

---

## **1. Om boken**

---

---

## **2. BAS-verksamheten**

---

---

## **3. Förkortningar**

---

---

## **4. De viktigaste nyheterna i BAS 2016**

---

---

## **5. Kontoplan och SRU-kopplingar**

---

---

## **6. Konteringsinstruktioner**

---

---

## **7. Fördjupning**

---

---

## **8. Bokföringsexempel**

---

---

## **9. Bilagor**

---

---

## **10. Sökordsregister**



Svensk Redovisning

# BOKFÖRINGSBOKEN 2016

*Adress till förlaget:*  
Wolters Kluwer Sverige AB, 106 47 Stockholm  
Telefon 08-598 191 00

*Beställningar:*  
[www.wolterskluwer.se](http://www.wolterskluwer.se)  
E-post [kundservice@wolterskluwer.se](mailto:kundservice@wolterskluwer.se)  
Adress Wolters Kluwer Sverige AB, Kundservice, 106 47 Stockholm  
Telefon 08-598 191 90



Från och med 2015  
heter Norstedts Juridik  
Wolters Kluwer.

SVENSK REDOVISNING. BOKFÖRINGSBOKEN 2016  
Upplaga 1:1

ISBN 978-91-39-11484-0  
© 2016 Författarna och Wolters Kluwer Sverige AB

Produktion: eddy.se ab, Visby 2016  
Sättning: Integra, Indien 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.

# Innehåll

1. *Om boken* 9
  - BAS – en generell kontoplan 9
  - Instruktioner, moms, inkomstskatt och exempel 9
  - Bokslutsfrågor i en separat bok 9
  - Årlig uppdatering 10
  - BAS-intressenternas Förening 10
2. *BAS-verksamheten* 11
  - BAS-intressenternas Förening 11
  - BAS-kontogruppen i Stockholm AB 12
3. *Förkortningar* 13
4. *De viktigaste nyheterna i BAS 2016* 15
5. *Kontoplan och SRU-kopplingar* 21
  - Kontoplan BAS 2016 21
  - SRU-koder 57
6. *Konteringsinstruktioner* 63
  - Läsanvisningar 64
  - 1 Tillgångar 66
  - 10 Immateriella anläggningstillgångar 67
  - 11 Byggnader och mark 76
  - 12 Maskiner och inventarier 87
  - 13 Finansiella anläggningstillgångar 101
  - 14 Lager, produkter i arbete och pågående arbeten 115
  - 15 Kundfordringar 125
  - 16 Övriga kortfristiga fordringar 136
  - 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 143
  - 18 Kortfristiga placeringar 147
  - 19 Kassa och bank 151
  - 2 Eget kapital och skulder 155
  - 20 Eget kapital 156
  - 21 Obeskattade reserver 168
  - 22 Avsättningar 172
  - 23 Långfristiga skulder 175
  - 24 Kortfristiga skulder till kreditinstitut, kunder och leverantörer 182
  - 25 Skatteskulder 191
  - 26 Moms och särskilda punktskatter 194
  - 27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag 207
  - 28 Övriga kortfristiga skulder 213
  - 29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 220
  - 3 Rörelsens inkomster/intäkter 227

- 30–34 Huvudintäkter 229
- 35 Fakturerade kostnader 232
- 36 Rörelsens sidointäkter 236
- 37 Intäktskorrigeringar 239
- 38 Aktiverat arbete för egen räkning 241
- 39 Övriga rörelseintäkter 243
- 4 Utgifter/kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster 251
- 40–45 Inköp av varor och material 253
- 46 Legoarbeten, underentreprenader 257
- 47 Reduktion av inköpspriser 259
- 48 (Fri kontogrupp) 261
- 49 Förändring av lager, produkter i arbete och pågående arbeten 262
- 5–6 Övriga externa rörelseutgifter/kostnader 267
- 50–69 Övriga externa rörelseutgifter/kostnader 268
- 50 Lokalkostnader 269
- 51 Fastighetskostnader 274
- 52 Hyra av anläggningstillgångar 282
- 53 Energikostnader 286
- 54 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial 291
- 55 Reparation och underhåll 296
- 56 Kostnader för transportmedel 299
- 57 Frakter och transporter 304
- 58 Resekostnader 307
- 59 Reklam och PR 311
- 60 Övriga försäljningskostnader 315
- 61 Kontorsmateriel och trycksaker 320
- 62 Tele och post 322
- 63 Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader 324
- 64 Förvaltningskostnader 330
- 65 Övriga externa tjänster 333
- 66 (Fri kontogrupp) 338
- 67 (Fri kontogrupp) 338
- 68 Inhyrd personal 339
- 69 Övriga externa kostnader 341
- 7 Utgifter/kostnader för personal, avskrivningar m.m. 346
- 70–76 Personalkostnader 347
- 70 Löner till kollektivanställda 352
- 71 (Fri kontogrupp) 356
- 72 Löner till tjänstemän och företagsledare 357
- 73 Kostnadsersättningar och förmåner 364
- 74 Pensionskostnader 374
- 75 Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal 378
- 76 Övriga personalkostnader 386
- 77 Nedskrivningar och återföring av nedskrivningar 391
- 78 Avskrivningar enligt plan 394
- 79 Övriga rörelsekostnader 399

## Innehåll

---

8 Finansiella och andra inkomster/intäkter och utgifter/kostnader	402
80 Resultat från andelar i koncernföretag	404
81 Resultat från andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	408
82 Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar	415
83 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	420
84 Räntekostnader	424
85 (Fri kontogrupp)	429
86 (Fri kontogrupp)	429
87 (Fri kontogrupp)	429
88 Bokslutsdispositioner	430
89 Skatter och årets resultat	436
<b>7. Fördjupning</b>	<b>439</b>
Kontoplanens uppbyggnad	440
Företags- och branschanpassning av BAS	445
Kontoplanens användning vid olika företagsformer	457
Flerdimensionell registrering	461
Användning av klass 0	465
Kontoplanens samordning med andra strukturer	469
Löpande bokföring, verifikationer och arkivering	470
Periodisering i den löpande bokföringen	472
Kopplingar mellan BAS-konton och balans- och resultaträkning enligt K2	480
Grundläggande principer för momsredovisning	492
Momsredovisning i den löpande bokföringen	501
Vinstmarginalbeskattning	504
Redovisning i BAS vid omvänd skattskyldighet	521
Koppling till Momsdeklarationen	530
Rapportering till SCB	536
<b>8. Bokföringsexempel</b>	<b>541</b>
Immateriella anläggningstillgångar	542
Byggnader och mark	542
Maskiner och inventarier	544
Finansiella anläggningstillgångar	546
Kundfordringar	547
Övriga kortfristiga fordringar	548
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	549
Kortfristiga placeringar	550
Eget kapital	550
Avsättningar	550
Långfristiga skulder	551
Skatteskulder	551
Moms och särskilda punktskatter	552
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	553
Inköp av varor och material – kostnad för sålda varor	554

Övriga externa kostnader	557
Personalkostnader	557
<i>9. Bilagor</i>	561
Bilaga 1 – Exempel på indelning av kontoklasserna 3 och 4	562
Bilaga 2 – Exempel på nollkoder i klass 0	575
<i>Sökordsregister</i>	581

# 1. Om boken

## BAS – en generell kontoplan

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.

## Instruktioner, moms, inkomstskatt och exempel

Bokens kärna utgörs av detaljerade instruktioner till kontona i BAS-kontoplanen. I anslutning till kontoinstruktionerna finns kommentarer om moms och även om inkomstskatt som bör beaktas vid den lopande bokföringen. Boken innehåller dessutom många exempel på hur olika affärshändelser ska bokföras i praktiken. För att tillgodose främst de mindre företagens behov innehåller boken dessutom ett antal avsnitt som ger vägledning för det praktiska arbetet med redovisning och ekonomistyrning.

## Bokslutsfrågor i en separat bok

Frågor relaterade till bokslut har samlats i en separat bok, *Bokslutsboken 2016*. Utgångspunkten vid praktiskt bokslutsarbete är de enskilda kontona i bokföringen.

I *Bokslutsbokens* första del har därför K2<sup>1</sup>- och K3<sup>2</sup>-reglerna hänt förts till individuella konton eller grupper av konton. Ambitionen är att ge en god överblick av innehållet i bokslutsreglerna enligt K2 och K3. Då skattemässiga övervägande ofta är en integrerad del av bokslutsarbetet innehåller denna del också kommentarer om vad som gäller skattemässigt för ett visst konto eller grupper av konton.

<sup>1</sup> BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktiebolag.

<sup>2</sup> BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning.

I *Bokslutsbokens* andra del återfinns ett antal fördjupningsavsnitt och exempel med tyngdpunkt på K2. Avsikten är att förklara och belysa några områden som ofta upplevs som svåra eller kompliceade.

## Årlig uppdatering

BAS-kontoplanen uppdateras årligen. Detta är en nödvändighet för att planen ska kunna fungera som ett effektivt hjälpmittel 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 kontningsinstruktionerna.

## BAS-intressenternas Förening

*BAS-intressenternas Förening* har som ändamål att förvalta och utveckla BAS-kontoplanen och produkter i anslutning till denna. Medlemmarna i föreningen förträder 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. BAS-organisationen beskrivs mer utförligt i avsnitt 2 av boken.

På BAS webbplats – [www.bas.se](http://www.bas.se) – finns mer information om BAS-organisationen och BAS hela produktutbud.

## 2. BAS-verksamheten

BAS-organisationen som består av BAS-intressenternas Förening och BAS-kontogruppen i Stockholm har definierat följande bevakningsområden för sin verksamhet:

- Nationell redovisningslagstiftning och normgivning
- Skattelagstiftning
- Internredovisning
- IT-utvecklingen
- Företagens uppgiftslämnande
- Räkenskapsanalys med hjälp av nyckeltal
- Verksamhetsstyrning

### **BAS-intressenternas Förening**

#### ***Medlemmar med rösträtt (januari 2016)***

- Bokföringsnämnden
- FAR
- Föreningen SIE-Gruppen
- Föreningen Svenskt Näringsliv
- LRF Konsult
- Skatteverket
- Statistiska centralbyrån
- Svenska kyrkan
- Sveriges Byggindustrier
- Srf konsulternas förbund

#### ***Medlemmar utan rösträtt (januari 2016)***

- Bolagsverket
- Ekonomistyrningsverket
- Elektriska Installatörerorganisationen EIO
- Fastighetsägarna Sverige
- Föreningen Företagsekonomiska Institutet 1888
- Näringslivets Regelnämnd (NNR)
- Riksidrottsförbundet
- SABO AB
- SCR Sveriges Camping- & Stugföretagares Riksorganisation
- Svensk Energi – Swedenergy – AB
- Sveriges Kommuner och Landsting SKL
- Visita

## **BAS-kontogruppen i Stockholm AB**

BAS-kontogruppen i Stockholm AB svarar i samverkan med Srf konsulterna<sup>1</sup> bl.a. för följande:

### ***Underhåll och uppdatering***

- Underhåll och uppdatering av kontoplanen och övriga produkter

### ***Serviceverksamhet***

- Utgivning av BAS-bulletinen
- Bevakning av branschanpassningar och diskussioner med branschorganisationer
- BAS frågeservice
- Framtagande och uppdatering av kopplingar mellan räkenskaps-scheman (SRU) och BAS-kontoplanen

### ***Utvecklingsarbete***

- Projektarbete för framtagande av nya produkter

### ***Kontakt***

BAS-kontogruppen i Stockholm AB tar tacksamt emot synpunkter och förslag till kompletteringar/ändringar i BAS-produkterna.

BAS-kontogruppen i Stockholm AB

E-post:[info@bas.se](mailto:info@bas.se)

Postadress: Klarabergsgatan 33, 111 21 Stockholm

Webb:[www.bas.se](http://www.bas.se)

### ***Beställning av produkter***

För beställning av BAS-produkterna, kontakta Wolters Kluwer Sverige AB

[www.wolterskluwer.se](http://www.wolterskluwer.se) Telefon: 08-598 191 90,

växel: 08-598 191 00 e-post: [kundservice@wolterskluwer.se](mailto:kundservice@wolterskluwer.se)

Postadress: Wolters Kluwer Sverige AB, Kundservice, 106 47 Stockholm

<sup>1</sup> BAS tecknade i augusti 2015 ett samarbetsavtal med Srf konsulterna. Samarbetet med dem innebär i korthet att de i enlighet med BAS instruktioner ska producera sakinnehållet i BAS-produkterna, samt i samarbete med ett förlag mångfaldiga, marknadsföra och distribuera BAS-produkterna. BAS är dock även fortsättningsvis ägare till samtliga immateriella rättigheter och ansvarig för innehåll, inriktnings och kvalité hos BAS-produkterna.

### 3. Förkortningar

I denna bok används förkortningar med följande innebörd:

ABL	Aktiebolagslagen (2005:551)
AFA	AFA Sjukförsäkring, AFA Trygghetsförsäkring och AFA Livförsäkring
Alecta	Försäkringsbolaget Alecta, f.d. SPP (för t.ex. ITP och TGL)
BFL	Bokföringslagen (1999:1078)
BNF	Bokföringsnämnden
BFNAR	Allmänt råd från BFN
BFN U	Uttalande från BFN
BR	Balansräkning
FAR	Branschorganisationen för redovisningskonsulter, revisorer och rådgivare
FL	Lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar
FORA	Försäkringscentral för uppbörd av premier för arbetsmarknadsförsäkringar
IL	Inkomstskattelagen (1999:1229)
ITP	Industrins tjänstepension
LVP	Lägsta värdets princip (4 kap. 9 § ÅRL)
ML	Lagen om mervärdesskatt, momslagen (1994:200)
PIA	Produkter i arbete
RedR	Redovisningsrekommendation från FAR
RR	Resultaträkning
SCB	Statistiska centralbyrån (För förkortningar av SCB:s undersökningar, se fördjupningsavsnittet Rapportering till SCB)
SFL	Skatteförfarandelagen (2011:1244)
SIE	Standard Import Export (filformat för överföring av redovisningsdata)
SKV	Skatteverket
SL	Stiftselagen (1994:1220)
SPP	se Alecta
Srf	Srf konsulternas förbund
SRFU	Uttalande från Srf i redovisningsfrågor
SRU	Standardiserade räkenskapsuppgifter/utdrag
TFA	Trygghetsförsäkring vid arbetsskada
TGL	Tjänstegrupplivförsäkring
TL	Lagen (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m.m. (Tryggandelagen)
ÅR	Årsredovisning
ÅRL	Årsredovisningslagen (1995:1554)



## 4. De viktigaste nyheterna i BAS 2016

Av följande sammanställning framgår de viktigaste ändringarna som gjorts i kontoplanen och konteringsinstruktionerna för BAS 2016 jämfört med BAS 2015.

Tabellen finns även på BAS webbplats [www.bas.se](http://www.bas.se).

Konto-nummer	Kontonamn	Nytt konto	Ändrat nummer/namn	Ändrad eller ny instruktion	Borttaget konto
1330	Andelar i intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
1331	Andelar i intesseföretag	X	X		
1332	Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag	X	X		
1333	Andelar i gemensamt styrd företag	X			
1334	Ackumulerade nedskrivningar av andelar i gemensamt styrd företag	X			
1336	Andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X		
1337	Ackumulerade nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X		
1338	Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intesseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X		
1340	Långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
1341	Långfristiga fordringar hos intesseföretag	X	X		
1342	Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intesseföretag	X	X		
1343	Långfristiga fordringar hos gemensamt styrd företag	X			
1344	Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrd företag	X			

4

De viktigaste nyheterna i BAS 2016

Konto-nummer	Kontonamn	Nytt konto	Ändrat nummer/namn	Ändrad eller ny instruktion	Borttaget konto
1346	Långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
1347	Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
1348	Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X		
1360	Lån till delägare eller närliggande enligt ABL, långfristig del		X	X	
1369	Ackumulerade nedskrivningar av lån till delägare eller närliggande enligt ABL, långfristig del		X		
1570	Kundfordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
1571	Kundfordringar hos intresseföretag	X	X		
1572	Kundfordringar hos gemensamt styrda företag	X			
1573	Kundfordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
1575	Osäkra kundfordringar hos intresseföretag				X
1578	Ej reskontraförda kundfordringar hos intresseföretag				X
1579	Nedskrivning av kundfordringar hos intresseföretag				X
1670	Kortfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
1671	Kortfristiga fordringar hos intresseföretag	X	X		
1672	Kortfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag	X			
1673	Kortfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
1685	Kortfristiga fordringar hos delägare eller närliggande enligt ABL		X	X	
2089	Fond för utvecklingsutgifter	X		X	

De viktigaste nyheterna i BAS 2016

Konto-nummer	Kontonamn	Nytt konto	Ändrat nummer/namn	Ändrad eller ny instruktion	Borttaget konto
2128	Periodiseringsfond 2018		X		
2129	Periodiseringsfond 2019		X		
2130	Periodiseringsfond 2020 – nr 2	X			
2131	Periodiseringsfond 2021 – nr 2	X			
2132	Periodiseringsfond 2022 – nr 2	X			
2133	Periodiseringsfond 2023 – nr 2	X			
2134	Periodiseringsfond 2024 – nr 2	X			
2135	Periodiseringsfond 2015 – nr 2	X			
2136	Periodiseringsfond 2016 – nr 2	X			
2137	Periodiseringsfond 2017 – nr 2	X			
2138	Periodiseringsfond 2018 – nr 2	X			
2139	Periodiseringsfond 2019 – nr 2	X			
2370	Långfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
2371	Långfristiga skulder till intresseföretag	X	X		
2372	Långfristiga skulder till gemensamt styrda företag	X			
2373	Långfristiga skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
2470	Leverantörsskulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
2471	Leverantörsskulder till intresseföretag	X	X		
2472	Leverantörsskulder till gemensamt styrda företag	X			
2473	Leverantörsskulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
2870	Kortfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
2871	Kortfristiga skulder till intresseföretag	X	X		
2872	Kortfristiga skulder till gemensamt styrda företag	X			
2873	Kortfristiga skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
3570	Fakturerade kostnader till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	

4

De viktigaste nyheterna i BAS 2016

Konto-nummer	Kontonamn	Nytt konto	Ändrat nummer/namn	Ändrad eller ny instruktion	Borttaget konto
3998	Sjukpenning				X
7013	Löner till kollektivanställda 25,46 %		X		
7014	Löner till kollektivanställda 16,36 %		X		
7015	Löner till kollektivanställda 6,15 %		X		
7016	Vinstandelar till kollektivanställda 6,15 %		X		
7213	Löner till tjänstemän 25,46 %		X		
7214	Löner till tjänstemän 16,36 %		X		
7215	Löner till tjänstemän 6,15 %		X		
7216	Vinstandelar till tjänstemän 6,15 %		X		
7223	Löner till företagsledare 25,46 %		X		
7224	Löner till företagsledare 16,36 %		X		
7225	Löner till företagsledare 6,15 %				
7510	Arbetsgivaravgifter 31,42 %		X		
7511	Arbetsgivaravgifter för löner och ersättningar		X		
7512	Arbetsgivaravgifter för förmånsvärdens		X		
7515	Arbetsgivaravgifter på skattepliktiga kostnadssättningar		X		
7516	Arbetsgivaravgifter på arvoden		X		
7518	Arbetsgivaravgifter på bruttolöneavdrag m.m.		X		
7519	Arbetsgivaravgifter för semester- och löneskulder		X		
7520	Avgifter 16,36 %		X		
7521	Avgifter för löner och ersättningar		X		
7522	Avgifter för förmånsvärdens		X		
7525	Avgifter på skattepliktiga kostnadssättningar		X		
7526	Avgifter på arvoden		X		
7528	Avgifter på bruttolöneavdrag m.m.		X		
7529	Avgifter för semester- och löneskulder		X		
7534	Särskild löneskatt förvärvsinkomster 6,15 %	X			
7560	Arbetsgivaravgifter 25,46 %		X		
8110	Utdelningar på andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
8111	Utdelningar på andelar i intresseföretag	X	X		

De viktigaste nyheterna i BAS 2016

Konto-nummer	Kontonamn	Nytt konto	Ändrat nummer/namn	Ändrad eller ny instruktion	Borttaget konto
8112	Utdelningar på andelar i gemensamt styrda företag		X	X	
8113	Utdelningar på andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
8117	Insatsemission, gemensamt styrda företag	X			
8118	Insatsemission, övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
8120	Resultat vid försäljning av andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
8121	Resultat vid försäljning av andelar i intresseföretag	X	X		
8122	Resultat vid försäljning av andelar i gemensamt styrda företag	X			
8123	Resultat vid försäljning av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
8130	Resultatandelar från handelsbolag (intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i)		X	X	
8131	Resultatandelar från handelsbolag (intesseföretag)	X	X		
8132	Resultatandelar från handelsbolag (gemensamt styrda företag)	X			
8133	Resultatandelar från handelsbolag (övriga företag som det finns ett ägarintresse i)	X			
8170	Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
8173	Nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag	X			
8174	Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag	X			
8176	Nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			

4

De viktigaste nyheterna i BAS 2016

Konto-nummer	Kontonamn	Nytt konto	Ändrat nummer/namn	Ändrad eller ny instruktion	Borttaget konto
8177	Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
8180	Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		X	X	
8183	Återföringar av nedskrivningar av andelar i gemensamt stydda företag	X			
8184	Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt stydda företag	X			
8186	Återföringar av nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
8187	Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	X			
8710	Extraordinära intäkter				X
8750	Extraordinära kostnader				X

# 5. Kontoplan och SRU-kopplingar

## Kontoplan BAS 2016

En fyrkant (■) i tabellen anger att kontot ingår i det urval av konton som för de flesta företag är tillräckligt för en grundläggande bokföring.

### 1 Tillgångar

#### 10 Immateriella anläggningstillgångar

Huvudkonton	Underkonton
(Ej K2) 1010 Utvecklingsutgifter	(Ej K2) 1011 Balanserade utgifter för utveckling (Ej K2) 1012 Balanserade utgifter för programvaror (Ej K2) 1018 Ackumulerade nedskrivningar på balanserade utgifter (Ej K2) 1019 Ackumulerade avskrivningar på balanserade utgifter
1020 Koncessioner m.m.	1028 Ackumulerade nedskrivningar på koncessioner m.m. 1029 Ackumulerade avskrivningar på koncessioner m.m.
■ 1030 Patent	1038 Ackumulerade nedskrivningar på patent ■ 1039 Ackumulerade avskrivningar på patent
1040 Licenser	1048 Ackumulerade nedskrivningar på licenser 1049 Ackumulerade avskrivningar på licenser
1050 Varumärken	1058 Ackumulerade nedskrivningar på varumärken 1059 Ackumulerade avskrivningar på varumärken
■ 1060 Hyresrätter, tomträtter och liknande	1068 Ackumulerade nedskrivningar på hyresrätter, tomträtter och liknande ■ 1069 Ackumulerade avskrivningar på hyresrätter, tomträtter och liknande
1070 Goodwill	1078 Ackumulerade nedskrivningar på goodwill 1079 Ackumulerade avskrivningar på goodwill
1080 Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar	1081 Pågående projekt för immateriella anläggningstillgångar 1088 Förskott för immateriella anläggningstillgångar

5

#### 11 Byggnader och mark

Huvudkonton	Underkonton
■ 1110 Byggnader	1111 Byggnader på egen mark 1111 Byggnader på annans mark 1118 Ackumulerade nedskrivningar på byggnader 1119 Ackumulerade avskrivningar på byggnader
1120 Förbättringsutgifter på annans fastighet	1129 Ackumulerade avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet
■ 1130 Mark	

Huvudkonton	Underkonton
1140 Tomter och obebyggda markområden	
■ 1150 Markanläggningar	1158 Ackumulerade nedskrivningar på markanläggningar ■ 1159 Ackumulerade avskrivningar på markanläggningar
1180 Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark	1181 Pågående ny-, till- och ombyggnad 1188 Förskott för byggnader och mark

## 12 Maskiner och inventarier

Huvudkonton	Underkonton
■ 1210 Maskiner och andra tekniska anläggningar	1211 Maskiner 1213 Andra tekniska anläggningar ■ 1218 Ackumulerade nedskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar ■ 1219 Ackumulerade avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar
■ 1220 Inventarier och verktyg	1221 Inventarier 1222 Byggnadsinventarier 1223 Markinventarier 1225 Verktyg ■ 1228 Ackumulerade nedskrivningar på inventarier och verktyg ■ 1229 Ackumulerade avskrivningar på inventarier och verktyg
1230 Installationer	1231 Installationer på egen fastighet 1232 Installationer på annans fastighet 1238 Ackumulerade nedskrivningar på installationer
■ 1240 Bilar och andra transportmedel	1239 Ackumulerade avskrivningar på installationer 1241 Personbilar 1242 Lastbilar 1243 Truckar 1244 Arbetsmaskiner 1245 Traktorer 1246 Motorcyklar, mopedér och skotrar 1247 Båtar, flygplan och helikoptrar 1248 Ackumulerade nedskrivningar på bilar och andra transportmedel ■ 1249 Ackumulerade avskrivningar på bilar och andra transportmedel
■ 1250 Datorer	1251 Datorer, företaget 1257 Datorer, personal ■ 1258 Ackumulerade nedskrivningar på datorer ■ 1259 Ackumulerade avskrivningar på datorer
(Ej K2) 1260 Leasade tillgångar	(Ej K2) 1269 Ackumulerade avskrivningar på tillgångar
1280 Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier	1281 Pågående nyanläggningar, maskiner och inventarier 1288 Förskott för maskiner och inventarier

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Huvudkonton	Underkonton
■ 1290 Övriga materiella anläggningstillgångar	■ 1291 Konst och liknande tillgångar 1292 Djur som klassificeras som anläggningstillgång 1298 Ackumulerade nedskrivningar på övriga materiella anläggningstillgångar
	■ 1299 Ackumulerade avskrivningar på övriga materiella anläggningstillgångar

## 13 Finansiella anläggningstillgångar

Huvudkonton	Underkonton
1310 Andelar i koncernföretag	1311 Aktier i noterade svenska koncernföretag 1312 Aktier i onoterade svenska koncernföretag 1313 Aktier i noterade utländska koncernföretag 1314 Aktier i onoterade utländska koncernföretag 1316 Övriga andelar i koncernföretag 1318 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i koncernföretag
1320 Långfristiga fordringar hos koncernföretag	1321 Långfristiga fordringar hos moderföretag  1322 Långfristiga fordringar hos dotterföretag 1323 Långfristiga fordringar hos andra koncernföretag 1328 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos koncernföretag
1330 Andelar i intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	1331 Andelar i intresseföretag 1332 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag 1333 Andelar i gemensamt stydda företag 1334 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i gemensamt stydda företag 1336 Andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i 1337 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i 1338 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
1340 Långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	1341 Långfristiga fordringar hos intresseföretag 1342 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag 1343 Långfristiga fordringar hos gemensamt stydda företag 1344 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt stydda företag 1346 Långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i 1347 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i 1348 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

5

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Huvudkonton	Underkonton
■ 1350 Andelar och värdepapper i andra företag	1351 Andelar i börsnoterade företag 1352 Andra andelar 1353 Andelar i bostadsrätsföreningar 1354 Obligationer 1356 Andelar i ekonomiska föreningar, övriga företag 1357 Andelar i handelsbolag, andra företag 1358 Ackumulerade nedskrivningar av andra andelar och värdepapper 1369 Ackumulerade nedskrivningar av lån till delägare eller närliggande enligt ABL, långfristig del
1360 Lån till delägare eller närliggande enligt ABL, långfristig del	
(Ej K2) 1370 Uppskjuten skatfordran	
■ 1380 Andra långfristiga fordringar	1381 Långfristiga reversfordringar 1382 Långfristiga fordringar hos anställda 1383 Lämnda depositioner, långfristiga 1384 Derivat 1385 Värde av kapitalförsäkring 1386 Förutbetalda leasingavgifter, långfristig del 1387 Långfristiga kontraktsfordringar 1388 Långfristiga kundfordringar 1389 Ackumulerade nedskrivningar av andra långfristiga fordringar

## 14 Lager, produkter i arbete och pågående arbeten

Huvudkonton	Underkonton
■ 1410 Lager av råvaror	■ 1419 Förflyttning av lager av råvaror
1420 Lager av tillsatsmaterial och förnödenheter	1429 Förflyttning av lager av tillsatsmaterial och förnödenheter
1430 Lager av halvfabrikat	1431 Lager av köpta halvfabrikat 1432 Lager av egentillverkade halvfabrikat 1438 Förflyttning av lager av köpta halvfabrikat 1439 Förflyttning av lager av egentillverkade halvfabrikat
■ 1440 Produkter i arbete	■ 1449 Förflyttning av produkter i arbete
■ 1450 Lager av färdiga varor	■ 1459 Förflyttning av lager av färdiga varor
■ 1460 Lager av handelsvaror	■ 1465 Lager av varor VMB 1466 Nedskrivning av varor VMB 1467 Lager av varor VMB förenklad 1469 Förflyttning av lager av handelsvaror
■ 1470 Pågående arbeten	■ 1471 Pågående arbeten, nedlagda kostnader 1478 Pågående arbeten, fakturering 1479 Förflyttning av pågående arbeten
■ 1480 Förskott för varor och tjänster	■ 1481 Remburser 1489 Övriga förskott till leverantörer
■ 1490 Övriga lagertillgångar	■ 1491 Lager av värdepapper 1492 Lager av fastigheter 1493 Djur som klassificeras som omsättningstillgång

## 15 Kundfordringar

Huvudkonton	Underkonton
1510 Kundfordringar	1511 Kundfordringar 1512 Belånade kundfordringar (factoring) 1513 Kundfordringar – delad faktura ■ 1515 Osäkra kundfordringar ■ 1516 Twistiga kundfordringar ■ 1518 Ej reskontraförlida kundfordringar ■ 1519 Nedskrivning av kundfordringar ■ 1525 Osäkra växelfordringar ■ 1529 Nedskrivning av växelfordringar ■ 1531 Kontraktsfordringar ■ 1532 Belånade kontraktsfordringar ■ 1535 Osäkra kontraktsfordringar ■ 1536 Twistiga kontraktsfordringar ■ 1539 Nedskrivning av kontraktsfordringar
1520 Växelfordringar	
1530 Kontraktsfordringar	
1550 Konsignationsfordringar	
1560 Kundfordringar hos koncernföretag	1561 Kundfordringar hos moderföretag 1562 Kundfordringar hos dotterföretag 1563 Kundfordringar hos andra koncernföretag 1565 Osäkra kundfordringar hos koncernföretag 1568 Ej reskontraförlida kundfordringar hos koncernföretag 1569 Nedskrivning av kundfordringar hos koncernföretag ■ 1571 Kundfordringar hos intresseföretag ■ 1572 Kundfordringar hos gemensamt styrda företag ■ 1573 Kundfordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i
1570 Kundfordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	
■ 1580 Fordringar för kontokort och kuponger	

5

## 16 Övriga kortfristiga fordringar

Huvudkonton	Underkonton
■ 1610 Kortfristiga fordringar hos anställda	1611 Reseförskott 1612 Kassaförskott 1613 Övriga förskott 1614 Tillfälliga lån till anställda 1619 Övriga fordringar hos anställda
1620 Upparbetad men ej fakturerad intäkt	
■ 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	
■ 1640 Skattefordringar	
■ 1650 Momsfordran	
1660 Kortfristiga fordringar hos koncernföretag	1661 Kortfristiga fordringar hos moderföretag 1662 Kortfristiga fordringar hos dotterföretag 1663 Kortfristiga fordringar hos andra koncernföretag

Huvudkonton	Underkonton
1670 Kortfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	1671 Kortfristiga fordringar hos intresseföretag 1672 Kortfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag 1673 Kortfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i
■ 1680 Andra kortfristiga fordringar	1681 Utlägg för kunder 1682 Kortfristiga lånefordringar 1683 Derivat 1684 Kortfristiga fordringar hos leverantörer 1685 Kortfristiga fordringar hos delägare eller närliggande enligt ABL 1687 Kortfristig del av långfristiga fordringar 1688 Fordran arbetsmarknadsförsäkringar 1689 Övriga kortfristiga fordringar
1690 Fordringar för tecknat men ej inbetalts aktiekapital	

## 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Huvudkonton	Underkonton
■ 1710 Förutbetalda hyreskostnader	
■ 1720 Förutbetalda leasingavgifter, kortfristig del	
■ 1730 Förutbetalda försäkringspremier	
■ 1740 Förutbetalda ränteintäkter	
■ 1750 Upplupna hyresintäkter	
■ 1760 Upplupna ränteintäkter	
1770 Tillgångar av kostnadsnatur	
1780 Upplupna avtalsintäkter	
■ 1790 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	

## 18 Kortfristiga placeringar

Huvudkonton	Underkonton
■ 1810 Andelar i börsnoterade företag	
1820 Obligationer	
1830 Konvertibla skuldebrev	
1860 Andelar i koncernföretag	1869 Nedskrivning av andelar i koncernföretag
■ 1880 Andra kortfristiga placeringar	1886 Derivat 1889 Andelar i övriga företag
■ 1890 Nedskrivning av kortfristiga placeringar	

## Kontoplan och SRU-kopplingar

### 19 Kassa och bank

Huvudkonton	Underkonton
■ 1910 Kassa	1911 Huvudkassa 1912 Kassa 2 1913 Kassa 3
■ 1920 PlusGiro	
■ 1930 Företagskonto/ checkkonto/affärskonto	
■ 1940 Övriga bankkonton	
1950 Bankcertifikat	
1960 Koncernkonto moderföretag	
1970 Särskilda bankkonton	1972 Upphovsmannakonto 1973 Skogskonto 1974 Spärrade bankmedel 1979 Övriga särskilda bankkonton
1980 Valutakonton	
1990 Redovisningsmedel	

### 2 Eget kapital och skulder

#### 20 Eget kapital

Huvudkonton	Underkonton
<i>Eget kapital för enskild närings- idkare och del ägare 1 i handels- och kommanditbolag</i>	
■ 2010 Eget kapital, delägare 1	■ 2011 Egna varuuttag ■ 2013 Övriga egna uttag ■ 2017 Årets kapitaltillskott ■ 2018 Övriga egna insättningar ■ 2019 Årets resultat, delägare 1
<i>Eget kapital för delägare 2–4 i handels- och kommanditbolag</i>	
■ 2020 Eget kapital, delägare 2	
■ 2030 Eget kapital, delägare 3	
■ 2040 Eget kapital, delägare 4	
<i>Expansionsfond för enskild närings- idkare</i>	
2050 Avsättning till expansionsfond	
<i>Eget kapital i ideella föreningar och stiftelser</i>	
■ 2060 Eget kapital i ideella föreningar, stiftelser och registrerade tros samfund	2061 Eget kapital/stiftelsekapital/grundkapital 2065 Förändring i fond för verkligt värde 2066 Värdesäkringsfond 2067 Balanserad vinst eller förlust/balanserat kapital 2068 Vinst eller förlust från föregående år 2069 Årets resultat
■ 2070 Ändamålsbestämda medel	2071 Ändamål 1 2072 Ändamål 2

5

Huvudkonton	Underkonton
<i>Eget kapital i aktiebolag och ekonomiska föreningar</i>	
2080 Bundet eget kapital	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 2081 Aktiekapital</li> <li>■ 2082 Ej registrerat aktiekapital</li> <li>■ 2083 Medlemsinsatser</li> <li>■ 2084 Förlagsinsatser</li> <li>■ 2085 Uppskrivningsfond</li> <li>■ 2086 Reservfond</li> <li>■ 2087 Insatsemission</li> <li>■ 2088 Fond för ytter underhåll</li> <li>■ 2089 Fond för utvecklingsutgifter</li> </ul>
2090 Fritt eget kapital	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 2091 Balanserad vinst eller förlust</li> </ul> <p>(Ej K2)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>2092 Mottagna/lämnade koncernbidrag</li> <li>2093 Erhållna aktieägartillskott</li> <li>2094 Egna aktier</li> <li>2095 Fusionsresultat</li> <li>(Ej K2) 2096 Fond för verklig värde</li> <li>2097 Överkursfond</li> <li>■ 2098 Vinst eller förlust från föregående år</li> <li>■ 2099 Årets resultat</li> </ul>

