

2020-11-13

BAS-kontogruppen i Stockholm AB  
Klarabergsgatan 33  
111 21 Stockholm

## Fråga om redovisning av förhöjd leasingavgift

BAS-intressenternas Förening (BAS) har till Bokföringsnämnden (BFN) ställt följande frågor.

1. Är det möjligt att i K2 och/eller K3 att redovisa den delen av en förutbetalad leasingavgift som ska kostnadsföras efter utgången av påföljande räkenskapsår som en långfristig tillgång?
2. Under vilken rubrik i balansräkningen ska poster i så fall redovisas?

I detta svar avses med K3 Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning och med K2 Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag.

## Svar

Balansräkningen ska enligt 3 kap. 3 § årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL, upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 1 till ÅRL. Posterna i balansräkningen ska tas upp var för sig och i den ordningsföljd som anges för respektive uppställningsform, se 3 kap. 4 § första stycket första meningen.

Ett företag som upprättar årsredovisningen med tillämpning av K3 ska upprätta balansräkningen i enlighet med bilaga 1 till årsredovisningslagen (1995:1554), ÅRL. Av bilaga 1 följer att förutbetalad leasingavgift ska redovisas under rubriken Omsättningstillgångar och underrubriken Fordringar i posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter.

Bilaga 1 ligger till grund för bestämmelserna om uppställningsformen för balansräkningen i punkt 4.7 respektive 4.8 i K2. I punkterna framgår av tabellen i respektive punkt att Förutbetalad leasingavgift ska redovisas under rubriken Omsättningstillgångar och underrubriken Fordringar i posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter.

## Bedömning

Tillgångar ska enligt 4 kap.1 § ÅRL delas upp i anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Med anläggningstillgång förstås tillgång som är avsedd att stadigvarande brukas eller innehas i verksamheten. Med omsättningstillgång förstås annan tillgång.

Balansräkningen ska enligt 3 kap.3 § ÅRL upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 1 till ÅRL. Vidare anges i 3 kap. 4 § första stycket ÅRL att posterna i balansräkningen och resultaträkningen ska tas upp var för sig i den ordningsföljd som anges för respektive uppställningsform. Av fjärde stycket samma paragraf framgår att andra poster än de som finns upptagna i uppställningsformerna får tas upp, om de nya posternas innehåll inte täcks av uppställningsformernas poster.

Av bilaga 1 framgår att förutbetalda kostnader redovisas under C. Omsättningstillgångar och II Fordringar i posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter.

I författningskommentaren till bilagan anges bland annat att under denna post ska utgifter under räkenskapsåret som utgör kostnader för efterföljande räkenskapsår, t.ex. förutbetalda hyreskostnader redovisas. Det är fordringsposter som är nödvändiga för att erhålla en periodiserad redovisning.

Enligt redovisningsdirektivet<sup>1</sup> får medlemsstaterna bestämma att förutbetalda kostnader och upplupna intäkter ska redovisas under egen huvudrubrik eller som en post under huvudrubriken Omsättningstillgångar. Enligt bilaga 1 till ÅRL redovisas förutbetalda kostnader enligt det senare alternativet som en post under huvudrubriken Omsättningstillgångar.

Av ordalydelsen i 4 kap. 1 § ÅRL framgår att med anläggningstillgång förstås tillgång som är avsedd att stadigvarande brukas eller innehas i verksamheten. En förutsättning för att klassificera en tillgång som anläggningstillgång är att kriterierna för detta är uppfyllda. I annat fall ska tillgången klassificeras som omsättningstillgång.

Bokföringsnämnden anser att en utgift som avser en förhöjd hyreskostnad/leasingavgift inte uppfyller villkoren för att klassificeras som en anläggningstillgång. Utgiften ska emellertid periodiseras över hyres/leasingperioden och ska därför redovisas som tillgång. Då denna inte kan klassificeras som anläggningstillgång enligt kriterierna i 4 kap. 1 § första meningen ska tillgången klassificeras som omsättningstillgång. Av uppställningsformen för balansräkningen som anges i bilaga 1 till ÅRL framgår att förutbetalda kostnader ska redovisas i posten Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter.

Detta svar har beslutats av BFN vid sammanträde den 13 november 2020.

Sten Andersson  
ordförande

Eva Sundberg  
föredragande

---

<sup>1</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag