete för egen räkning 272
- Övriga rörelseintäkter 274

*Rörelsekostnader 286*

- Råvaror och förnödenheter 286
- Handelsvaror 286
- Övriga externa kostnader 291
- Personalkostnader 298

---

Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	306
Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar	306
Övriga rörelsekostnader	316
<i>Finansiella poster</i>	<i>322</i>
Resultat från andelar i koncernföretag	322
Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag	327
Resultat från andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i	327
Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar	334
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	338
Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	342
Räntekostnader och liknande resultatposter	343
<i>Bokslutsdispositioner</i>	<i>346</i>
Erhållna koncernbidrag	346
Lämnade koncernbidrag	346
Förändring av periodiseringsfonder	346
Lämnad gottgörelse	346
Förändring av överavskrivningar	346
Övriga bokslutsdispositioner	346
<i>Skatter</i>	<i>350</i>
Skatt på årets resultat	350
Övriga skatter	350
<i>5. Fördjupning</i>	<i>355</i>
Lagar och normer för redovisning	356
Kompletterande normgivning	356
K-projektet	356
K-regelverken	356
Exempel på årsredovisning upprättad enligt K2-regler	359
Kopplingar mellan BAS-konton och balans- och resultaträkning enligt K2	371
SRU-koder	384
Inkomstdeklaration 2	384
Fastighetsöverlåtelsen – ett redovisnings- och skatterättsligt problemområde	388
Civilrättslig bedömning	388
Avyttring av fastighet	389
Förvärv av fastighet	393
Avskrivningar och värdeminskningssavdrag för maskiner och inventarier	397
Avskrivningar – planmässiga	397
Skattemässiga avskrivningar – värdeminskningssavdrag	397
Överavskrivningar	398
Exempel	398



Upplösning av överavskrivningar	402
Restvärde	403
Räkenskapsenlig avskrivning	404
Effekter av komponent- kontra enhetsavskrivning	407
Inledning	407
Redovisning	407
Inkomstskattelagen	411
Exempel på hur de olika metoderna fungerar	414
Sammanfattning	416
Exempel på beräkningar av skatteskuld i juridisk person	417
Exempel – Räkenskapsår är kalenderår	417
Ersättningsfond i aktiebolag	418
Varulager – skillnad mellan värdering enligt K2 och K3	427
Pågående entreprenader och tjänsteuppdrag för annans räkning	430
Redovisning av valutakursdifferenser	442
Aktieägartillskott och koncernbidrag	447
Periodisering av lönekostnader och lönerelaterade avgifter – kontoklasserna 27 och 29	449
Aktivering av egentillverkad materiell anläggningstillgång	453
Rapportering till SCB	456
SCB:s statistik	456
6. Sökordsregister	459

## Materiella anläggningstillgångar

Rad i balansräkningen	Konton
Byggnader och mark	1110, 1130, 1140, 1150
Maskiner och andra tekniska anläggningar	1210
Inventarier, verktyg och installationer	1220, 1230, 1240, 1250
Förbättringsutgifter på annans fastighet	1120
Övriga materiella anläggningstillgångar	1290
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	1180, 1280

### Byggnader och mark

#### Byggnader

Anskaffningsvärde för byggnader. Detta värde utgörs i princip av anskaffningsvärdet för den egentliga byggnadsstommen och de anordningar som behövs för byggnadens allmänna funktion, sedan de delar som behandlas som byggnadsinventarier brutits ut.

I bokens fördjupningsdel finns avsnitt om fastighetsöverlåtelse, se sidan 388 och om komponent- kontra enhetsavskrivning, se sidan 407. Det finns även ett avsnitt om aktivering av egentillverkad materiell anläggningstillgång, se sidan 453.

#### 1110

#### Kontots innehåll

#### Anläggnings- eller omsättningstillgång?

För regler avseende klassificering av en byggnad som anläggnings- eller omsättningstillgång, se *Allmänt om anläggningstillgångar* sidan 22.

#### Allmänt

#### Anskaffningsvärde

För ÅRL:s bestämmelser, se *Allmänt om anläggningstillgångar* sidan 22.

#### Utgifter hänförliga till förvärvet

Sådana utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet och som enligt ÅRL ska räknas in i anskaffningsvärdet för byggnader, kan vara utgifter för

- lagfart,
- installation, och
- konsulttjänster.