## 21 Obeskattade reserver

Huvudkonton	Underkonton
<i>Periodiseringsfonder för juridiska personer och enskild näringsidkare</i>	
■ 2110 Periodiseringsfond	<ul style="list-style-type: none"> <li>2110 Periodiseringsfond vid 2010 års taxering</li> <li>2111 Periodiseringsfond vid 2011 års taxering</li> <li>2112 Periodiseringsfond vid 2012 års taxering</li> <li>2113 Periodiseringsfond vid 2013 åras taxering</li> <li>2123 Periodiseringsfond 2013</li> <li>2124 Periodiseringsfond 2014</li> <li>2125 Periodiseringsfond 2015</li> <li>2126 Periodiseringsfond 2016</li> <li>2127 Periodiseringsfond 2017</li> <li>2128 Periodiseringsfond 2018</li> <li>2129 Periodiseringsfond 2019</li> <li>2130 Periodiseringsfond 2020-2</li> <li>2131 Periodiseringsfond 2021-2</li> <li>2132 Periodiseringsfond 2022-2</li> <li>2133 Periodiseringsfond 2023-2</li> <li>2134 Periodiseringsfond 2024-2</li> <li>2135 Periodiseringsfond 2015-2</li> <li>2136 Periodiseringsfond 2016-2</li> <li>2137 Periodiseringsfond 2017-2</li> <li>2138 Periodiseringsfond 2018-2</li> <li>2139 Periodiseringsfond 2019-2</li> </ul>
■ 2120 Periodiseringsfonder	
■ 2130 Periodiseringsfond	
<i>Övriga obeskattade reserver</i>	
■ 2150 Ackumulerade överavskrivningar	<ul style="list-style-type: none"> <li>2151 Ackumulerade överavskrivningar på immateriella anläggningstillgångar</li> <li>2152 Ackumulerade överavskrivningar på byggnader och markanläggningar</li> <li>2153 Ackumulerade överavskrivningar på maskiner och inventarier</li> </ul>

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Huvudkonton	Underkonton
2160 Ersättningsfond	2161 Ersättningsfond maskiner och inventarier 2162 Ersättningsfond byggnader och markanläggningar 2163 Ersättningsfond mark 2164 Ersättningsfond för djurlager i jordbruk och renskötsel
2180 Obeskattade intäkter	2181 Obeskattade upphovsmannaintäkter 2185 Obeskattade skogsintäkter
2190 Övriga obeskattade reserver	2196 Lagerreserv 2199 Övriga obeskattade reserver

## 22 Avsättningar

Huvudkonton	Underkonton
■ 2210 Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen	
■ 2220 Avsättningar för garantier	
2230 Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	
(Ej K2) 2240 Avsättningar för uppskjutna skatter	2252 Avsättningar för tvistiga skatter
2250 Övriga avsättningar för skatter	2253 Avsättningar särskild löneskatt, deklarationspost
■ 2290 Övriga avsättningar	

5

## 23 Långfristiga skulder

Huvudkonton	Underkonton
2310 Obligations- och förlagslån	
2320 Konvertibla lån och liknande	2321 Konvertibla lån 2322 Lån förenade med optionsrätt 2323 Vinstandelslån 2324 Kapitalandelslån Alternativ 1
■ 2330 Checkräkningskredit	2331 Checkräkningskredit 1 2332 Checkräkningskredit 2 Alternativ 2 2331 Utnyttjad checkräkningskredit 1 2332 Utnyttjad checkräkningskredit 2 2335 Beviljad checkräkningskredit 1 2336 Beviljad checkräkningskredit 2
2340 Byggnadskreditiv	2351 Fastighetslån, långfristig del
■ 2350 Andra långfristiga skulder till kreditinstitut	2355 Långfristiga lån i utländsk valuta från kreditinstitut 2359 Övriga långfristiga lån från kreditinstitut

Huvudkonton	Underkonton
2360 Långfristiga skulder till koncernföretag	2361 Långfristiga skulder till moderföretag 2362 Långfristiga skulder till dotterföretag 2363 Långfristiga skulder till andra koncernföretag
2370 Långfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	2371 Långfristiga skulder till intresseföretag 2372 Långfristiga skulder till gemensamt styrd företag 2373 Långfristiga skulder till övriga företag som det finns ett ägarintesse i
■ 2390 Övriga långfristiga skulder	2391 Avbetalningskontrakt, långfristig del 2392 Villkorliga långfristiga skulder ■ 2393 Lån från närliggande personer, långfristig del 2394 Långfristiga leverantörskrediter 2395 Andra långfristiga lån i utländsk valuta 2396 Derivat 2397 Mottagna depositioner, långfristiga 2399 Övriga långfristiga skulder

## 24 Kortfristiga skulder till kreditinstitut, kunder och leverantörer

Huvudkonton	Underkonton
■ 2410 Andra kortfristiga låne-skulder till kreditinstitut	2411 Kortfristiga lån från kreditinstitut 2417 Kortfristig del av långfristiga skulder till kreditinstitut
2420 Förskott från kunder	2419 Övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut
2430 Pågående arbeten	2421 Ej inlösta presentkort 2429 Övriga förskott från kunder 2431 Pågående arbeten, fakturering 2438 Pågående arbeten, nedlagda kostnader 2439 Beräknad förändring av pågående arbeten
■ 2440 Leverantörsskulder	2441 Leverantörsskulder 2443 Konsignationskulder 2445 Tvistiga leverantörsskulder 2448 Ej reskontraförda leverantörsskulder
2450 Fakturerad men ej upparbetad intäkt	
2460 Leverantörsskulder till koncernföretag	2461 Leverantörsskulder till moderföretag 2462 Leverantörsskulder till dotterföretag 2463 Leverantörsskulder till andra koncernföretag
2470 Leverantörsskulder till intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	2471 Leverantörsskulder till intresseföretag 2472 Leverantörsskulder till gemensamt styrd företag 2473 Leverantörsskulder till övriga företag som det finns ett ägarintesse i
■ 2480 Checkräkningskredit, kortfristig	
■ 2490 Övriga kortfristiga skulder till kredit-institut, kunder och leverantörer	2491 Avräkning spelarrangörer 2492 Växelskulder 2499 Andra övriga kortfristiga skulder

## 25 Skatteskulder

Huvudkonton	Underkonton
■ 2510 Skatteskulder	2512 Beräknad inkomstskatt 2513 Beräknad fastighetsskatt/fastighetsavgift 2514 Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader 2515 Beräknad avkastningsskatt 2517 Beräknad utländsk skatt 2518 Betald F-skatt

## 26 Moms och särskilda punktskatter

Huvudkonton	Underkonton
■ 2610 Utgående moms, 25 %	■ 2611 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 % ■ 2612 Utgående moms på egna uttag, 25 % ■ 2613 Utgående moms för uthyrning, 25 % ■ 2614 Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 25 % ■ 2615 Utgående moms, import av varor, 25 % ■ 2616 Utgående moms VMB, 25 % ■ 2618 Vilande utgående moms, 25 %
■ 2620 Utgående moms, 12 %	■ 2621 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 12 % ■ 2622 Utgående moms på egna uttag, 12 % ■ 2623 Utgående moms för uthyrning, 12 % ■ 2624 Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 12 % ■ 2625 Utgående moms, import av varor, 12 % ■ 2626 Utgående moms VMB, 12 % ■ 2628 Vilande utgående moms, 12 %
■ 2630 Utgående moms, 6 %	■ 2631 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 6 % ■ 2632 Utgående moms på egna uttag, 6 % ■ 2633 Utgående moms för uthyrning, 6 % ■ 2634 Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 6 % ■ 2635 Utgående moms, import av varor, 6 % ■ 2636 Utgående moms VMB, 6 % ■ 2638 Vilande utgående moms, 6 %
■ 2640 Ingående moms	■ 2641 Debiterad ingående moms ■ 2642 Debiterad ingående moms i anslutning till frivillig skattskyldighet ■ 2645 Beräknad ingående moms på förvärv från utlandet ■ 2646 Ingående moms på uthyrning ■ 2647 Ingående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige ■ 2648 Vilande ingående moms ■ 2649 Ingående moms, blandad verksamhet
■ 2650 Redovisningskonto för moms 2660 Särskilda punktskatter	2661 Reklamskatt 2669 Övriga punktskatter

## 27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag

	Huvudkonton	Underkonton
■	2710 Personalskatt	
■	2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	2731 Avräkning lagstadgade sociala avgifter 2732 Avräkning särskild löneskatt
■	2740 Avtalade sociala avgifter	
	2750 Utmätning i lön m.m.	
	2760 Semestermedel	2761 Avräkning semesterlöner 2762 Semesterlönekassa
■	2790 Övriga löneavdrag	2791 Personalens intressekonto 2792 Lönsparande 2793 Gruppförsäkringspremier 2794 Fackförningsavgifter 2795 Mätnings- och granskningsarvoden 2799 Övriga löneavdrag

## 28 Övriga kortfristiga skulder

	Huvudkonton	Underkonton
	2810 Avräkning för factoring och belånade kontraktsfordringar	2811 Avräkning för factoring 2812 Avräkning för belånade kontraktsfordringar
■	2820 Kortfristiga skulder till anställda	2821 Löneskulder 2822 Reseräkningar 2823 Tantiem, gratifikationer 2829 Övriga kortfristiga skulder till anställda
	2830 Avräkning för annans räkning	
■	2840 Kortfristiga låneskulder	2841 Kortfristig del av långfristiga skulder 2849 Övriga kortfristiga låneskulder
■	2850 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	
	2860 Kortfristiga skulder till koncernföretag	2861 Kortfristiga skulder till moderföretag 2862 Kortfristiga skulder till dotterföretag 2863 Kortfristiga skulder till andra koncernföretag
	2870 Kortfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	2871 Kortfristiga skulder till intresseföretag 2872 Kortfristiga skulder till gemensamt styrda företag 2873 Kortfristiga skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i
■	2880 Skuld erhållna bidrag	
■	2890 Övriga kortfristiga skulder	2891 Skulder under indrivning 2892 Inre reparationsfond/underhållsfond 2893 Skulder till närliggande personer, kortfristig del 2895 Derivat (kortfristiga skulder) 2897 Mottagna depositioner, kortfristiga 2898 Outtagen vinstutdelning 2899 Övriga kortfristiga skulder

## 29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	Huvudkonton	Underkonton
■	2910 Upplupna löner	2911 Löneskulder 2912 Ackordsöverskott 2919 Övriga upplupna löner
■	2920 Upplupna semesterlöner 2930 Upplupna pensions- kostnader	2931 Upplupna pensionsutbetalningar
■	2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	2941 Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter 2942 Beräknad upplupen särskild löneskatt 2943 Beräknad upplupen särskild löneskatt på pensionskostnader, deklarationspost 2944 Beräknad upplupen avkastningsskatt på pensionskostnader
■	2950 Upplupna avtalade sociala avgifter	2951 Upplupna avtalade arbetsmarknadsförsäk- ringar 2959 Upplupna avtalade pensionsförsäkringsav- gifter, deklarationspost
■	2960 Upplupna räntekostnader 2970 Förutbetalda intäkter	2971 Förutbetalda hyresintäkter 2972 Förutbetalda medlemsavgifter 2979 Övriga förutbetalda intäkter
	2980 Upplupna avtals- kostnader	
■	2990 Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2991 Beräknat arvode för bokslut 2992 Beräknat arvode för revision 2993 Ospecifierad skuld till leverantörer 2998 Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter 2999 OBS-konto

5

## 3 Rörelsens inkomster/intäkter

### 30–34 Huvudintäkter

	Huvudkonton	Underkonton
■	3000 Försäljning inom Sverige	■ 3001 Försäljning inom Sverige, 25 % moms ■ 3002 Försäljning inom Sverige, 12 % moms ■ 3003 Försäljning inom Sverige, 6 % moms ■ 3004 Försäljning inom Sverige, momsfri
■	3100 Försäljning av varor utanför Sverige	■ 3105 Försäljning varor till land utanför EU ■ 3106 Försäljning varor till annat EU-land, momspflichtig
■	3200 Försäljning VMB och omvänt moms	■ 3108 Försäljning varor till annat EU-land, momsfri ■ 3211 Försäljning positiv VMB, 25 % moms ■ 3212 Försäljning negativ VMB, 25 % moms ■ 3231 Försäljning inom byggsektorn, omvänt skattskyldighet moms
■	3300 Försäljning av tjänster utanför Sverige	■ 3305 Försäljning tjänster till land utanför EU ■ 3308 Försäljning tjänster till annat EU-land

Huvudkonton	Underkonton
■ 3400 Försäljning, egna uttag	■ 3401 Egna uttag momspliktiga, 25 %
	■ 3402 Egna uttag momspliktiga, 12 %
	■ 3403 Egna uttag momspliktiga, 6 %
	■ 3404 Egna uttag, momsfria

### 35 Fakturerade kostnader

Huvudkonton	Underkonton
■ 3500 Fakturerade kostnader (gruppkonto)	
■ 3510 Fakturerat emballage	3511 Fakturerat emballage 3518 Returnerat emballage
■ 3520 Fakturerade frakter	■ 3521 Fakturerade frakter, EU-land ■ 3522 Fakturerade frakter, export
■ 3530 Fakturerade tull- och speditions kostnader m.m.	
■ 3540 Faktureringsavgifter	■ 3541 Faktureringsavgifter, EU-land ■ 3542 Faktureringsavgifter, export
3550 Fakturerade resekostnader	
3560 Fakturerade kostnader till koncernföretag	3561 Fakturerade kostnader till moderföretag 3562 Fakturerade kostnader till dotterföretag 3563 Fakturerade kostnader till andra koncern-företag
3570 Fakturerade kostnader till intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	
3590 Övriga fakturerade kostnader	

### 36 Rörelsens sidointäkter

Huvudkonton	Underkonton
■ 3600 Rörelsens sidointäkter (gruppkonto)	
3610 Försäljning av material	3611 Försäljning av råmaterial 3612 Försäljning av skrot 3613 Försäljning av förbrukningsmaterial 3619 Försäljning av övrigt material
3620 Tillfällig uthyrning av personal	
3630 Tillfällig uthyrning av transportmedel	
3670 Intäkter från värdepapper	3671 Försäljning av värdepapper 3672 Utdelning från värdepapper 3679 Övriga intäkter från värdepapper
3680 Management fees	
3690 Övriga sidointäkter	

### 37 Intäktskorrigeringar

Huvudkonton	Underkonton
3700 Intäktskorrigeringar (gruppkonto)	
3710 Ofördelade intäkts- reduktioner	
■ 3730 Lämnda rabatter	3731 Lämnda kassarabatter
■ 3740 Öres- och kronutjämning	3732 Lämnda mängdrabatter
3750 Punktskatter	3751 Intäktsförda punktskatter (kreditkonto)
3790 Övriga intäkts- korrigeringar	3752 Skuldförda punktskatter (debitkonto)

### 38 Aktiverat arbete för egen räkning

Huvudkonton	Underkonton
■ 3800 Aktiverat arbete för egen räkning (gruppkonto)	
3840 Aktiverat arbete (material)	
3850 Aktiverat arbete (omkostnader)	
3870 Aktiverat arbete (personal)	

5

### 39 Övriga rörelseintäkter

Huvudkonton	Underkonton
■ 3900 Övriga rörelseintäkter (gruppkonto)	
3910 Hyres- och arrende- intäkter	3911 Hyresintäkter
	3912 Arrendeintäkter
	■ 3913 Frivilligt momspliktiga hyresintäkter
	3914 Övriga momspliktiga hyresintäkter
3920 Provisionsintäkter, licensintäkter och royalties	3921 Provisionsintäkter
	3922 Licensintäkter och royalties
3940 Orealiseraade negativa/ positiva värdeföränd- ringar på säkrings- instrument	3925 Franchiseintäkter
3950 Återvunna, tidigare avskrivna kundford- ringar	
■ 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter	
■ 3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggnings- tillgångar	3971 Vinst vid avyttring av immateriella anlägg- ningstillgångar
	3972 Vinst vid avyttring av byggnader och mark
	3973 Vinst vid avyttring av maskiner och inventarier

Huvudkonton	Underkonton
■ 3980 Erhållna offentliga stöd m.m.	3981 Erhållna EU-bidrag 3985 Erhållna statliga bidrag 3987 Erhållna kommunala bidrag 3988 Erhållna bidrag och ersättningar för personal 3989 Övriga erhållna bidrag 3991 Konfliktersättning 3992 Erhållna skadestånd 3993 Erhållna donationer och gåvor 3994 Försäkringsersättningar 3995 Erhållet ackord på skulder av rörelsekantertär 3996 Erhållna reklambidrag 3997 Sjuklöneersättning 3999 Övriga rörelseintäkter
3990 Övriga ersättningar och intäkter	

#### 4 Utgifter/kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster

##### 40–45 Inköp av varor och material

Huvudkonton	Underkonton
■ 4000 Inköp av varor från Sverige	
■ 4200 Sålda varor VMB	■ 4211 Sålda varor positiv VMB, 25 % moms ■ 4212 Sålda varor negativ VMB, 25 % moms
■ 4400 Momspliktiga inköp i Sverige	■ 4415 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, 25 % ■ 4416 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, 12 % ■ 4417 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, 6 % ■ 4425 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 25 % moms ■ 4426 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 12 % moms ■ 4427 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 6 % moms
■ 4500 Övriga momspliktiga inköp	■ 4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 % moms ■ 4516 Inköp av varor från annat EU-land, 12 % moms ■ 4517 Inköp av varor från annat EU-land, 6 % moms ■ 4518 Inköp av varor från annat EU-land, momsfri ■ 4531 Inköp av tjänster från ett land utanför EU, 25 % ■ 4532 Inköp av tjänster från ett land utanför EU, 12 % ■ 4533 Inköp av tjänster från ett land utanför EU, 6 % ■ 4535 Inköp av tjänster från annat EU-land, 25 % moms ■ 4536 Inköp av tjänster från annat EU-land, 12 % moms ■ 4537 Inköp av tjänster från annat EU-land, 6 % moms ■ 4538 Inköp av tjänster från annat EU-land, momsfri ■ 4545 Import av varor, 25 % ■ 4546 Import av varor, 12 % ■ 4547 Import av varor, 6 %

## 46 Legoarbeten, underentreprenader

Huvudkonton	Underkonton
■ 4600 Legoarbeten och under entreprenader (gruppkonto)	

