

ETT KOMPLEMENT TILL BOKSLUTSBOKEN,
BOKFÖRINGSBOKEN, NYCKELTALEN OCH
THE ACCOUNTING MANUAL.

SVENSK REDOVISNING

BULLETTINEN

NUMMER 2

2016

BAS

inte bara en kontoplan

BULLETINEN

Ansvarig utgivare

ISABEL CARENDI

TELEFON: 08-598 191 33

E-POST: ISABEL.CARENDI@WOLTERSKLUWER.SE

Huvudredaktör

PETER NILSSON

Redaktionsråd

MATS BROCKERT

FREDRIK DAHLBERG

ANNIKA LARSSON

E-POST: INFO@BAS.SE

Bulletinen är utgiven för BAS-kontogruppen i Stockholm AB av Wolters Kluwer Sverige AB, 106 47 Stockholm.

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

Manuskript till artiklar sänds till redaktionsrådet under e-post-adressen: peter.nilsson@lrfkonsult.se

BAS-kontogruppen i Stockholm AB, Klarabergsgatan 33,
111 21 Stockholm

BAS FRÅGESERVICE

Frågor om löpande bokföring i allmänhet och om BAS-relaterade frågor i synnerhet kan, kostnadsfritt och i begränsad omfattning, ställas till info@bas.se.

PRENUMERATION

Bulletinen Nyhetsbrev 1 120 kr exkl. moms

Bulletinen E-post 999 kr exkl. moms

Bulletinen utkommer med 4 nummer per år.

Prenumeranter bör omgående anmäla adressförändringar.

Enstaka häften säljs endast i mån av tillgång.

BESTÄLLNINGAR: www.wolterskluwer.se

KUNDSERVICE: telefon 08-598 191 90

ISSN 2001-1652

ISBN 978-91-39-11548-9

SÄTTNING: eddy.se ab, 2016

TRYCK: Williams Lea 2016

Att mångfaldiga innehållet i detta verk, helt eller delvis, utan medgivande av Wolters Kluwer Sverige 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.



Wolters Kluwer

FÖRORD	3	En förändrad Bulletin
--------	---	-----------------------

ARTIKLAR		
	5	<i>Claes Eriksson</i> Hur ska det redovisas i resultaträkningen vid aktivering av eget arbete?
	15	<i>Mats Brockert</i> Konto 6410 eller 7240 för styrelsearvode?
	19	<i>Mats Brockert</i> Ackumulerade överavskrivningar på byggnader och markanläggningar och regler om ersättningsfond
	23	<i>Claes Eriksson</i> Rutin för kontoändringar
	28	<i>Mats Brockert</i> Ackord
	31	<i>Mats Brockert</i> Kontoplan på engelska

3

En förändrad Bulletin

BAS-intressenternas Förening har till huvudändamål att förvalta och vidareutveckla BAS-kontoplanen. Kontoplanen består inte enbart av kontonummer och kontonamn. En viktig del är konteringsinstruktionerna vari beskrivs bl.a. vilken funktion respektive konto har och vad som ska bokföras på respektive konto. Detta kan många gånger förefalla enkelt. Som framgår av artikeln Rutin för kontoändring i detta nummer kan beroende på av vilken anledning en utgift uppstår det finnas flera alternativ att bokföra utgiften. Med detta vill jag framhålla att för den som arbetar med bokföring är det nödvändigt att ha tillgång till konteringsinstruktionerna och annan information från BAS-intressenternas Förening.

Ändringar i omvärlden ger upphov till lagändringar som i sin tur skapar behov av nya konton och konteringsinstruktioner. En annan faktor som påverkar bokföringsarbetet är automatiseringen. Detta och annat ställer ökade krav och påverkar därför också BAS-intressenternas Förening och dess verksamhet. Dessa ändrade förutsättningar har medfört att föreningen ändrat sin organisation. 2015 tecknades ett samarbetsavtal med Srf konsulterna som i enlighet med BAS-intressenternas Förenings instruktioner framöver ska producera sakinnehållet i BAS-produkterna.

Som ett led i förändringen har även beslutats att göra en nystart av Bulletinen. För detta har skapats ett redaktionsråd med ansvar för framtagande av artiklar och för innehållet i Bulletinen.