#### Varurabatter m.m.

Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

#### Offentligt stöd/Offentligt bidrag

När en byggnad finansieras helt eller delvis med offentliga stöd ska stödet minska anskaffningsvärdet och inte redovisas som intäkt. I K3 finns också en möjlighet att redovisa bidraget som en förutbetalad

intäkt. Ett bidrag som redovisas som en förutbetalad intäkt redovisas i resultaträkningen fördelat på ett systematiskt sätt över tillgångens nyttjandeperiod. Överstiger stödet utgifterna för anskaffningen ska skillnaden redovisas som intäkt. Stöd i form av skattereduktioner och skatteavdrag ska inte minska anskaffningsvärdet utan minska årets skattekostnad. Återbetalas stödet eller föreligger återbetalningsskyldighet ska byggnadens redovisade värde ökas med motsvarande belopp. (K2 p. 9.14–15, K3 p. 24.5)

### **Byten**

För byten av byggnader gäller speciella regler. (K2 p. 2.7–8, K3 p. 17.10)

### **Avskrivningar**

För ÅRL:s bestämmelser, se *Allmänt om anläggningstillgångar* sidan 23.

### **Ned- och uppskrivningar**

För ÅRL:s bestämmelser, se *Allmänt om anläggningstillgångar* sidan 23 samt konto 2085 Uppskrivningsfond.

---

## **Bokslut enligt K2**

Se även *Allmänt* ovan.

### **Vilka byggnader som ska redovisas**

Ett företag ska redovisa byggnader som det äger. (K2 p. 9.2 första stycket)

### **Klassificering**

#### **En eller flera tillgångar**

Delar av en enhet utgör tillsammans *en* anläggningstillgång om varje del är nödvändig för att enheten ska kunna fungera i enlighet med sin grundläggande funktion. Även delar som har ett naturligt inbördes samband och förvärfas för att användas som en enhet utgör *en* anläggningstillgång. (K2 p. 10.2)

Se nedan under rubriken Avskrivning avseende uppdelning av en fastighet i samband med just avskrivningar.

#### **Vid vilken tidpunkt inköpet ska redovisas**

En byggnad ska redovisas när företaget har övertagit väsentliga risker och förmåner som är förknippade med att äga tillgången. Vid fastighetsförvärv övergår risker och förmåner normalt vid tillträdet.

En detaljerad redogörelse för olika problemställningar vid fastighetsöverlåtelse finns i fördjupningsdelen, se sidan 388.

### **Anskaffningsvärde**

#### **Likvida medel**

När en byggnad betalas med likvida medel är utgångspunkten vid beräkningen av anskaffningsvärdet det inköpspris som anges i en faktura, ett avtal eller liknande handling. (K2 p. 9.8)

#### **Endast belopp som ges ut för företagets räkning**

Endast belopp som ges ut för företagets räkning ska ingå i anskaffningsvärdet. Belopp som ges ut för någon annans räkning ska inte räknas in i anskaffningsvärdet. (K2 p. 9.9)

## Personalkostnader

### 70–76

### Personalkostnader

#### Konto- gruppernas innehåll

I kontogrupperna 70–76 redovisas samtliga utgifter för företagets personal. Med företagets personal avses dels olika kategorier anställda såsom kollektivanställda, tjänstemän och företagsledare, dels uppdragstagare som enligt socialförsäkringslagstiftningen likställs med anställda. I kontoklassen bokförs även utgifter som avser tidigare anställda som pensionerats. Inhyrd personal (s.k. out-sourcing) redovisas i kontogrupp 68 Inhyrd personal. Även inom kontogrupp 65 Övriga externa tjänster redovisas vissa uppdragstagare som inte omfattas av kontoklass 7.

Följande tabell visar innehållet i kontogrupperna 70–76.

Kontogrupp	Namn
70	Löner till kollektivanställda
71	(Fri kontogrupp)
72	Löner till tjänstemän och företagsledare
73	Kostnadsersättningar och förmåner
74	Pensionskostnader
75	Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal
76	Övriga personalkostnader

#### Allmänt

För beräkning av avsättningar för pensioner, se instruktionerna till *konto 2210, 2230*.

#### Bokslut enligt K2

Se även *Allmänt* ovan.