## 47 Reduktion av inköpspriser

Huvudkonton	Underkonton
■ 4700 Reduktion av inköpspriser (gruppkonto)	
4730 Erhållna rabatter	4731 Erhållna kassarabatter 4732 Erhållna mängdrabatter (inkl. bonus) 4733 Erhållt aktivitetsstöd
4790 Övriga reduktioner av inköpspriser	

## 48 (Fri kontogrupp)

Huvudkonton	Underkonton
(Se fördjupning om kontoplanens uppbyggnad)	

5

## 49 Föändring av lager, produkter i arbete och pågående arbeten

Huvudkonton	Underkonton
■ 4900 Föändring av lager (gruppkonto)	
■ 4910 Föändring av lager av råvaror	
■ 4920 Föändring av lager av tillsats material och förnödenheter	
■ 4930 Föändring av lager av halvfabrikat	■ 4931 Föändring av lager av köpta halvfabrikat ■ 4932 Föändring av lager av egentillverkade halvfabrikat
■ 4940 Föändring av produkter i arbete	4944 Föändring av produkter i arbete, material och utlägg 4945 Föändring av produkter i arbete, omkostnader 4947 Föändring av produkter i arbete, personalkostnader
■ 4950 Föändring av lager av färdiga varor	
■ 4960 Föändring av lager av handelsvaror	
■ 4970 Föändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader	4974 Föändring av pågående arbeten, material och utlägg 4975 Föändring av pågående arbeten, omkostnader 4977 Föändring av pågående arbeten, personalkostnader



Huvudkonton	Underkonton
4980 Förändring av lager av värdepapper	4981 Sålda värdepappers anskaffningsvärde 4987 Nedskrivning av värdepapper 4988 Återföring av nedskrivning av värdepapper
4990 Förändring av lager och pågående arbeten (ofördelad)	

## 5–6 Övriga externa rörelseutgifter/kostnader

### 50 Lokalkostnader

Huvudkonton	Underkonton
5000 Lokalkostnader (gruppkonto)	
■ 5010 Lokalhyra	5011 Hyra för kontorslokaler 5012 Hyra för garage 5013 Hyra för lagerlokaler
■ 5020 El för belysning	
■ 5030 Värme	
■ 5040 Vatten och avlopp	
5050 Lokaltillbehör	
■ 5060 Städning och renhållning	5061 Städning 5062 Sophämtning 5063 Hyra för sopcontainer 5064 Snöröjning 5065 Trädgårdsskötsel
■ 5070 Reparation och underhåll av lokaler	
5090 Övriga lokalkostnader	5098 Övriga lokalkostnader, avdragsgilla 5099 Övriga lokalkostnader, ej avdragsgilla

### 51 Fastighetskostnader

Huvudkonton	Underkonton
5100 Fastighetskostnader (gruppkonto)	
5110 Tomträttsavgåld/arrende	
■ 5120 El för belysning	
■ 5130 Värme	5131 Uppvärmning 5132 Sotning
■ 5140 Vatten och avlopp	
■ 5160 Städning och renhållning	5161 Städning 5162 Sophämtning 5163 Hyra för sopcontainer 5164 Snöröjning 5165 Trädgårdsskötsel
■ 5170 Reparation och underhåll av fastighet	



## Kontoplan och SRU-kopplingar

Huvudkonton	Underkonton
5190 Övriga fastighetskostnader	5191 Fastighetsskatt/fastighetsavgift 5192 Fastighetsförsäkringspremier 5193 Fastighetsskötsel och förvaltning 5198 Övriga fastighetskostnader, avdragsgilla 5199 Övriga fastighetskostnader, ej avdragsgilla

## 52 Hyra av anläggningstillgångar

Huvudkonton	Underkonton
■ 5200 Hyra av anläggningstillgångar (gruppkonto)	
5210 Hyra av maskiner och andra tekniska anläggningar	5211 Korttidshyra av maskiner och andra tekniska anläggningar 5212 Leasing av maskiner och andra tekniska anläggningar
5220 Hyra av inventarier och verktyg	5221 Korttidshyra av inventarier och verktyg 5222 Leasing av inventarier och verktyg
5250 Hyra av datorer	5251 Korttidshyra av datorer 5252 Leasing av datorer
5290 Övriga hyreskostnader för anläggningstillgångar	

5

## 53 Energikostnader

Huvudkonton	Underkonton
■ 5300 Energikostnader (gruppkonto)	
5310 El för drift	
5320 Gas	
5330 Eldningsolja	
5340 Stenkol och koks	
5350 Torv, träkol, ved och annat träbränsle	
5360 Bensin, fotogen och motorbrännolja	
5370 Fjärrvärme, kyla och ånga	
5380 Vatten	
5390 Övriga energikostnader	

## 54 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial

Huvudkonton	Underkonton
5400 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial (gruppkonto)	
■ 5410 Förbrukningsinventarier	5411 Förbrukningsinventarier med en livslängd på mer än ett år 5412 Förbrukningsinventarier med en livslängd på ett år eller mindre
■ 5420 Programvaror	

Huvudkonton	Underkonton
■ 5430 Transportinventarier	
■ 5440 Förbrukningsemballage	
■ 5460 Förbrukningsmaterial	
■ 5480 Arbetskläder och skyddsmaterial	
■ 5490 Övriga förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	5491 Övriga förbrukningsinventarier med en livslängd på mer än ett år 5492 Övriga förbrukningsinventarier med en livslängd på ett år eller mindre 5493 Övrigt förbrukningsmaterial

## 55 Reparation och underhåll

Huvudkonton	Underkonton
■ 5500 Reparation och underhåll (gruppkonto)	
■ 5510 Reparation och underhåll av maskiner och andra tekniska anläggningar	
■ 5520 Reparation och underhåll av inventarier, verktyg och datorer m.m.	
■ 5530 Reparation och underhåll av installationer	
■ 5550 Reparation och underhåll av förbrukningsinventarier	
■ 5580 Underhåll och tvätt av arbetskläder	
■ 5590 Övriga kostnader för reparation och underhåll	

## 56 Kostnader för transportmedel

Huvudkonton	Underkonton
■ 5600 Kostnader för transportmedel (gruppkonto)	
■ 5610 Personbilskostnader	■ 5611 Drivmedel för personbilar ■ 5612 Försäkring och skatt för personbilar ■ 5613 Reparation och underhåll av personbilar ■ 5615 Leasing av personbilar ■ 5616 Trängselskatt, avdragsgill ■ 5619 Övriga personbilskostnader
■ 5620 Lastbilskostnader	
■ 5630 Truckkostnader	
■ 5640 Kostnader för arbetsmaskiner	
■ 5650 Traktorkostnader	
■ 5660 Motorcykel-, moped- och skoterkostnader	
■ 5670 Båt-, flygplans- och helikopterkostnader	
■ 5690 Övriga kostnader för transportmedel	

**57 Frakter och transporter**

	Huvudkonton	Underkonton
■	5700 Frakter och transporter (gruppkonto)	
	5710 Frakter, transporter och försäkringar vid varudistribution	
	5720 Tull- och speditions- kostnader m.m.	
	5730 Arbetstransporter	
	5790 Övriga kostnader för frakter och transporter	

**58 Resekostnader**

	Huvudkonton	Underkonton
■	5800 Resekostnader (gruppkonto)	
■	5810 Biljetter	
■	5820 Hyrbilskostnader	
	5830 Kost och logi	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ 5831 Kost och logi i Sverige</li> <li>■ 5832 Kost och logi i utlandet</li> </ul>
	5890 Övriga resekostnader	

5

**59 Reklam och PR**

	Huvudkonton	Underkonton
■	5900 Reklam och PR (gruppkonto)	
	5910 Annonsering	
	5920 Utomhus- och trafik- reklam	
	5930 Reklamtrycksaker och direktreklam	
	5940 Utställningar och mässor	
	5950 Butiksreklam och återförsäljarreklam	
	5960 Varuprover, reklamgåvor, present- reklam och tävlingar	
	5970 Film-, radio-, tv- och internetreklam	
	5980 PR, institutionell reklam och sponsring	
	5990 Övriga kostnader för reklam och PR	

## 60 Övriga försäljningskostnader

Huvudkonton	Underkonton
6000 Övriga försäljningskostnader (gruppkonto)	
6010 Kataloger, prislistor m.m.	
6020 Egna facktidskrifter	
6030 Speciella orderkostnader	
6040 Kontokortsavgifter	
6050 Försäljningsprovisioner	6055 Franchisekostnader o.dyl.
6060 Kreditförsäljningskostnader	6061 Kreditupplysning 6062 Inkasso och KFM-avgifter 6063 Kreditförsäkringspremier 6064 Factoringavgifter 6069 Övriga kreditförsäljningskostnader
6070 Representation	6071 Representation, avdragsgill ■ 6072 Representation, ej avdragsgill
■ 6080 Bankgarantier	
6090 Övriga försäljningskostnader	

## 61 Kontorsmateriel och trycksaker

Huvudkonton	Underkonton
■ 6100 Kontorsmateriel och trycksaker (gruppkonto)	
6110 Kontorsmateriel	
6150 Trycksaker	

## 62 Tele och post

Huvudkonton	Underkonton
6200 Tele och post (gruppkonto)	
■ 6210 Telekommunikation	6211 Fast telefoni 6212 Mobiltelefon 6213 Mobilsökning 6214 Fax 6215 Telex
6230 Datakommunikation	
■ 6250 Postbefordran	

## 63 Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader

Huvudkonton	Underkonton
6300 Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader (gruppkonto)	
■ 6310 Företagsförsäkringar	
6320 Självrisker vid skada	

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Huvudkonton	Underkonton
6330 Förluster i pågående arbeten	
6340 Lämnade skadestånd	6341 Lämnade skadestånd, avdragsgilla
■ 6350 Förluster på kundfordringar	6342 Lämnade skadestånd, ej avdragsgilla
6360 Garantikostnader	6351 Konstaterade förluster på kundfordringar
6370 Kostnader för bevakning och larm	6352 Befarade förluster på kundfordringar
6380 Förluster på övriga kortfristiga fordringar	6361 Förflyttning av garantiavsättning
■ 6390 Övriga riskkostnader	6362 Faktiska garantikostnader

## 64 Förvaltningskostnader

Huvudkonton	Underkonton
6400 Förvaltningskostnader (gruppkonto)	
■ 6410 Styrelsearvoden som inte är lön	
■ 6420 Ersättningar till revisor	6421 Revision 6422 Revisionsverksamhet utöver revision 6423 Skatterådgivning – revisor 6424 Övriga tjänster – revisor
6430 Management fees	
6440 Årsredovisning och delårsrapporter	
6450 Bolagsstämma/års- eller föreningsstämma	
6490 Övriga förvaltningskostnader	

5

## 65 Övriga externa tjänster

Huvudkonton	Underkonton
6500 Övriga externa tjänster (gruppkonto)	
6510 Mätningskostnader	
6520 Ritnings- och kopieringskostnader	
■ 6530 Redovisningstjänster	
■ 6540 IT-tjänster	
■ 6550 Konsultarvoden	
■ 6560 Serviceavgifter till branschorganisationer	
■ 6570 Bankkostnader	
6580 Advokat- och rättegångskostnader	
■ 6590 Övriga externa tjänster	

**66 (Fri kontogrupp)**

Huvudkonton	Underkonton
(Se fördjupning om kontoplanens uppbyggnad)	

**67 (Fri kontogrupp)**

Huvudkonton	Underkonton
(Se fördjupning om kontoplanens uppbyggnad)	

**68 Inhyrd personal**

Huvudkonton	Underkonton
■ 6800	Inhyrd personal (gruppkonto)
6810	Inhyrd produktions- personal
6820	Inhyrd lagerpersonal
6830	Inhyrd transportpersonal
6840	Inhyrd kontors- och ekonomipersonal
6850	Inhyrd IT-personal
6860	Inhyrd marknads- och försäljningspersonal
6870	Inhyrd restaurang- och butikspersonal
6880	Inhyrda företagsledare
6890	Övrig inhyrd personal

**69 Övriga externa kostnader**

Huvudkonton	Underkonton
6900	Övriga externa kostnader (gruppkonto)
6910	Licensavgifter och royalties
6920	Kostnader för egna patent
6930	Kostnader för varumärken m.m.
6940	Kontroll-, provnings- och stämpelavgifter
6950	Tillsynsavgifter myndigheter
■ 6970	Tidningar, tidskrifter och facklitteratur
■ 6980	Föreningsavgifter 6981 Föreningsavgifter, avdragsgilla 6982 Föreningsavgifter, ej avdragsgilla

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Huvudkonton	Underkonton
■ 6990 Övriga externa kostnader ■	6991 Övriga externa kostnader, avdragsgilla
	6992 Övriga externa kostnader, ej avdragsgilla
	6993 Lämnade bidrag och gåvor
	6996 Betald utländsk inkomstskatt
	6997 Obetald utländsk inkomstskatt
	6998 Utländsk moms
	6999 Ingående moms, blandad verksamhet

## 7 Utgifter/kostnader för personal, avskrivningar m.m.

### 70 Löner till kollektivanställda

Huvudkonton	Underkonton
7000 Löner till kollektivanställda (gruppkonto)	
■ 7010 Löner till kollektivanställda	7011 Löner till kollektivanställda 7012 Vinstandelar till kollektivanställda 7013 Löner till kollektivanställda 25,46 % 7014 Löner till kollektivanställda 16,36 % 7015 Löner till kollektivanställda 6,15 % 7016 Vinstandelar till kollektivanställda 6,15 % 7017 Avgångsvederlag till kollektivanställda 7018 Bruttolöneavdrag, kollektivanställda 7019 Upplupna löner och vinstandelar till kollektivanställda
7030 Löner till kollektivanställda (utlandsanställda)	7031 Löner till kollektivanställda (utlandsanställda) 7032 Vinstandelar till kollektivanställda (utlandsanställda) 7033 Löner till kollektivanställda under 26 år (utlandsanställda) 7034 Löner till kollektivanställda (nya pensionsystemet) (utlandsanställda) 7035 Löner till kollektivanställda (avgiftsbefriade) (utlandsanställda) 7036 Vinstandelar till kollektivanställda (avgiftsbefriade) (utlandsanställda) 7037 Avgångsvederlag till kollektivanställda (utlandsanställda) 7038 Bruttolöneavdrag, kollektivanställda (utlandsanställda) 7039 Upplupna löner och vinstandelar till kollektivanställda (utlandsanställda)
7080 Löner till kollektivanställda för ej arbetad tid	7081 Sjuklöner till kollektivanställda 7082 Semesterlöner till kollektivanställda 7083 Föräldraersättning till kollektivanställda 7089 Övriga löner till kollektivanställda för ej arbetad tid
■ 7090 Förändring av semesterlöneskuld	

**71 (Fri kontogrupp)**

Huvudkonton	Underkonton
(Se fördjupning om kontoplanens uppbyggnad)	

**72 Löner till tjänstemän och företagsledare**

Huvudkonton	Underkonton
7200 Löner till tjänstemän och företagsledare (gruppkonto)	
■ 7210 Löner till tjänstemän	7211 Löner till tjänstemän 7212 Vinstandelar till tjänstemän 7213 Löner till tjänstemän 25,46 % 7214 Löner till tjänstemän 16,36% 7215 Löner till tjänstemän 6,15 % 7216 Vinstandelar till tjänstemän 6,15 % 7217 Avgångsvederlag till tjänstemän 7218 Bruttolöneavdrag, tjänstemän 7219 Upplupna löner och vinstandelar till tjänstemän 7221 Löner till företagsledare 7222 Tantiem till företagsledare 7223 Löner till företagsledare 25,46 % 7224 Löner till företagsledare 16,36 % 7225 Löner till företagsledare 6,15 % 7227 Avgångsvederlag till företagsledare 7228 Bruttolöneavdrag, företagsledare 7229 Upplupna löner och tantiem till företagsledare 7231 Löner till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda) 7232 Vinstandelar till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda) 7233 Löner till tjänstemän och ftgsledare under 26 år (utlandsanställda) 7234 Löner till tjänstemän och ftgsledare (nya pensionssystemet) (utlandsanställda) 7235 Löner till tjänstemän och ftgsledare (avgiftsbefriade) (utlandsanställda) 7236 Vinstandelar till tjänstemän och ftgsledare (avgiftsbefriade) (utlandsanställda) 7237 Avgångsvederlag till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda) 7238 Bruttolöneavdrag, tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda) 7239 Upplupna löner och vinstandelar till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda)
■ 7220 Löner till företagsledare	
7230 Löner till tjänstemän och ftgs ledare (utlandsanställda)	
■ 7240 Styrelsearvoden	
7280 Löner till tjänstemän och företagsledare för ej arbetad tid	7281 Sjuklöner till tjänstemän 7282 Sjuklöner till företagsledare 7283 Föräldraersättning till tjänstemän 7284 Föräldraersättning till företagsledare 7285 Semesterlöner till tjänstemän

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Huvudkonton	Underkonton
	7286 Semesterlöner till företagsledare
	7288 Övriga löner till tjänstemän för ej arbetad tid
■ 7290 Förändring av semesterlöneskuld	7289 Övriga löner till företagsledare för ej arbetad tid
	7291 Förändring av semesterlöneskuld till tjänstemän
	7292 Förändring av semesterlöneskuld till företagsledare

## 73 Kostnadsersättningar och förmåner

Huvudkonton	Underkonton
7300 Kostnadsersättningar och förmåner (gruppkonto)	
■ 7310 Kontanta extraersättningar	7311 Ersättningar för sammanträden m.m.
	7312 Ersättningar för förslagsverksamhet och uppfinnings
	7313 Ersättningar för/bidrag till bostadskostnader
	7314 Ersättningar för/bidrag till måltidskostnader
	7315 Ersättningar för/bidrag till resor till och från arbetsplatsen
	7316 Ersättningar för/bidrag till arbetskläder
	7317 Ersättningar för/bidrag till arbetsmaterial och arbetsverktyg
	7318 Flerräkningspengar
	7319 Övriga kontanta extraersättningar
7320 Traktamenten vid tjänsteresa	■ 7321 Skattefria traktamenten, Sverige
	■ 7322 Skattepliktiga traktamenten, Sverige
	■ 7323 Skattefria traktamenten, utlandet
	■ 7324 Skattepliktiga traktamenten, utlandet
7330 Bilersättningar	■ 7331 Skattefria bilersättningar
	■ 7332 Skattepliktiga bilersättningar
	■ 7333 Ersättning för trängselskatt, skattefrei
7350 Ersättningar för föreskrivna arbetskläder	
7370 Representations-ersättningar	
■ 7380 Kostnader för förmåner till anställda	7381 Kostnader för fri bostad
	7382 Kostnader för fria eller subventionerade måltider
	7383 Kostnader för fria resor till och från arbetsplatsen
	7384 Kostnader för fria eller subventionerade arbetskläder
	■ 7385 Kostnader för fri bil
	7386 Subventionerad ränta
	7387 Kostnader för lånedatorer
	7388 Anställdas ersättning för erhållna förmåner
	7389 Övriga kostnader för förmåner
■ 7390 Övriga kostnadsersättningar och förmåner	7391 Kostnad för trängselskatteförmån
	7392 Kostnad för förmån av hushållsnära tjänster