Tidskriftens innehåll har också förändrats. Varje nummer innehåller en längre fördjupningsartikel och två till fyra kortare artiklar som tar upp

aktuella frågor relaterade till BAS. På detta sätt blir Bulletinen ett naturligt komplement till kontoplanen och BAS stödlitteratur samtidigt som den kan användas som en egen produkt.

För att göra Bulletinen mer lättläst har den fått en ny layout.

Peter Nilsson

Ordförande i BAS-intressenternas Förening och huvudredaktör för Bulletinen

5

Hur ska det redovisas i resultaträkningen vid aktivering av eget arbete?

Av Claes Eriksson

Till BAS kommer en hel del frågor. Många av dessa frågor avser kopplingen mellan BAS-kontoplanen och årsredovisningen. Det är viktigt att förstå att BAS-kontoplanen i kombination med ett dataprogram inte kan lösa allt. I denna artikel väcks ett par frågor kring aktivering av arbete för egen räkning.

I min yrkesroll får jag många frågor av varierande komplexitet avseende redovisning. Vad som är en ”svår” respektive ”enkel” fråga kan man alltid ha synpunkter på. Många gånger får jag intrycket av att frågeställaren tror att frågan är enkel. Inte sällan gäller det frågan om vilket konto som ska användas för en viss affärshändelse.

Jag uppfattar det ofta som att många tror att kontoplanen är en universallösning. Bokförs en transaktion på ”rätt konto” blir det automatiskt rätt i årsredovisning och deklaration. Oavsett om det är inköp av material, kaffe, bensin eller värme förväntas BAS-kontoplanen innehålla ett givet svar. Det ska dessutom per automatik leda till korrekt årsredovisning, deklaration, mervärdesskatteredovisning, m.m.

För att få det helt korrekt i en årsredovisning måste man däremot alltid ha kunskap om verksamheten i det enskilda företaget. Man måste förstå vad varje affärshändelse egentligen innebär. Det ska också noteras att vissa poster värderas i samband med bokslut och då görs omföringar från

resultaträkningen till balansräkningen. För att dessa omföringar ska bli korrekta måste den som ska göra justeringarna ha klart för sig hur transaktioner har bokförts under det löpande året.

Innan jag börjar med artikelns egentliga fråga ska jag ge en snabb kommentar till vad jag menar med att det kan vara för problem att bokföra inköp av kaffe. Tänk dig frågan ”På vilket konto ska inköp av kaffe bokföras?” Slentrianmässigt blir svaret konto 7600 Övriga personalkostnader. Följden blir att det redovisas som personalkostnad i årsredovisningen. Men antag att företagets personal inte dricker kaffe. Kaffet används endast vid externa representationer. Borde utgiften ligga som personalkostnad då? Eller om företaget faktiskt är ett café. Då borde det normalt vara en varukostnad.

För min del har en kontofråga också att göra med huruvida det finns ett självklart svar i teorin eller inte. Vi har då att förhålla oss till vad årsredovisningslagen (ÅRL) anger och hur Bokföringsnämnden har tolkat det i K2 respektive K3. I artikeln redogör jag för ett exempel avseende tillverkning av egna anläggningstillgångar och jämför med egentillverkat lager.

Artikeln byggs upp utifrån skrivningar i ÅRL, BAS stödlitteratur och K-regelverken. Den är med andra ord uppbyggd utifrån teorin. I slutet finns ett exempel som kan läsas parallellt, eller först för den som så önskar. Som kommer att framgå är min uppfattning att beskrivningarna i BAS stödlitteratur inte stämmer med främst K2. Vad som är rätt kan man alltid ha olika uppfattning om.

Aktivering av egentillverkad anläggningstillgång

BAS stödlitteratur – Bokföringsboken

Bilaga 2 till ÅRL är uppställningsformen för den kostnadsslagsindelade resultaträkningen. I schemat anges som post tre ”Aktiverat arbete för egen räkning”. Hoppas vi direkt till BAS hittar vi kontogrupp 38 Aktiverat arbete för egen räkning. Beskrivningen till kontogruppen återfinns i Bokföringsboken.

I kontogruppen redovisas utgifter för eget arbete under året som aktiverats som anläggningstillgång.

Enligt ÅRL ska posten Aktiverat arbete för egen räkning särredovisas i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen. Denna kontogrupp används då företaget självt byggt, utvecklat eller på annat sätt tagit fram en anläggningstillgång som balanseras i balansräkningen. Sådant arbete kan gälla både materiella och immateriella anläggningstillgångar (ej egenupparbetade immateriella anlägg-