#### **Utgift, kostnad**

En utgift är det som ett företag lämnar eller kommer att lämna till följd av en transaktion och som minskar företagets eget kapital. En överföring till företagets ägare som direkt minskar företagets eget kapital är inte en utgift. (K2 p. 7.2)

Vid betalning med likvida medel är utgiften det belopp som anges i en faktura, ett avtal eller liknande handling. (K2 p. 7.3)

#### **Redovisning**

Ett företag ska redovisa en utgift som en kostnad om inte en tillgång ska redovisas. Endast den del av utgiften som enligt punkterna 7.5–7.8 (se nedan) hör till det räkenskapsår för vilket årsredovisningen upprättas är en kostnad det räkenskapsåret. (K2 p. 7.4)

En utgift som kan hänföras till en specifik inkomst ska redovisas som kostnad samma räkenskapsår som företaget redovisar inkomsten som intäkt. (K2 p. 7.5)

En utgift som inte kan hänföras till en specifik inkomst ska redovisas som kostnad det räkenskapsår eller de räkenskapsår företaget tagit emot den förbrukningsvara, tjänst eller övrig prestation som utgiften avser, om inte något annat följer av punkterna 7.7 och 7.8 samt 7.10. (K2 p. 7.6)

En utgift för en tjänst eller annan prestation som utförs eller på annat sätt tillhandahålls efter det räkenskapsår den avser ska redovisas som kostnad det räkenskapsår tjänsten eller prestationen avser. (K2 p. 7.7)

En utgift som inte kan hänföras till någon vara eller annan prestation ska redovisas som kostnad direkt. (K2 p. 7.8)

### **Specifikt om redovisning av uppdragsutgifter**

#### **Uppdrag på löpande räkning**

Posten Personalkostnader ska inkludera uppdragsutgifter avseende uppdrag på löpande räkning för personal som företaget har haft under räkenskapsåret om arbetet utförts senast på balansdagen. (K2 p. 6.14)

#### **Uppdrag till fastpris enligt huvudregeln**

Posten Personalkostnader ska inkludera uppdragsutgifter avseende uppdrag till fastpris enligt huvudregeln för personal som företaget har haft under räkenskapsåret om arbetet utförs senast på balansdagen. Dessutom ska kostnad för personal som identifierats som en del av befarad förlust i ett uppdrag till fast pris kostnadsföras här. (K2 p. 6.21)

#### **Uppdrag till fastpris enligt alternativregeln för uppdrag som inte är fullgjorda på balansdagen**

Posten Personalkostnader ska inkludera uppdragsutgifter avseende uppdrag till fastpris enligt alternativregeln för uppdrag som inte är fullgjorda på balansdagen för personal som företaget har haft under räkenskapsåret om arbetet utförts senast på balansdagen. (K2 p. 6.24)

#### **Uppdrag till fastpris enligt alternativregeln för uppdrag som är fullgjorda på balansdagen**

Posten Personalkostnader ska inkludera uppdragsutgifter avseende uppdrag till fastpris enligt alternativregeln för uppdrag som är fullgjorda på balansdagen för personal som företaget har haft under räkenskapsåret om arbetet utförs senast på balansdagen samt uppdragsutgifter för återstående arbete. (K2 p. 6.25)

## 5. Fördjupning

## Kopplingar mellan BAS-konton och balans- och resultaträkning enligt K2

En grund för BAS-kontoplanens uppbyggnad är den logiska kopplingen till de lagreglerade uppställningsformerna för resultat- och balansräkningarna. Denna koppling har stora pedagogiska fördelar då man enkelt kan få en förståelse för hur kontostrukturen är kopplad till företagets årsbokslut/årsredovisning. Den underlättar dessutom möjligheterna att följa en affärshändelse från registreringen till dess slutliga plats i balans- och resultaträkningarna. I den följande tabellen framgår hur BAS-kontona är kopplade till uppställningsformerna för balans- och resultaträkning enligt K2 för ett aktiebolag och en ekonomisk förening.

Kontonamn	Kontonr	Rad i ÅR – K2-regler
		<b>BALANSRÄKNING</b>
		<b>TILLGÅNGAR</b>
Fordringar för tecknat men ej inbetalt aktiekapital	1690	<b>Tecknat men ej inbetalt kapital</b>
		<b>Anläggningstillgångar</b>
		<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>
Koncessioner	1020	Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter
Patent	1030	
Licenser	1040	
Varumärken	1050	
Hysesrätter, tomrätter och liknande	1060	Hysesrätter och liknande rättigheter
Goodwill	1070	Goodwill
Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar	1080	Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar
		<b>Materiella anläggningstillgångar</b>
Byggnader	1110	Byggnader och mark
Mark	1130	
Tomter och obebyggda markområden	1140	
Markanläggningar	1150	
Maskiner och andra tekniska anläggningar	1210	Maskiner och andra tekniska anläggningar

## Ersättningsfond i aktiebolag

### Inledning

Vid skada på en byggnad på grund av händelser som ligger utanför företagets kontrollområde, exempelvis vid brand, erhåller företaget i regel försäkringsersättning. Ersättningen är oftast på ett helt annat, och högre, belopp än tillgångens redovisade värde.