## 74 Pensionskostnader

	Huvudkonton	Underkonton
	7400 Pensionskostnader (gruppkonto)	
■	7410 Pensionsförsäkrings-premier	7411 Premier för kollektiva pensionsförsäkringar 7412 Premier för individuella pensionsförsäkringar 7418 Återbäring från försäkringsföretag
	7420 Förändring av pensionsskuld	
	7430 Avdrag för räntedel i pensionskostnad	
	7440 Förändring av pensionsstiftelsekapital	7441 Avsättning till pensionsstiftelse 7448 Gottgörelse från pensionsstiftelse
	7460 Pensionsutbetalningar	7461 Pensionsutbetalningar till f.d. kollektivanställda 7462 Pensionsutbetalningar till f.d. tjänstemän 7463 Pensionsutbetalningar till f.d. företagsledare
	7470 Förvaltnings- och kreditförsäkringsavgifter	
■	7490 Övriga pensionskostnader	

## 75 Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal

	Huvudkonton	Underkonton
	7500 Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal (gruppkonto)	
	7510 Arbetsgivaravgifter 31,42 %	■ 7511 Arbetsgivaravgifter för löner och ersättningar ■ 7512 Arbetsgivaravgifter för förmånsvärden 7515 Arbetsgivaravgifter på skattepliktiga kostnadsersättningar ■ 7516 Arbetsgivaravgifter på arvoden 7518 Arbetsgivaravgifter på bruttolöneavdrag m.m. ■ 7519 Arbetsgivaravgifter för semester- och löneskulder
■	7520 Avgifter 16,36 %	7521 Avgifter för löner och ersättningar 7522 Avgifter för förmånsvärden 7525 Avgifter på skattepliktiga kostnadsersättningar 7526 Avgifter på arvoden 7528 Avgifter på bruttolöneavdrag m.m. 7529 Avgifter för semester- och löneskulder
■	7530 Särskild löneskatt	7531 Särskild löneskatt för vissa försäkringsersättningar m.m. 7532 Särskild löneskatt, pensionskostnader, deklarationspost 7533 Särskild löneskatt för pensionskostnader 7534 Särskild löneskatt förvärvsinkomster 6,15 %
	7550 Avkastningsskatt på pensionsmedel	
■	7560 Arbetsgivaravgifter 25,46 %	

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Huvudkonton	Underkonton
■ 7570 Premier för arbetsmarknadsförsäkringar	7571 Arbetsmarknadsförsäkringar 7572 Arbetsmarknadsförsäkringar pensionsförsäkringspremier, deklarationspost
■ 7580 Gruppförsäkringspremier	7581 Grupplivförsäkringspremier 7582 Gruppsjukförsäkringspremier 7583 Gruppenolycksfallsförsäkringspremier 7589 Övriga gruppförsäkringspremier
■ 7590 Övriga sociala och andra avgifter enligt lag och avtal	

## 76 Övriga personalkostnader

Huvudkonton	Underkonton
■ 7600 Övriga personalkostnader (gruppkonto)	
■ 7610 Utbildning	
7620 Sjuk- och hälsovård	■ 7621 Sjuk- och hälsovård, avdragsgill ■ 7622 Sjuk- och hälsovård, ej avdragsgill
7630 Personalrepresentation	■ 7623 Sjukvårdsförsäkring, ej avdragsgill ■ 7631 Personalrepresentation, avdragsgill ■ 7632 Personalrepresentation, ej avdragsgill
7650 Sjuklöneförsäkring	
7670 Förändring av personalstiftelsekapital	7671 Avsättning till personalstiftelse 7678 Gottgörelse från personalstiftelse
7690 Övriga personalkostnader	7691 Personalrekrytering 7692 Begravningshjälp 7693 Fritidsverksamhet 7699 Övriga personalkostnader

5

## 77 Nedskrivningar och återföring av nedskrivningar

Huvudkonton	Underkonton
7710 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar	
■ 7720 Nedskrivningar av byggnader och mark	
■ 7730 Nedskrivningar av maskiner och inventarier	
7740 Nedskrivningar av vissa omsättningstillgångar	
7760 Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar	
7770 Återföring av nedskrivningar av byggnader och mark	



Huvudkonton	Underkonton
7780 Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier	
7790 Återföring av nedskrivningar av vissa omsättningstillgångar	

## 78 Avskrivningar enligt plan

Huvudkonton	Underkonton
■ 7810 Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar	7811 Avskrivningar på balanserade utgifter 7812 Avskrivningar på koncessioner m.m. 7813 Avskrivningar på patent 7814 Avskrivningar på licenser 7815 Avskrivningar på varumärken 7816 Avskrivningar på hyresrätter 7817 Avskrivningar på goodwill 7819 Avskrivningar på övriga immateriella anläggningstillgångar
■ 7820 Avskrivningar på byggnader och markanläggningar	7821 Avskrivningar på byggnader 7824 Avskrivningar på markanläggningar 7829 Avskrivningar på övriga byggnader
■ 7830 Avskrivningar på maskiner och inventarier	7831 Avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar 7832 Avskrivningar på inventarier och verktyg 7833 Avskrivningar på installationer 7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel 7835 Avskrivningar på datorer 7836 Avskrivningar på leasade tillgångar 7839 Avskrivningar på övriga maskiner och inventarier
7840 Avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet	

## 79 Övriga rörelsekostnader

Huvudkonton	Underkonton
(Ej K2) 7940 Orealisera posativa/negativa värdeförändringar på säkringsinstrument	
7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter	
■ 7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	7971 Förlust vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar 7972 Förlust vid avyttring av byggnader och mark 7973 Förlust vid avyttring av maskiner och inventarier
■ 7990 Övriga rörelsekostnader	

## 8 Finansiella och andra inkomster/intäkter och utgifter/kostnader

### 80 Resultat från andelar i koncernföretag

Huvudkonton	Underkonton
8010 Utdelning på andelar i koncernföretag	8012 Utdelning på andelar i dotterföretag 8013 Utdelning på andelar i andra koncernföretag 8014 Koncernbidrag 8016 Insatsemission, koncernföretag 8019 Övriga utdelningar på andelar i koncernföretag
8020 Resultat vid försäljning av andelar i koncernföretag	8022 Resultat vid försäljning av andelar i dotterföretag 8023 Resultat vid försäljning av andelar i andra koncernföretag
8030 Resultatandelar från handelsbolag (dotterföretag)	
8070 Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag	8072 Nedskrivningar av andelar i dotterföretag 8073 Nedskrivningar av andelar i andra koncernföretag 8076 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos moderföretag 8077 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos dotterföretag 8078 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos andra koncernföretag 8082 Återföringar av nedskrivningar av andelar i dotterföretag 8083 Återföringar av nedskrivningar av andelar i andra koncernföretag 8086 Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos moderföretag 8087 Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos dotterföretag 8088 Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos andra koncernföretag
8080 Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag	

5

### 81 Resultat från andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Huvudkonton	Underkonton
8110 Utdelningar på andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	8111 Utdelningar på andelar i intresseföretag 8112 Utdelningar på andelar i gemensamt styrda företag 8113 Utdelningar på andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i 8116 Insatsemission, intresseföretag 8117 Insatsemission, gemensamt styrda företag 8118 Insatsemission, övriga företag som det finns ett ägarintresse i



Huvudkonton	Underkonton
8120 Resultat vid försäljning av andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	8121 Resultat vid försäljning av andelar i intresseföretag
8130 Resultatandelar från handelsbolag (intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i)	8122 Resultat vid försäljning av andelar i gemensamt styrda företag
8170 Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	8123 Resultat vid försäljning av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i
8180 Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	8131 Resultatandelar från handelsbolag (intresseföretag)
	8132 Resultatandelar från handelsbolag (gemensamt styrda företag)
	8133 Resultatandelar från handelsbolag (övriga företag som det finns ett ägarintresse i)
	8171 Nedskrivningar av andelar i intresseföretag
	8172 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag
	8173 Nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag
	8174 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag
	8176 Nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i
	8177 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i
	8181 Återföringar av nedskrivningar av andelar i intresseföretag
	8182 Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag
	8183 Återföringar av nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag
	8184 Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag
	8186 Återföringar av nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i
	8187 Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i

## 82 Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar (anläggningstillgångar)

Huvudkonton	Underkonton
■ 8210 Utdelningar på andelar i andra företag	8212 Utdelningar, övriga företag
■ 8220 Resultat vid försäljning av värdepapper i och långfristiga fordringar hos andra företag	8216 Insatsemissioner, övriga företag
8230 Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar	8221 Resultat vid försäljning av andelar i andra företag
	8222 Resultat vid försäljning av långfristiga fordringar hos andra företag
	8223 Resultat vid försäljning av derivat (långfristiga värdepappersinnehav)
	8231 Valutakursvinster på långfristiga fordringar
	8236 Valutakursförluster på långfristiga fordringar

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Huvudkonton		Underkonton	
	8240 Resultatandelar från handelsbolag (andra företag)		
■	8250 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos och värdepapper i andra företag	8251 Ränteintäkter från långfristiga fordringar	
	8260 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos koncernföretag	8252 Ränteintäkter från övriga värdepapper	8254 Skattefria ränteintäkter, långfristiga tillgångar
■	8270 Nedskrivningar av innehav av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag	8261 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos moderföretag	
	8280 Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag	8262 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos dotterföretag	8263 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos andra koncernföretag
(Ej K2)	8290 Värdering till verkligt värde, anläggnings-tillgångar	(Ej K2) 8291 Orealiserade värdeförändringar på anläggningstillgångar	(Ej K2) 8295 Orealiserade värdeförändringar på derivat-instrument

5

## 83 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

Huvudkonton		Underkonton	
■	8310 Ränteintäkter från omsättningstillgångar	8311 Ränteintäkter från bank	
		8312 Ränteintäkter från kortfristiga placeringar	8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar
		■ 8314 Skattefria ränteintäkter	
(Ej K2)	8320 Orealiserade värdeförändringar på omsättningstillgångar	8317 Ränteintäkter för dold räntekompensation	8319 Övriga ränteintäkter från omsättningstillgångar
		(Ej K2) 8321 Orealiserade värdeförändringar på omsättningstillgångar	
■	8330 Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar	(Ej K2) 8325 Orealiserade värdeförändringar på derivat-instrument (oms.-tillg.)	
		8331 Valutakursvinster på kortfristiga fordringar och placeringar	
■	8340 Utdelningar på kortfristiga placeringar	8336 Valutakursförluster på kortfristiga fordringar och placeringar	
■	8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar		

Huvudkonton	Underkonton
8360 Övriga ränteintäkter från koncernföretag	8361 Övriga ränteintäkter från moderföretag 8362 Övriga ränteintäkter från dotterföretag 8363 Övriga ränteintäkter från andra koncernföretag
8370 Nedskrivningar av kortfristiga placeringar	
8380 Återföringar av nedskrivningar av kortfristiga placeringar	
■ 8390 Övriga finansiella intäkter	

#### 84 Räntekostnader och liknande resultatposter

Huvudkonton	Underkonton
8400 Räntekostnader (gruppkonto)	
■ 8410 Räntekostnader för långfristiga skulder	8411 Räntekostnader för obligations-, förlags- och konvertibla lån 8412 Räntedel i årets pensionskostnad 8413 Räntekostnader för checkräkningskredit 8414 Räntekostnader för byggnadskreditiv 8415 Räntekostnader för andra skulder till kreditinstitut 8417 Räntekostnader för dold räntekompensation m.m. 8418 Avdragspost för räntesubventioner 8419 Övriga räntekostnader för långfristiga skulder
■ 8420 Räntekostnader för kortfristiga skulder	8421 Räntekostnader till kreditinstitut ■ 8422 Dröjsmålsräntor för leverantörsskulder ■ 8423 Räntekostnader för skatter och avgifter 8429 Övriga räntekostnader för kortfristiga skulder 8431 Valutakursvinster på skulder 8436 Valutakursförluster på skulder
■ 8430 Valutakursdifferenser på skulder	
8440 Erhållna räntebidrag	
(Ej K2) 8450 Orealiseraade värdeförändringar på skulder	(Ej K2) 8451 Orealiseraade värdeförändringar på skulder (Ej K2) 8455 Orealiseraade värdeförändringar på säkringsinstrument
8460 Räntekostnader till koncernföretag	8461 Räntekostnader till moderföretag 8462 Räntekostnader till dotterföretag 8463 Räntekostnader till andra koncernföretag
(Ej K2) 8480 Aktiverade ränteutgifter	
8490 Övriga skuldrelaterade poster	8491 Erhållt ackord på skulder till kreditinstitut m.m.

#### 85 (Fri kontogrupp)

Huvudkonton	Underkonton
(Se fördjupning om kontoplanens uppbyggnad)	



## Kontoplan och SRU-kopplingar

---

### 86 (Fri kontogrupp)

Huvudkonton	Underkonton
(Se fördjupning om kontoplanens uppbyggnad)	

### 87 (Fri kontogrupp)

Huvudkonton	Underkonton
(Se fördjupning om kontoplanens uppbyggnad)	

### 88 Bokslutsdispositioner

Huvudkonton	Underkonton
<i>Förändring av periodiseringsfonder för juridisk person och enskild näringsidkare</i>	
8810 Förändring av periodiseringsfond	■ 8811 Avsättning till periodiseringsfond ■ 8819 Återföring från periodiseringsfond
<i>Bokslutsdispositioner för samtliga företagsformer</i>	
8820 Mottagna koncernbidrag	
8830 Lämnade koncernbidrag	
8840 Lämnade gottgörelser	
■ 8850 Förändring av överavskrivningar	8851 Förändring av överavskrivningar, immateriella anläggningstillgångar 8852 Förändring av överavskrivningar, byggnader och markanläggningar 8853 Förändring av överavskrivningar, maskiner och inventarier
8860 Förändring av ersättningsfond	8861 Avsättning till ersättningsfond för inventarier 8862 Avsättning till ersättningsfond för byggnader och markanläggningar 8863 Avsättning till ersättningsfond för mark 8864 Avsättning till ersättningsfond för djurlager i jordbruk och renskötsel 8865 Lanspråktagande av ersättningsfond för avskrivningar 8866 Lanspråktagande av ersättningsfond för annat än avskrivningar 8869 Återföring från ersättningsfond
8880 Förändring av obeskattade intäkter	8881 Avsättning till upphovsmannakonto 8882 Återföring från upphovsmannakonto 8885 Avsättning till skogskonto 8886 Återföring från skogskonto
8890 Övriga bokslutsdispositioner	8892 Nedskrivningar av konsolideringskaraktär av anläggningstillgångar 8896 Förändring av lagerreserv 8899 Övriga bokslutsdispositioner

5

## 89 Skatter och årets resultat

Huvudkonton	Underkonton
■ 8910 Skatt som belastar årets resultat	
8920 Skatt på grund av ändrad beskattning	
8930 Restituerad skatt	
(Ej K2) 8940 Uppskjuten skatt	
8980 Övriga skatter	
■ 8990 Resultat	■ 8999 Årets resultat

## SRU-koder

### Inkomstdeklaration 2

#### Aktiebolag, ekonomiska föreningar m.fl.

Fältkod	Rad Ink2	Benämning	Konton i BAS 2015
<b>Tillgångar</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
7201	2.1	Koncessioner, patent, licenser, varumärken, hyresrätter, goodwill och liknande rättigheter	10xx exkl. 1088
7202	2.2	Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	1088
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
7214	2.3	Byggnader och mark	11xx exkl. (112x, 118x)
7215	2.4	Maskiner, inventarier och övriga materiella anläggningstillgångar	12xx exkl., 128x
7216	2.5	Förbättringsutgifter på annans fastighet	112x
7217	2.6	Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	118x, 128x
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
7230	2.7	Andelar i koncernföretag	131x
7231	2.8	Andelar i intresseföretag	133x
7232	2.9	Fordringar hos koncern- och intresseföretag	132x, 134x
7233	2.10	Andra långfristiga värdepappersinnehav	135x
7234	2.11	Lån till delägare eller närliggande	136x
7235	2.12	Andra långfristiga fordringar	137x, 138x
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager</b>			
7241	2.13	Råvaror och förnödenheter	141x, 142x, 1430, 1431, 1438
7242	2.14	Varor under tillverkning	1430, 1432, 1439, 144x
7243	2.15	Färdiga varor och handelsvaror	145x, 146x
7244	2.16	Övriga lagertillgångar	149x
7245	2.17	Pågående arbeten för annans räkning	147x
7246	2.18	Förskott till leverantörer	148x
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
7251	2.19	Kundfordringar	151x–155x, 158x
7252	2.20	Fordringar hos koncern- och intresseföretag	156x–157x, 166x, 167x
7261	2.21	Övriga fordringar	161x, 163x–165x, 168x–169x
7262	2.22	Upparbetad men ej fakturerad intäkt	162x
7263	2.23	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17xx
<b>Kortfristiga placeringar</b>			
7270	2.24	Andelar i koncernföretag	186x
7271	2.25	Övriga kortfristiga placeringar	18xx exkl. 186x
<b>Kassa och bank</b>			
7281	2.26	Kassa, bank och redovisningsmedel	19xx
<b>Eget kapital</b>			
7301	2.27	Bundet eget kapital	208x
7302	2.28	Fritt eget kapital	209x
<b>Obeskattade reserver och avsättningar</b>			
<b>Obeskattade reserver</b>			
7321	2.29	Periodiseringfonder	211x–212x
7322	2.30	Ackumulerade överavskrivningar	215x
7323	2.31	Övriga obeskattade reserver	216x–219x

5

Kontoplan och SRU-kopplingar

Fältkod	Rad Ink2	Benämning	Konton i BAS 2015
<b>Avsättningar</b>			
7331	2.32	Avsättningar för pensioner och liknande förfäktelser enligt lagen (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m.m.	221x
7332	2.33	Övriga avsättningar för pensioner och liknande förfäktelser	223x
7333	2.34	Övriga avsättningar	222x–229x exkl. 223x
<b>Skulder</b>			
<b>Långfristiga skulder</b> (förfaller senare än 12 månader från balansdagen)			
7350	2.35	Obligationslån	231x–232x
7351	2.36	Checkräkningskredit	233x
7352	2.37	Övriga skulder till kreditinstitut	234x–235x
7353	2.38	Skulder till koncern- och intresseföretag	236x–237x
7354	2.39	Övriga skulder	238x–239x
<b>Kortfristiga skulder</b> (förfaller inom 12 månader från balansdagen)			
7360	2.40	Checkräkningskredit	248x
7361	2.41	Övriga skulder till kreditinstitut	241x
7362	2.42	Förskott från kunder	242x
7363	2.43	Pågående arbeten för annans räkning	243x
7364	2.44	Fakturerad men ej upparbetad intäkt	245x
7365	2.45	Leverantörsskulder	244x
7366	2.46	Växelskulder	2492
7367	2.47	Skulder till koncern- och intesseföretag	246x–247x, 286x–287x
7368	2.48	Skatteskulder	25xx
7369	2.49	Övriga skulder	249x exkl. 2492, 26xx–27xx, 28xx exkl. 286x–287x
7370	2.50	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29xx
<b>Resultaträkning</b>			
7410	3.1	Nettoomsättning	30xx–37xx
7411	3.2	Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning	+ 49xx exkl. (4910– 4931, 496x, 498x)
7510			– 49xx exkl. (4910– 4931, 496x, 498x)
7412	3.3	Aktiverat arbete för egen räkning	38xx
7413	3.4	Övriga rörelseintäkter	39xx
7511	3.5	Råvaror och förnödenheter	40xx–47xx, 4910–4931
7512	3.6	Handelsvaror	40xx–47xx, 496x, 498x
7513	3.7	Övriga externa kostnader	50xx–69xx
7514	3.8	Personalkostnader	70xx–76xx
7515	3.9	Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	77xx–78xx exkl. (774x, 779x)
7516	3.10	Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar	774x, 779x
7517	3.11	Övriga rörelsekostnader	79xx
7414	3.12	Resultat från andelar i koncernföretag	+ 80xx exkl. (807x, 808x)
7518			– 80xx exkl. (807x, 808x)
7415	3.13	Resultat från andelar i intesseföretag	+ 81xx exkl. (817x, 818x)
7519			– 81xx exkl. (817x, 818x)
7416	3.14	Resultat från övriga anläggningstillgångar	+ 82xx exkl. (827x, 828x)
7520			– 82xx exkl. (827x, 828x)

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Fältkod	Rad Ink2	Benämning	Konton i BAS 2015
7417	3.15	Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	83xx exkl. (837x, 838x)
7521	3.16	Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	807x, 808x, 817x, 818x, 827x, 828x, 837x, 838x
7522	3.17	Räntekostnader och liknande resultatposter	84xx
7418	3.18	Extraordinära intäkter	871x
7523	3.19	Extraordinära kostnader	875x
7524	3.20	Lämnade koncernbidrag	883x
7419	3.21	Mottagna koncernbidrag	882x
7420	3.22	Återföring av periodiseringsfond	8810, 8819
7525	3.23	Avsättning till periodiseringsfond	8810, 8811
7521	3.24	Förändring av överavskrivningar	+ 885x - 885x
7526			
7422	3.25	Övriga bokslutsdispositioner	+ 886x-889x - 886x-889x
7527			
7528	3.26	Skatt på årets resultat	89xx exkl. 899x
7450	3.27	Årets resultat, vinst (flyttas till p. 4.1) (+)	+899x
7550	3.28	Årets resultat, förlust (flyttas till p. 4.2) (-)	- 899x

## Inkomstdeklaration 4

### Handelsbolag

5

Fältkod	Rad Ink4	Benämning	Konton i BAS 2015
<b>Balansräkning</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
7201	2.1	Koncessioner, patent, licenser, varumärken, hyresrätter, goodwill och liknande rättigheter	10xx exkl. 1088
7202	2.2	Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar	1088
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
7214	2.3	Byggnader och mark	11xx exkl. 112x, 118x
7215	2.4	Maskiner, inventarier och övriga materiella anläggningstillgångar	12xx exkl. 128x
7216	2.5	Förbättringsutgifter på annans fastighet	112x
7217	2.6	Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	118x, 128x
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			
7236	2.7	Andelar i koncern- och intresseföretag	131x, 133x
7232	2.8	Fordringar på koncern- och intresseföretag	132x, 134x
7237	2.9	Andra finansiella anläggningstillgångar	135x, 136x, 137x, 138x
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Varulager</b>			
7247	2.10	Lagertillgångar	14xx, exkl. 147x, 148x
7245	2.11	Pågående arbeten för annans räkning	147x
7246	2.12	Förskott till leverantör	148x
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
7253	2.13	Kundfordringar	15xx, 166x, 167x
7264	2.14	Övriga fordringar	16xx, exkl. 166x, 167x
7263	2.15	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17xx

Kontoplan och SRU-kopplingar

Fältkod	Rad Ink4	Benämning	Konton i BAS 2015
		<b>Kortfristiga placeringar</b>	
7272	2.16	Övriga kortfristiga placeringar	18xx
		<b>Kassa och bank</b>	
7281	2.17	Kassa, bank och redovisningsmedel	19xx
		<b>Eget kapital</b>	
7310	2.18	Ingående kapital	2010, 2016, 2020, 2026, 2030, 2036, 2040, 2046
7311	2.19	Delägarens nettouttag/nettotillskott	2011–2013, 2017–2018, 2021–2023, 2027–2028, 2031–2033, 2037–2038, 2041–2043, 2047–2048
7312	2.20	Årets redovisade vinst	2019, 2029, 2039, 2049
7313	2.21	Årets redovisade förlust	Om beloppet enligt rad 2.20 representerar en förlust förs det i stället till denna rad.
7314	2.22	Utgående kapital	Summeras i blanketten
		<b>Obeskattade reserver och avsättningar</b>	
		<b>Obeskattade reserver</b>	
7322	2.23	Ackumulerade överavskrivningar	215x
7323	2.24	Övriga obeskattade reserver	21xx exkl. 215x
		<b>Avsättningar</b>	
7331	2.25	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen (1967:531) om tryggande av pensionsförpliktelser m.m.	221x
7332	2.26	Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	223x
7333	2.27	Övriga avsättningar	222x–229x exkl. 223x
		<b>Skulder</b>	
		<b>Långfristiga skulder</b>	
7353	2.28	Skulder till koncern- och intresseföretag	236x–237x
7355	2.29	Övriga skulder	23xx exkl. 236x–237x
		<b>Kortfristiga skulder</b>	
7362	2.30	Förskott för kunder	242x
7363	2.31	Pågående arbeten för annans räkning	243x
7365	2.32	Leverantörsskulder	244x
7368	2.33	Skatteskulder	25xx
7371	2.34	Övriga skulder	241x, 245x–249x, 26xx– 28xx
7370	2.35	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29xx
		<b>Resultaträkning</b>	
7410	3.1	Nettoomsättning	30xx–37xx
7411	3.2	Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning	+ 49xx exkl. (4910–4931, 496x, 498x)
7510			– 49xx exkl. (4910–4931, 496x, 498x)
7412	3.3	Aktiverat arbete för egen räkning	38xx
7413	3.4	Övriga rörelseintäkter	39xx
7511	3.5	Råvaror och förnödenheter	40xx–47xx, 4910–4931
7512	3.6	Handelsvaror	40xx–47xx, 496x, 498x
7513	3.7	Övriga externa kostnader	50xx – 69xx
7514	3.8	Personalkostnader	70xx – 76xx
7515	3.9	Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar	77xx – 78xx exkl. (774x, 779x)
7535	3.10	Övriga rörelsekostnader	774x, 779x, 79xx



## Kontoplan och SRU-kopplingar

Fältkod	Rad Ink4	Benämning	Konton i BAS 2015
7414	3.11	Resultat från andelar i koncernföretag	+ 80xx exkl. (807x, 808x)
7518			- 80xx exkl. (807x, 808x)
7415	3.12	Resultat från andelar i intresseföretag	+ 81xx exkl. (817x, 818x)
7519			- 81xx exkl. (817x, 818x)
7416	3.13	Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar	+ 82xx exkl. (827x, 828x)
7520			- 82xx exkl. (827x, 828x)
7417	3.14	Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	83xx exkl. (837x, 838x)
7521	3.15	Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar	807x, 808x, 817x, 818x, 827x, 828x, 837x, 838x
7522	3.16	Räntekostnader och liknande resultatposter	84xx
7427	3.17	Bokslutsdispositioner	+ 87xx, 88xx
7537			- 87xx, 88xx
7450	3.18	Årets resultat, vinst (flyttas till p. 4.1) (+)	+ 899x
7550	3.19	Årets resultat, förlust (flyttas till p. 4.2) (-)	- 899x

## NE Inkomst av näringssverksamhet

### Ej förenklat årsbokslut

Fältkod	Rad NE	Benämning	Konton i BAS 2015
<b>Balansräkning/räkenskapsschema</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
7200	B1	Immateriella anläggningstillgångar	10xx
7210	B2	Byggnader och markanläggningar	11xx (exkl. 113x, 114x, 118x)
7211	B3	Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av	113x, 114x, 118x, 1193, 1291
7212	B4	Maskiner och inventarier	12xx (exkl. 1291)
7213	B5	Övriga anläggningstillgångar	13xx
<b>Omsättningstillgångar</b>			
7240	B6	Varulager	14xx
7250	B7	Kundfordringar	15xx
7260	B8	Övriga fordringar	16xx–18xx
7280	B9	Kassa och bank	19xx
<b>Eget kapital</b>			
7300	B10	Eget kapital	201x, 205x
<b>Obeskattade reserver</b>			
7320	B11	Obeskattade reserver	21xx
<b>Avsättningar</b>			
7330	B12	Avsättningar	22xx
<b>Skulder</b>			
7380	B13	Låneskulder	23xx, 241x, 248x
7381	B14	Skatteskulder	25xx, 26xx, 271x, 273x
7382	B15	Leverantörsskulder	244x–247x exkl. 245x
7383	B16	Övriga skulder	242x–243x, 245x, 249x, 27xx (exkl. 271x, 273x), 28xx, 29xx
<b>Resultaträkning/räkenskapsschema</b>			
<b>Intäkter</b>			
7400	R1	Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter	30xx–37xx, 39xx
7401	R2	Momsfria intäkter	30xx–37xx, 39xx
7402	R3	Bil- och bostadsförmån m.m.	-

5

## Kontoplan och SRU-kopplingar

Fältkod	Rad NE	Benämning	Konton i BAS 2015
7403	R4	Ränteintäkter m.m.	38xx, 801x, 802x(+), 803x(+), 811x, 812x(+), 813x(+), 820x, 821x, 822x(+), 823x(+), 824x(+), 825x, 826x, 829x(+), 830x, 831x, 832x(+), 833x(+), 834x, 835x(+), 836x, 839x, 843x(+), 844x, 845x(+), 849x(+), 871x, 881x(+), 886x(+), 888x(+), 889x(+)
		<b>Kostnader</b>	
7500	R5	Varor och legoarbeten	40xx–49xx
7501	R6	Övriga externa kostnader	50xx–69xx
7502	R7	Anställd personal	70xx–76xx
7503	R8	Räntekostnader m.m.	774x, 779x, 79xx, 802x(–), 803x(–), 807x, 808x, 812x(–), 813x(–), 817x, 818x, 822x(–), 823x, 824x(–), 827x, 828x, 829x(–), 832x(–), 833x(–), 835x(–), 837x, 838x, 840x, 841x, 842x, 843x(–), 845x(–), 846x, 848x, 849x(–), 875x, 881x(–), 886x(–), 888x, 889x(–), 89xx (exkl. 899x)
		<b>Avskrivningar</b>	
7504	R9	Avskrivningar och nedskrivningar byggnader och markanläggningar	772x, 777x, 782x, 885x
7505	R10	Avskrivningar och nedskrivningar maskiner och inventarier och immateriella tillgångar	771x, 773x, 776x, 778x, 781x, 783x, 885x
		<b>Årets resultat</b>	
7440	R11	Bokfört resultat	899x

## Kommentar

När samma kontonummer förekommer på olika rader i schemat ovan måste kopplingen till rad i deklarationen baseras på vad som i det enskilda företaget bokförts på kontot.

(+) Ett plustecken inom parentes efter kontonumret betyder att om saldot på kontot är en intäkt så förs beloppet till den aktuella raden.

(–) Ett minustecken inom parentes efter kontonumret betyder att om saldot på kontot är en kostnad så förs beloppet till den aktuella raden.

## **6. Konteringsinstruktioner**

**6**

## Läsanvisningar

### **Konteringsinstruktionernas uppbyggnad**

Hur de olika kontona i BAS-kontoplanen ska användas framgår av konteringsinstruktionerna. Dessa – tillsammans med den kontoplan företaget använder – utgör räkenskapsinformation och ska därmed bevaras i Sverige i 7 år. Tänk på att sådan information ska arkiveras enligt bestämmelserna i BFL.

### **Konteringsinstruktionernas struktur**

Konteringsinstruktionerna struktureras under följande underrubriker:

- Kontots innehåll
- Motkonton
- Bokför inte på kontot
- Observera
- Relaterade konton
- Moms
- Inkomstskatt
- Rapportering till SCB

En fyrkant (■) till vänster om kontot anger att det ingår i det urval av konton som för de flesta företag är tillräckligt för en grundläggande bokföring.

### **Kontots innehåll**

Här anges exempel på händelser som ska konteras på det aktuella kontot med angivande av antingen debitering eller kreditering av kontot i fråga. Vilka underkonton som kontot kan indelas i anges också under denna rubrik. Här kan även finnas tips om saker att tänka på för avstämningsändamål m.m.

### **Motkonton**

Under denna rubrik anges för ett stort antal konton de motkonton som är aktuella. Härvid har dock inte angivits mer eller mindre självklara motkonton som t.ex. leverantörsskulder, bank eller moms som förekommer vid ett stort antal lopande transaktioner. Genom angivande av motkonton visas bland annat hur till balansposten relaterade transaktioner ska redovisas i resultaträkningen. Det kan t.ex. vara fråga om av- och nedskrivningar av anläggningstillgångar.



## Läsanvisningar

---

### **Bokför inte på kontot**

För att ge ökad klarhet i vad som ska bokföras på ett konto ges under denna rubrik exempel på transaktioner som inte ska bokföras på kontot. I många fall uppstår frågor om en viss transaktions natur och ett flertal klassificeringsmöjligheter är tänkbara. De exemplen som anges är dessutom ämnade att ge konkret hjälp med hänvisningar till hur en transaktion som inte ska bokföras på kontot ska hanteras.

### **Observera**

Om det är något speciellt som behöver uppmärksammas, redovisningsmässigt eller skattemässigt, framför allt vid den löpande bokföringen och i vissa fall även vid bokslut, anges det under denna rubrik.

### **Relaterade konton**

Under denna rubrik anges hänvisningar till relaterade konton i vid bemärkelse. Det kan t.ex. vara frågan om till balanskonton hänförliga resultatkonton som t.ex. vinst eller förlust vid avyttring av en tillgång, avkastning från en viss tillgång eller var överavskrivningar ska bokföras. Under denna rubrik anges också var transaktioner som inte direkt berör det aktuella kontot – men som på annat sätt aktualiseras eller är närliggande i sammanhanget – ska bokföras.

### **Moms**

Under denna rubrik behandlas olika momsfrågor som kan aktualiseras vid den löpande bokföringen.

6

### **Inkomstskatt**

Under denna rubrik behandlas främst inkomstskatt för näringsverksamhet. Fokus ligger på frågor som kan vara aktuella vid den löpande bokföringen och då framför allt om kostnaden är avdragsgill eller inte. Det ligger dock i sakens natur att här även ta upp frågor som blir aktuella först vid bokslut och inkomstdeklaration. Även frågor om hur olika ersättningar och förmåner ska behandlas hos anställda berörs.

### **Rapportering till SCB**

I många fall kan information som SCB efterfrågar i olika undersökningar hämtas från ett eller flera specifika konton. Under denna rubrik anges vilken information och vilken undersökning som uppgifter på kontot kan härföra sig till.

65



## 1 Tillgångar

### Allmänt om kontoklassens innehåll

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)

## 10 Immateriella anläggningstillgångar

I kontogruppen redovisas följande immateriella anläggningstillgångar och rättigheter. Företag som tillämpar K2 får dock aldrig aktivera utgifter för egenupparbetade immateriella tillgångar.

- Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande (Ej K2)
- Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter
- Hyresrätter och liknande rättigheter
- Goodwill
- Förskott avseende immateriella rättigheter

### Allmänt om konto-gruppens innehåll

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 10.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
1010 (Ej K2)	Utvecklingsutgifter	Utgifter för utveckling och som har ett väsentligt värde för rörelsen under kommande år	<ul style="list-style-type: none"> <li>• F &amp; U-utgifter</li> <li>• Dataprogram</li> </ul>
1020	Koncessioner m.m.	Rättigheter att bedriva viss verksamhet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Franchising-rättigheter</li> <li>• Nyttjanderätter</li> </ul>
■1030	Patent	Utgifter för i lag skyddade rättigheter som avser nyttjanderätt till upfinning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Patenträtter</li> </ul>
1040	Licenser	Utgifter för särskilda tillstånd	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exportlicenser</li> </ul>
1050	Varumärken	Utgifter för varumärken, dvs. särskiljande bild, ordbezeichnung 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	

Efter anskaffningstidpunkten ska immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet (10x0–10x7) med avdrag för ackumulerade avskrivningar (10x9). Årets avskrivningar debiteras konto 7810 Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar.