Ur ett redovisningsperspektiv händer här tre saker:

- Nedskrivning/utrangering av de skadade tillgångarnas redovisade värde.
- Försäkringsersättning erhålles och intäktsredovisas.
- Anskaffning av en ersättningstillgång där anskaffningsvärdet i sin helhet aktiveras och skrivs av över den nya tillgångens nyttjandeperiod.

Detta avsnitt utgår från företaget BAS-konstruktioner AB. Företaget äger dels inventarier, dels en fastighet varpå det finns en byggnad och byggnadsinventarier. Innan byggnadens skadas gäller följande ekonomiska förutsättningar.

Anläggningstillgångar:		BAS-konto
Anskaffningsvärde mark, kr	8 000 000	1130
Anskaffningsvärde byggnad, kr	4 000 000	1110
Antal avskrivningsår hittills	10	
Avskrivning per år	100 000	7820
Ackumulerade avskrivningar	1 000 000	1119
Redovisat värde byggnad	3 000 000	
Redovisat värde inventarier	1 000 000	1200

Effekt av skadan:

Försäkringsersättning byggnad	5 000 000
Utgift ny byggnad	5 000 000

En försäkringsersättning ska intäktsredovisas enligt K2 p. 6.26 när skadan som omfattas av försäkringen har inträffat och försäkringsföretaget har fattat beslut om ersättning.<sup>2</sup> Eftersom företaget ska vänta in ett beslut från försäkringsföretaget kan nedskrivningen och försäkringsersättningen i praktiken hamna i två olika räkenskapsår. I vårt exempel redovisas de dock under samma räkenskapsår.

<sup>2</sup> I K3 återfinns nedskrivningsbestämmelserna i kap. 29. Intäktsredovisning av försäkringsersättning följer de allmänna principerna i kap. 2.



## Redovisning i balansräkningen vid olika typer av uppdrag

	Balanspost och konto	Uppdrag på löpande räkning	Uppdrag till fast pris		
			Huvudregel	Alternativregel	
				Inte fullgjorda på balansdagen	Fullgjorda på balansdagen
<b>T I L L G Å N G A R</b>	Upparbetad men ej fakturerad intäkt (tillgång) 1620	Den del av den redovisade intäkten enligt punkt 6.12 som inte fakturerats	Redovisad intäkt minskad med det belopp som har fakturerats om skillnaden är positiv		
	Pågående arbete för annans räkning (tillgång) 1470			Totala aktiverade utgifter minskat med det belopp som fakturerats. Är skillnaden positiv är posten en tillgång. Är den negativ är posten en skuld	
<b>S K U L D E R</b>	Förskott från kunder (skuld) 2420	Belopp som fakturerats innan arbete utförts eller material levererats eller förbrukats			
	Pågående arbete för annans räkning (skuld) 2430			Totala aktiverade utgifter minskat med det belopp som fakturerats. Är skillnaden positiv är posten en tillgång. Är den negativ är posten en skuld	
	Fakturerad men ej upparbetad intäkt (skuld) 2450		Redovisad intäkt minskad med det belopp som har fakturerats om skillnaden är negativ		
	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (skuld) 2990				Uppdragsutgifter för återstående arbete, material och annat

### Exempel – uppdrag på löpande räkning<sup>3</sup>

Ett konsultföretag har avtalat med kunder om att utföra tjänsteuppdrag fr.o.m. 1 juli år 1 t.o.m. 30 juni år 2. Konsultföretaget har rätt att fakturera 500 kr per timme för utfört arbete

<sup>3</sup> Utgångspunkt: K2 exempel 6 d i BFNAR 2016:10.

månadsvis i förskott. I december år 1 har konsultföretaget utfört arbete åt två olika kunder enligt följande:

	Uppdrag 1	Uppdrag 2
Upparbetade timmar december	70	50
Fakturerade förskott december	10 000	20 000

## Huvudregeln

### Tänk så här:

	Uppdrag 1	Uppdrag 2
Utfört uppdrag per 31/12	35 000	25 000 kr
Fakturerat december år 1	- 10 000	- 20 000 kr
Fordran	25 000	5 000 kr

Sammanställningen visar att konsultföretaget har en fordran på kunden som motsvarar värdet av det arbete som företaget utfört men inte fakturerat. Värdet på fordran uppgår till 25 000 kr respektive 5 000 kr eftersom företaget utfört 50 respektive 10 timmar arbete à 500 kr som inte fakturerats.