### Bokföring i BAS

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.

#### **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.

## **1010**

### **Utvecklingsutgifter (Ej K2)**

#### **Kontots innehåll**

Kontot debiteras för egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar dvs. inte förvärvade rättigheter eller goodwill. Kontot används inte av de företag som tillämpar K2 eftersom dessa regler inte medger aktivering av egenupparbetade immateriella tillgångar.

Kontot används av det företag som tillämpar K3 och använder aktiveringsmodellen för utgifter som avser framtagande av internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar. Läs mer om aktiveringsmodellen, kostnadsföringsmodellen, forskningsfas och utvecklingsfas i *Bokslutsutboken – konto 1010*.

Anskaffningsvärdet för en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång utgörs av samtliga direkt hänförbara utgifter som krävs för att skapa, framställa och färdigställa tillgången för att användas på det sätt som företagsledningen avser, t.ex.: utgifter för material och tjänster, utgifter för ersättningar till anställda som uppkommit vid upparbetningen av tillgången, avgifter för att registrera en juridisk rättighet, och avskrivningar på patent och licenser som använts för att upparbeta tillgången. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.



I anskaffningsvärdet för en internt upparbetad immateriell anläggningstillgång ska och får även vissa andra direkta och indirekta kostnader tas med. Se vidare *Bokslutsboken – konto 1010*.

För följande frågor, se vidare *Bokslutsboken – konto 1010*.

- Anskaffningsvärde när det inte är fråga om likvidtransaktioner utan vid försäkringsersättning, testamente och gåva eller med offentligt stöd.
- Anskaffningsvärdet för en tidigare leasad tillgång.
- En eller flera anläggningstillgångar.
- Anläggningstillgångar som är både materiella och immateriella.
- Avyttring av en anläggningstillgång.

Om kontot behöver underindelas, kan följande underkonton användas:

**1011 Balanserade utgifter för utveckling**

**1012 Balanserade utgifter för programvaror**

Akkumulerade nedskrivningar och avskrivningar redovisas som korrektivposter på följande konton.

**1018 Ackumulerade nedskrivningar på balanserade utgifter**

**1019 Ackumulerade avskrivningar på balanserade utgifter**

Utgifter för försäljning, administration och andra omkostnader som inte direkt kan härföras till färdigställandet, ineffektivitet, rörelseförluster, utbildning för att använda tillgången.

**Bokför inte  
på kontot**

Inte heller utgifter för internt upparbetade varumärken, utgivningsrätter för tidningar och publikationer, kundregister och liknande poster, etablering av verksamheter inklusive utgifter för advokatavoden och utgifter för att bilda en juridisk person, utgifter för att etablera en ny affärs- eller företagsenhet eller utgifter för att inleda nya verksamheter eller lansera nya produkter eller processer, utbildning, reklam och säljfrämjande åtgärder, omlokalisering eller omorganisation av delar av ett företag eller hela företaget, eller internt upparbetad goodwill.

**6**

Om företaget använder den kostnadsslagsindelade resultaträkningen, krediteras kontogrupp 38 Aktiverat arbete för egen räkning för årets utgifter som avser prestationer som ska balanseras i konto 1010 eller 1080.

**Motkonton**

(Utgiften bokförs först som kostnad, sedan överförs det belopp som ska balanseras via 38xx till lämpligt balanskonto.) I och med denna kreditering neutraliseras de kostnader som redovisas i resultaträkningen men som faktiskt lagts ned på balanserade tillgångar (brutoredovisning).

38xx Aktiverat arbete för egen räkning

1080 Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för mjukvara. Denna post kan härledas från detta konto, men primära konton är 5420 samt 6910.

## 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.

I anskaffningsvärdet för en förvärvad koncession m.m. ska räknas in, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana direkta utgifter kan vara konsulttjänster. För att utgifter för konsulttjänster, t.ex. jurist- och ingenjörstjänster, ska få räknas in i anskaffningsvärdet krävs att de har ett direkt samband med förvärvet. Avdrag ska göras för rabatter, bonus och andra liknade prisavdrag.

Ackumulerade nedskrivningar och avskrivningar redovisas som korrektivposter på följande konton.

**1028 Ackumulerade nedskrivningar på koncessioner m.m.**

**1029 Ackumulerade avskrivningar på koncessioner m.m.**

**Bokför inte på kontot** Utgifter för förkastade alternativ, vilka inte anses ha ett direkt samband med den tillgång som slutligen förvärvas.

**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

## ■ 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.

I anskaffningsvärdet för ett förvärvat patent ska räknas in, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på

sådana direkta utgifter kan vara konsulttjänster. För att utgifter för konsulttjänster, t.ex. jurist- och ingenjörstjänster, ska få räknas in i anskaffningsvärdet krävs att de har ett direkt samband med förvärvet. Avdrag ska göras för rabatter, bonus och andra liknade prisavdrag.

Ackumulerade nedskrivningar och avskrivningar redovisas som korrektivposter på följande konton.

**1038 Ackumulerade nedskrivningar på patent**

**■ 1039 Ackumulerade avskrivningar på patent**

Utgifter för förkastade alternativ vilka inte anses ha ett direkt samband med den tillgång som slutligen förvärvas.

**Bokför inte  
på kontot**

- |      |  |                  |
|------|--|------------------|
| 1080 | Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar | <b>Motkonton</b> |
| 2085 | Uppskrivningsfond (Ej K2)  |                  |
| 38xx | Aktiverat arbete för egen räkning (Ej K2)                            |                  |
| 7710 | Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar                 |                  |

- |      |  |                              |
|------|--|------------------------------|
| 2150 | Ackumulerade överavskrivningar   | <b>Relaterade<br/>konton</b> |
| 3970 | Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar   |                              |
| 6920 | Kostnader för egna patent  |                              |
| 7970 | Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar |                              |
| 8850 | Förändring av överavskrivningar  |                              |

**Licenser**

**1040**

Kontot debiteras för redovisning av licenser, dvs. särskilda tillstånd, t.ex. att exportera en vara (exportlicens).

**Kontots  
innehåll**

I anskaffningsvärdet för licenser ska räknas in, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana direkta utgifter kan vara konsulttjänster. För att utgifter för konsulttjänster, t.ex. jurist- och ingenjörstjänster, ska få räknas in i anskaffningsvärdet krävs att de har ett direkt samband med förvärvet. Avdrag ska göras för rabatter, bonus och andra liknade prisavdrag.

Ackumulerade nedskrivningar och avskrivningar redovisas som korrektivposter på följande konton.

**1048 Ackumulerade nedskrivningar på licenser**

**1049 Ackumulerade avskrivningar på licenser**

- |      |  |                  |
|------|--|------------------|
| 1080 | Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar | <b>Motkonton</b> |
| 2085 | Uppskrivningsfond (Ej K2)  |                  |

- 7710 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
- 7760 Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
- 7814 Avskrivningar på licenser

<b>Relaterade konton</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>2150 Ackumulerade överavskrivningar</li> <li>3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar</li> <li>7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar</li> <li>8850 Förändring av överavskrivningar</li> </ul>
--------------------------	---

## 1050

### Varumärken

#### Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för anskaffade varumärken, dvs. en bild, ordbezeichning eller liknande som gör att en vara kan särskiljas från andra. Svenska varumärken registreras hos PRV.

I anskaffningsvärdet för ett förvärvat varumärke ska räknas in, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana direkta utgifter kan vara konsulttjänster. För att utgifter för konsulttjänster, t.ex. jurist- och ingenjörstjänster, ska få räknas in i anskaffningsvärdet krävs att de har ett direkt samband med förvärvet. Avdrag ska göras för rabatter, bonus och andra liknade prisavdrag.

Ackumulerade nedskrivningar och avskrivningar redovisas som korrektivposter på följande konton.

#### 1058 Ackumulerade nedskrivningar på varumärken

#### 1059 Ackumulerade avskrivningar på varumärken

#### Bokför inte på kontot

Ett internt upparbetat varumärke får inte redovisas som tillgång. Utgifter för förkastade alternativ, vilka inte anses ha ett direkt samband med den tillgång som slutligen förvärvas.

#### Motkonton

- 1080 Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar
- 2085 Uppskriveningsfond (Ej K2)
- 7710 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
- 7760 Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
- 7815 Avskrivningar på varumärken

#### Relaterade konton

- 2150 Ackumulerade överavskrivningar
- 3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 6930 Kostnader för varumärken m.m.



- 7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar  
 8850 Förändring av överavskrivningar

## Hyresrätter, tomträtter och liknande

■ 1060

### Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter i samband med överlåtelser av hyresrätter till lokaler med hyresrättens värde enligt köpekontraktet. Det bör dock observeras att hyresrätter inte betraktas som rättighet av goodwillnatur utan som en begränsad sakrätt till fast egendom för vilken betalats ett pris på grund av en bristsituation. På kontot bokförs också anskaffningskostnad för tomträtt och liknande.

I anskaffningsvärdet för hyresrätter, tomträtter och liknande ska räknas in, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana direkta utgifter kan vara konsulttjänster. För att utgifter för konsulttjänster, t.ex. jurist- och ingenjörstjänster, ska få räknas in i anskaffningsvärdet krävs att de har ett direkt samband med förvärvet.

Ackumulerade nedskrivningar och avskrivningar redovisas som korrektivposter på följande konton.

#### 1068 Ackumulerade nedskrivningar på hyresrätter, tomträtter och liknande

#### ■ 1069 Ackumulerade avskrivningar på hyresrätter, tomträtter och liknande

Andelar i bostadsrättsföreningar → 1353

### Bokför inte på kontot

6

- 1080 Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar  
 2085 Uppskrivningsfond (Ej K2)  
 7710 Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar  
 7760 Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar  
 7816 Avskrivningar på hyresrätt

### Motkonton

- 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

### Relaterade konton

**1070 Goodwill****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för värdet av goodwill som erhållits i samband med förvärv av inkråmet i ett annat företag.

När ett företag övertagit inkråmet i ett annat företag mot vederlag som överstiger verkligt värde på tillgångarna med avdrag för avsättningar och skulder, får skillnaden tas upp som anläggningstillgång till den del som representerar goodwill, om detta övervärde inte kan härföras till någon av de förvärvade tillgångarna (t.ex. en fastighet) eller avsättningarna/skulderna. Vid förvärv av inkråm behöver man således identifiera de olika förvärvade tillgångarnas och övertagna skuldersnas värde för att kunna beräkna värdet av goodwillen.

Ackumulerade nedskrivningar och avskrivningar redovisas som korrektivposter på följande konton.

**1078 Ackumulerade nedskrivningar på goodwill**

**1079 Ackumulerade avskrivningar på goodwill**

---

**Bokför inte  
på kontot** Internt upparbetad goodwill får inte redovisas som tillgång.

**Motkonton**

- |      |  |
|------|--|
| 1080 | Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar |
| 2085 | Uppskrivenfond (Ej K2)   |
| 7710 | Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar                 |
| 7760 | Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar   |
| 7817 | Avskrivningar på goodwill  |

**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  |

**1080 Pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för redovisning av pågående projekt och förskott som avser immateriella anläggningstillgångar.

De förskott som redovisas här är sådana förskott som inte ska regleras med pengar utan med leverans av en hel eller delar av immateriell anläggningstillgång. Sådana förskott inkluderar förskott i form av t.ex. depositioner och handpenning.

Om kontot behöver underindelas kan följande underkonton användas:

**1081 Pågående projekt för immateriella anläggningstillgångar****1088 Förskott för immateriella anläggningstillgångar**

Vid tillämpning av K2 är inte aktivering av egenutvecklade immateriella anläggningstillgångar tillåten. Detta konto innehåller om K2 tillämpas endast förskott för immateriella anläggningstillgångar.

**Bokför inte  
på kontot**

**Byggnader och mark**, pågående projekt och förskott →1180

**Maskiner och inventarier**, pågående projekt och förskott →1280

När projektet färdigställts eller förskottet reglerats mot leverans förs summan av utgifterna till något av följande konton.

**Motkonton**

1010 Utvecklingsutgifter (Ej K2)

1020 Koncessioner m.m.

1030 Patent

1040 Licenser

1050 Varumärken

1060 Hyresrätter, tomträtter och liknande

1070 Goodwill

2150 Ackumulerade överavskrivningar

**Relaterade  
konton**

3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar

7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar

8850 Förflyttning av överavskrivningar

Tillgången är inte föremål för avskrivning så länge den inte tagits i bruk av företaget. Skattemässigt får avskrivning dock påbörjas när företaget äger tillgången. Det kan innebära att den skattemässiga avskrivningen påbörjas året innan nyttjandeperioden inleds.

**Observera**

6

## 11 Byggnader och mark

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Byggnader och mark enligt denna kontogrupp utgör tillsammans med kontogrupp 12 Maskiner och inventarier posten Materiella anläggningstillgångar.

I kontogruppen redovisas följande förvärvade och egentillverkade materiella anläggningstillgångar:

- Byggnader
- Mark
- Markanläggningar
- Maskiner avsedda för en byggnads allmänna användning
- Förbättringsutgifter på annans fastighet

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 11.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1110	Byggnader	Byggnader, vilket är själva byggnadstommen och de anordningar som behövs för byggnadens allmänna funktion	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Byggnader på egen mark</li> <li>• Byggnader på annans mark</li> </ul>
1120	Förbättringsutgifter på annans fastighet	Nyttjanderättshavares utgifter för ny-, till- eller ombyggnad på annans fastighet	
■ 1130	Mark		
1140	Tomter och obebyggda markområden		
■ 1150	Markanläggningar	Av företaget på marken uppförda anordningar av permanent natur samt vissa slag av markarbeten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vägar</li> <li>• Parkeringsplatser</li> <li>• Röjning och schaktning</li> </ul>
1180	Pågående nyanläggningar och förskott på byggnader och mark		

### Bokföring i BAS

Efter anskaffningstidpunkten ska byggnader och mark redovisas till anskaffningsvärdet (11x0–11x7) med avdrag för ackumulerade avskrivningar (11x9) och ackumulerade nedskrivningar (11x8). Uppskrivningar debiteras respektive konto (11x0–11x7) och krediteras konto 2085 Uppskrivningsfond.

Förväntas skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter vara väsentlig, ska enligt K3 tillgångens anskaffningsvärdet fördelas på dessa.

## 11 Byggnader och mark

Har en tillgång enligt K3-regler delats upp på olika komponenter ska respektive komponent skrivas av separat över dess nyttjandeperiod (komponentavskrivning).

Har materiella anläggningstillgångar skrivits upp ska av- och nedskrivningar, återföring av nedskrivningar vad gäller det uppskrivna beloppet debiteras konto 2085 och krediteras konto 2091. Detsamma gäller vid försäljning/utrangering av den uppskrivna tillgången.

Avskrivningar enligt plan redovisas på konto 7820 Avskrivningar på byggnader och markanläggningar. Nedskrivningar redovisas på konto 7720 Nedskrivningar av byggnader och mark. Resultat vid avyttring redovisas på konto 3972 Vinst vid avyttring av byggnader och mark eller konto 7972 Förlust vid avyttring av byggnader och mark.

I en kostnadsslagsindelad resultaträkning ska den del av årets utgifter som är häftiga till egentillverkade anläggningstillgångar bruttoredovisas. I praktiken bokförs normalt utgifterna löpande i respektive kostnadsslagskonto. Vid bokslutet debiteras kontogrupp 11 och av kontogrupp 38 Aktiverat arbete för egen räkning krediteras. I och med denna kreditering neutraliseras de kostnader som redovisas i resultaträkningen men som faktiskt lagts ned på egentillverkade anläggningstillgångar (bruttoredovisning).

### Redovisning i resultaträkningen

#### Undantag på fastighetsområdet

Huvudregeln är att omsättning (försäljning och uttag) av fastigheter inte är momspliktig. Detsamma gäller överlåtelse och upplåtelse av arrenden, hyresrätter, bostadsrätter, tomträtter, servitutsrätter och andra rättigheter till fastigheter.

Det finns ett antal undantag från huvudregeln. Omsättning av växande skog, odling och annan växtlighet utan samband med överlåtelse av marken är momspliktig. Vidare är bl.a. upplåtelse och överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet momspliktig. Även rumsuthyrning i hotellverksamhet och upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet är momspliktig (3 kap. 3 § ML).

#### Moms

6

#### Frivilligt skattskyldig

Fastighetsägare som upplåter (hyr ut) lokaler till momspliktiga personer kan bli frivilligt skattskyldig för moms. Från och med 2014 gäller frivillig skattskyldighet om moms anges i en faktura för uthyrningen eller upplåtelsen. Någon ansökan behöver alltså inte lämnas in till Skatteverket.

För den som är frivilligt skattskyldig för upplåtelse av fastighet medges avdrag för ingående moms i förhållande till hur stor del av lokaleterna som hyrs ut till momspliktiga respektive inte momspliktiga personer. Om förhållanden ändras kan det bli aktuellt med jämkning, se nedan. Observera att det är omsättning och upplåtelse av fastighet som är undantagen från momsplikt. Den som uppför en byggnad för den egna momspliktiga verksamheten har därför alltid rätt till avdrag

för moms enligt de allmänna reglerna avseende avdrag för moms som härför sig till förvärv eller import i verksamheten.

### Jämkning av fastighet

Jämkning innebär att vid större investeringar i fastighet, där användningen av fastigheten ändras, ska justering under vissa förutsättningar göras av det avdrag för ingående moms som gjordes vid inköpet. Momsavdraget för tillgången blir inte bara beroende av förhållandena vid inköpet, utan även av den fortsatta användningen i momspliktig respektive momsfri verksamhet genom att jämkning görs. Jämkningsreglerna gäller endast när ingående moms per fastighet uppgår till minst 100 000 kr per år. Jämkning kan göras om en förändring av fastigheten sker inom tio år från inköpet (korrigeringstiden).

#### *Exempel*

En fastighet uppfördes i januari år 1 för att användas till 60 procent i en momspliktig tillverkningsverksamhet och till 40 procent i en momsfri tandläkarpraktik. Av ingående moms på 1 000 000 kr avseende nybyggnadskostnader gjordes avdrag med 60 procent, dvs. 600 000 kr. Efter tre år flyttar tandläkarpraktiken ut ur lokalen och en momspliktig mataffär flyttar in i januari år 4. Fastigheten används därefter till 100 procent, i stället för 60 procent, i momspliktig verksamhet. Denna förändring av användningen av fastigheten gör att fastighetsägaren får jämma (justera) för ingående moms och därigenom få ett högre avdrag än det ursprungliga beloppet 600 000 kr.