Följande transaktioner förekommer på företagets konton i december:

1510 Kundfordringar				2420 Förskott från kunder			
(1)	10 000	(3)	30 000	(7)	30 000	(1)	10 000
(2)	20 000					(2)	20 000
1620 Upparbetat ej fakturerat				3000 Försäljning tjänster			
(5)	35 000	(7)	30 000			(5)	35 000
(6)	25 000					(6)	25 000
1930 Checkräkning				7000 Löner			
(3)	30 000	(4)	40 000	(4)	40 000		

- (1) Fakturering förskott uppdrag 1
- (2) Fakturering förskott uppdrag 2
- (3) Betalning av förskottsfakturorna
- (4) Utbetalning av lön i december (härvid bortses från semesterersättning, sociala avgifter etc. här)
- (5) Upparbetad intäkt i december uppdrag 1
- (6) Upparbetad intäkt i december uppdrag 2
- (7) Nettoredovisning av uppdraget

# Sökordsregister

## A

ackumulerade överavskrivningar 198  
administrationsomkostnad 28, 295  
aktiekapital 186  
aktiekapital, ej registrerat 186  
aktierelaterade ersättningar 302  
aktieägartillskott 93, 103, 172  
aktieägartillskott, fördjupning 447  
aktiverat arbete för egen räkning 272  
aktiv marknad 39, 313  
aktivering av egentillverkad materiell  
  anläggningstillgång, fördjupning 453  
allmän löneavgift, upplysning om 304  
allmänna omkostnader 28, 295  
andelar i börsnoterade företag  
  finansiell anläggningstillgång 108  
andelar i intresseföretag 102  
andelar i koncernföretag  
  finansiell anläggningstillgång 91  
  kortfristig placering 171  
anläggningstillgångar 22  
arbetsgivaravgifter, upplysning om 304  
arrendeintäkter 274  
avdragsgill temporär skillnad 212, 351  
avgångsvederlag, avtal om 304  
avkastningsskatt 203  
avräkning för skatter och avgifter 162  
avskrivningar 306  
  byggnader och markanläggningar 310  
  förbättringsutgifter på annans fastig-  
  het 310  
  immateriella anläggningstillgångar  
  310  
  maskiner och inventarier 310  
avskrivningar enligt plan 310  
avskrivningar, fördjupning 397  
avskrivningsbart belopp 56, 57, 75, 312,  
  313, 314  
avskrivningsenhet 36, 54, 72, 307  
avskrivningsmetod, linjär 39, 313  
avskrivningsplan 36, 53, 71, 311  
avskrivningsprocent, byggnader 53, 312  
avsättning  
  ta i anspråk 209

avsättningar för pensioner 201  
avsättningar, förändring 289, 294, 295,  
  302, 344  
avtalsenliga sociala avgifter, upplysning  
  om 304  
avtalsenlig rättighet 38, 312  
avyttring 40, 59, 77, 279, 320

## B

balanserade utgifter 25  
balanserat resultat 195  
bestämmande inflytande 91  
betald frånvaro 301  
betydande komponenter 56  
BFN:s K-regler 356  
bidrag 281  
bilar 66  
bokslutsdispositioner 346  
bolagsbildningskostnad 27, 38, 294  
bonus 301  
byggnader 49  
bästa uppskattningen 208

## C

checkräkningskredit 219, 232  
courtage 99, 109, 176

## D

delpost, värdering av 125  
derivat  
  kortfristiga fordringar 162  
  kortfristiga skulder 248  
  långfristiga fordringar 121  
  långfristiga skulder 227  
diskontering 40, 58, 77, 308  
diskonteringsränta 208  
disposition av vinst eller förlust 184  
djur i jordbruk 147  
dotterföretag 91  
dröjsmålsränta 254, 287, 294, 339,  
  344