Exempel 11-4 på sidan 543 visar beräkningar m.m. vid jämkning av moms på fastighet.

### Rapportering till SCB

SCB:s undersökningar FEK och Investeringssenäten efterfrågar uppgifter om investeringar och i vissa fall avyttringar av byggnader, mark och markanläggningar. För byggnader och markanläggningar efterfrågas en uppdelning på befintliga byggnader respektive ny-, till- och ombyggnader.

SCB:s investeringsbegrepp omfattar tillgångar med en ekonomisk livslängd överstigande ett år. Vid rapportering till Investeringssenäten behöver det även tas hänsyn till vad som redovisas på kontona 5170 och 5190.

## ■ 1110

### Byggnader

#### Kontots innehåll

Kontot visar redovisat värde för byggnader.

Vid ny-, till- eller ombyggnad, som ska räknas in i tillgångens anskaffningsvärde är det ofta lämpligt att inte direkt debitera byggnadskontot utan i stället använda konto 1180 Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark, se detta konto.

Anskaffningsvärdet för byggnader utgörs i princip av utgifter för den egentliga byggnadsstommen och de anordningar som behövs för byggnadens allmänna funktion, sedan de delar som behandlas

som byggnadsinventarier brutits ut. Vid ny-, till- eller ombyggnad inräknas i anskaffningsvärdet bl.a. utgifter för byggnadsstomme, pålning, schaktning för grund, ledningar för byggnadens allmänna funktion, personhissar och arkitektarvode.

I de fall byggnad och mark förvärvats samtidigt fördelas i normalfallet anskaffningsvärdet genom proportionering av köpeskillingen efter de taxeringsvärdet som gällde vid förvärvet.

I anskaffningsvärdet för en förvärvad och en egentillverkad byggnad ska räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara lagfart, installation och konsulttjänster. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

Enligt K2 ska beräknade utgifter för nedmontering, bortforsling eller återställande av plats ska inte räknas in i anskaffningsvärdet för en förvärvad anläggningstillgång. Samma sak gäller enligt K3 i juridisk person.

I anskaffningsvärdet för en tillverkad byggnad ska och får även vissa andra direkta och indirekta kostnader tas med. Se vidare *Bokslutsboken – konto 1110*.

Olika regler gäller enligt K2 och K3 för tillkommande utgifter såsom ombyggande och utbyte av komponenter (K3). Se vidare *Bokslutsboken – konto 1110*.

För följande frågor, se vidare *Bokslutsboken – konto 1110*.

- Anskaffningsvärdet när det inte är fråga om likvidtransaktioner utan vid försäkringsersättning, testamente och gåva eller med offentligt stöd.
- Anskaffningsvärdet för en tidigare leasad tillgång.
- En eller flera anläggningstillgångar.
- Anläggningstillgångar som är både materiella och immateriella.
- Avyttring av en anläggningstillgång.

För att skilja mellan byggnader på egen och annans mark kan kontot indelas i följande underkonton.

#### **1111 Byggnader på egen mark**

#### **1112 Byggnader på annans mark**

Ackumulerade nedskrivningar och avskrivningar för byggnader redovisas som korrektivpost på följande konton

#### **1118 Ackumulerade nedskrivningar på byggnader**

#### **■ 1119 Ackumulerade avskrivningar på byggnader**

Vid behov kan separata konton för nedskrivningar och uppskrivningar av byggnader på egen och annans mark användas.

Enligt K2 får av förenklingsskäl materiella anläggningstillgångar av mindre värde och korttidsinventarier kostnadsföras samma år de anskaffas. En materiell anläggningstillgång får redovisas som kost-

#### **Observera**

6

nad om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen.

Enligt K3 får i juridisk person utgifter för en materiell anläggningstillgång som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad vid det första redovisningstillfället, om företaget gör motsvarande avdrag enligt inkomstskattelagen och det kan antas att avdraget kommer att medges.

Skattemässigt får hela utgiften för en byggnad dras av omedelbart enbart om byggnaden är avsedd att användas bara ett fåtal år.

<b>Bokför inte på kontot</b>	<b>Byggnadsinventarier</b> , i industribyggnad → 1210 <b>Byggnadsinventarier</b> , i byggnad för affärsändamål → 1220 <b>Reparationer</b> , reparationer och underhåll av egen fastighet → 5170
<b>Motkonton</b>	1180 Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark 2085 Uppskrivningsfond 38xx Aktiverat arbete för egen räkning 7720 Nedskrivning av byggnader och mark 7770 Återföring av nedskrivningar av byggnader och mark 7821 Avskrivningar på byggnader
<b>Relaterade konton</b>	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
<b>Moms</b>	Försäljning och uttag av växande skog, odling och annan växtlighet är momspliktig (såvida det inte sker i samband med försäljning av marken). Även upplåtelse eller överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet och rätt att ta jord, sten eller andra naturprodukter är momspliktig.
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökningar FEK och Investeringenkäten efterfrågar information om investeringar samt i vissa fall avyttringar av Byggnader, mark och markanläggningar. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto.
<b>1120</b>	<b>Förbättringsutgifter på annans fastighet</b>
<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter som nyttjandehavaren haft för ny-, till- eller ombyggnad på annans fastighet när fastighetsägaren omedelbart blir ägare till det som utförts/anskaffats och då detta avser byggnader.

Som förbättringsutgift på annans fastighet redovisas utgifter när företag gör sådant arbete som, om företaget hade ägt byggnaden, hade redovisat på konto 1110 Byggnad. Det kan dock inte vara fråga om en hel byggnad som står på annans mark eftersom även en sådan redovisas på konto 1110 Byggnad.

Mindre förbättringar i form av exempelvis installation av datanätverk ska inte redovisas här utan på konto 1230 Installationer. Sådana ombyggnader som hänger samman med maskiner, exempelvis förstärkning av golv, rivning och uppbyggnad av väggar, redovisas som en del av anskaffningsvärdet för maskinen på konto 1210 Maskiner.

En näringsidkare som bedriver verksamhet på annans fastighet och bekostar ny-, till- eller ombyggnad på fastigheten blir inte ägare till ny-, till- eller ombyggnaden. Ägare blir i stället fastighetsägaren. Trots detta ska nyttjanderättshavaren redovisa förbättringsutgifterna som en tillgång enligt K2 om ombyggnaden kan antas höja värdet på fastigheten.

Vad som ska bokföras på kontot framgår av instruktionen till konto **1110 Byggnader**.

Ackumulerade avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet redovisas som korrektivpost på följande konto:

**1129 Ackumulerade avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet**

Se instruktionen till konto <b>1110 Byggnader</b> .	<b>Observera</b>
<b>Inventarier, installationer</b> på annans fastighet → 1232	<b>Bokför inte på kontot</b>
1180 Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark 2085 Uppskrivningsfond 3800 Aktiverat arbete för egen räkning 7720 Nedskrivning av byggnader och mark 7770 Återföring av nedskrivningar av byggnader och mark 7840 Avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet	<b>Motkonton</b>
2150 Ackumulerade överavskrivningar 3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar 7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar 8850 Förrändring av överavskrivningar	<b>Relaterade konton</b>
SCB:s undersökningar FEK och Investeringssenkäten efterfrågar information om investeringar samt i vissa fall avyttringar av Byggnader, mark och markanläggningar. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto.	<b>Rapportering till SCB</b>

## ■ 1130 Mark

### Kontots innehåll

Kontot visar redovisat värde av näringsfastighetens markvärde, dvs. oftast anskaffningsvärdet för mark.

Se vidare instruktionen till konto 1110 *Byggnader*.

### Observera

Enligt K2 får av förenklingsskäl materiella anläggningstillgångar av mindre värde och korttidsinventarier kostnadsföras samma år de anskaffas. En materiell anläggningstillgång får redovisas som kostnad om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen.

Enligt K3 får i juridisk person utgifter för en materiell anläggningstillgång som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad vid det första redovisningstillfället, om företaget gör motsvarande avdrag enligt inkomstskattelagen och det kan antas att avdraget kommer att medges.

Tomter och obebyggda markområden är inte föremål för avskrivning, en eventuell värdenedgång hanteras genom nedskrivning.

### Bokför inte på kontot

**Tomter och obebyggda markområden** → 1140  
**Markanläggningar, markarbeten** → 1150  
**Markinventarier** → 1220

### Motkonton

1180 Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark  
 2085 Uppskriveningsfond  
 7720 Nedskrivning av byggnader och mark  
 7770 Återföring av nedskrivningar av byggnader och mark

### Relaterade konton

3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar  
 7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar

### Moms

Försäljning och uttag av växande skog, odling och annan växtlighet är momspliktig (såvida det inte sker i samband med försäljning av marken). Även upplåtelse eller överlåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverkningsrätt och annan jämförlig rättighet och rätt att ta jord, sten eller andra naturprodukter är momspliktig.

### Rapportering till SCB

SCB:s undersökning FEK efterfrågar information om investeringar samt i vissa fall avyttringar av Byggnader, mark och markanläggningar. Dessa poster kan härlendas från bl.a. detta konto.



## Tomter och obebyggda markområden

1140

Kontot visar redovisat värde för tomter och markområden avsedda för bebyggelse (dock inte byggrätter som klassificeras som en immateriell rättighet och därigenom normalt inte kan skrivas upp enligt ÅRL).

Se vidare instruktionerna till konto 1110 *Byggnader* och konto 1130 *Mark*.

Enligt K2 får av förenklingsskäl materiella anläggningstillgångar av mindre värde och korttidsinventarier kostnadsföras samma år de anskaffas. En materiell anläggningstillgång får redovisas som kostnad om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen.

Enligt K3 får i juridisk person utgifter för en materiell anläggningstillgång som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad vid det första redovisningstillfället, om företaget gör motsvarande avdrag enligt inkomstskattelagen och det kan antas att avdraget kommer att medges.

Tomter och obebyggda markområden är inte föremål för avskrivning, en eventuell värdenedgång hanteras genom nedskrivning.

**Kontots  
innehåll**

**Observera**

**Mark → 1130**  
**Byggrätter → 1060**

**Bokför inte  
på kontot**

**6**

1180 Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark  
2085 Uppskrivningsfond  
7720 Nedskrivning av byggnader och mark  
7770 Återföring av nedskrivningar av byggnader och mark

**Motkonton**

3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar  
7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar

**Relaterade  
konton**

SCB:s undersökning FEK efterfrågar information om investeringar samt i vissa fall avyttringar av Byggnader, mark och markanläggningar. Dessa poster kan härridas från bl.a. detta konto.

**Raporte-  
ring till SCB**

## ■ 1150 Markanläggningar

### Kontots innehåll

Kontot visar redovisat värde för markanläggningar. Med markanläggningar menas av företaget på marken uppförda anordningar av permanent natur samt vissa slag av markarbeten.

Med markanläggningar avses anordningar eller anläggningar som inte är byggnader eller inventarier och som är avsedda att användas i fastighetsägarens näringsverksamhet, t.ex. vägar, kanaler, hamn-inlopp, parkeringsplatser, fotbollsplaner och planteringar. Brunnar, källare och tunnlar räknas som markanläggningar till den del de inte räknas som byggnad. Som markanläggningar räknas också sådana arbeten som behövs för att marken ska göras plan eller fast.

Se dessutom instruktionen till konto 1110 *Byggnader*.

Ackumulerade nedskrivningar och avskrivningar på markanläggningar redovisas som korrektivpost på följande konton:

### 1158 Ackumulerade nedskrivningar på markanläggningar

Årets nedskrivning debiteras konto 7720 Nedskrivning av byggnader och mark.

### ■ 1159 Ackumulerade avskrivningar på markanläggningar

### Observera

Enligt K2 får av förenklingsskäl materiella anläggningstillgångar av mindre värde och korttidsinventarier kostnadsföras samma år de anskaffas. En materiell anläggningstillgång får redovisas som kostnad om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen.

Enligt K3 får i juridisk person utgifter för en materiell anläggningstillgång som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad vid det första redovisningstillfället, om företaget gör motsvarande avdrag enligt inkomstskattelagen och det kan antas att avdraget kommer att medges.

### Bokför inte på kontot

**Mark** → 1130  
**Tillfälliga markanläggningar, övriga fastighetskostnader** → 5190

### Motkonton

1180	Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark
2085	Uppskrivningsfond
38xx	Aktiverat arbete för egen räkning
7720	Nedskrivning av byggnader och mark
7770	Återföring av nedskrivningar av byggnader och mark
7824	Avskrivningar på markanläggningar



3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar 7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	<b>Relaterade konton</b>	<b>Rapportering till SCB</b>  SCB:s undersökningar FEK och Investeringenkäten efterfrågar information om investeringar samt i vissa fall avyttringar av Byggnader, mark och markanläggningar. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto.
--	--------------------------	---

## Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark 1180

Kontot debiteras för anskaffningsvärdet på byggnad, byggnadsinventarier och markanläggningar som är under tillverkning och inte är färdiga att tas i bruk. Här redovisas även förskott i samband med förvärv av materiella anläggningstillgångar, t.ex. depositioner och handpenning.

### Kontots innehåll

#### Pågående ny-, till- och ombyggnad

På kontot redovisas sådana utgifter som avser pågående byggnadsarbeten vid uppförande av en ny byggnad. När byggnadsarbetena färdigställts fördelar utgifterna på byggnad, byggnadsinventarier och markanläggningar varefter avskrivning påbörjas.

6

Kontot debiteras även för utgifter som avser pågående om- eller tillbyggnad av en byggnad och som ska räknas in i tillgångens anskaffningsvärdet. När om- eller tillbyggnadsarbetena avslutats ska utgifterna fördelas och avskrivning påbörjas.

Se dessutom instruktionen till konto 1110 *Byggnader*.

#### Förskott för byggnader och mark

Kontot debiteras för redovisning av förskott som avser byggnader och mark. Posten är inte föremål för avskrivning men i förekommande fall nedskrivning.

#### Underindelning

För att skilja mellan nyanläggningar och förskott kan kontot indelas i följande underkonton.

#### 1181 Pågående ny-, till- och ombyggnad

#### 1188 Förskott för byggnader och mark

Kontot särredovisas i balansräkningen tillsammans med kontot 1280 *Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier*.

### Observera

<b>Bokför inte på kontot</b>	<b>Immateriella tillgångar</b> , pågående projekt och förskott → 1080 <b>Maskiner och inventarier</b> , pågående projekt och förskott → 1280
<b>Motkonton</b>	När projektet färdigställts eller förskottet reglerats mot leverans förs summan av utgifterna till något av följande konton. 1110 Byggnader 1120 Förbättringsutgifter på annans fastighet 1130 Mark 1140 Tomter och obebyggda markområden 1150 Markanläggningar
<b>Moms</b>	Upplåtelse av mark är i vissa fall momspliktig (3 kap. 3 § ML). Det gäller bl.a. upplåtelse av <ul style="list-style-type: none"><li>• campingplatser och motsvarande i campingverksamhet,</li><li>• parkeringsplatser i parkeringsverksamhet,</li><li>• utrymmen för reklam eller annonsering, och</li><li>• mark eller byggnad för djur.</li></ul>
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökningar FEK och Investeringenkäten efterfrågar information om investeringar samt i vissa fall avyttringar av Byggnader, mark och markanläggningar. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto. Eftersom förskott inte ska ingå i SCB:s investeringsbegrepp underlättas rapporteringen till SCB vid tillämpning av underkonton.

## 12 Maskiner och inventarier

Maskiner och inventarier enligt denna kontogrupp utgör tillsammans med kontogrupp 11 Byggnader och mark posten Materiella anläggningstillgångar i balansräkningen.

### Allmänt om konto-gruppens innehåll

I kontogruppen redovisas följande tillgångar:

- Maskiner och andra tekniska anläggningar avsedda för produktionen.
- Inventarier, verktyg och installationer avsedda för hjälpavdelningar, administration och försäljning.
- Övriga materiella anläggningstillgångar t.ex. djur som klassificeras som anläggningstillgång.
- Utgifter som avser pågående nyanläggningar samt förskott i samband med förvärv av materiella anläggningstillgångar.

Av förenklingsskäl får materiella anläggningstillgångar av mindre värde och korttidsinventarier kostnadsföras samma år de anskaffas. Detta överensstämmer med IL:s bestämmelse om inventarier av mindre värde.

Maskiner och inventarier som inte balanseras redovisas lämpligen som kostnad i kontogrupp 54 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 12.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1210	Maskiner och andra tekniska anläggningar	Maskiner som används i drift och tillverkning	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tillverkningsmaskiner</li> <li>• Byggnadsinventarier</li> </ul>
■ 1220	Inventarier och verktyg	Inventarier och verktyg som används på hjälpavdelningar och inom administrationen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ej fasta maskiner</li> <li>• Butiksinnredning</li> <li>• Reservdelar för reparation och underhåll</li> </ul>
1230	Installationer	Installationer som har ett värde för företaget men som inte är avgörande för byggnadens allmänna funktion	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kommunikationsutrustning</li> </ul>
■ 1240	Bilar och andra transportmedel	Motordrivna fordon	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bilar</li> <li>• Traktorer</li> </ul>
■ 1250	Datorer	Hårdvara till datorer samt sådan mjukvara vars anskaffningsvärde inte kan fastställas	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Datorskärmar</li> <li>• Hårddiskar</li> <li>• Servrar</li> <li>• Skrivare</li> </ul>
1260 (Ej K2)	Leasade tillgångar	Finansiella leasingavtal där tillgången inte redovisas på respektive tillgångsslag	

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
1280	Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier	Investeringar i nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier	
■ 1290	Övriga materiella anläggningstillgångar	Djur som är anläggningstillgång, m.m.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konst</li> <li>• Djur</li> </ul>

**Bokföring i BAS** Efter anskaffningstidpunkten ska materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärdet (12x0–12x7) med avdrag för ackumulerade avskrivningar (12x9) och ackumulerade nedskrivningar (12x8). Uppskrivningar debiteras respektive konto (12x0–12x7) och krediteras konto 2085 Uppskrivningsfond. Uppskrivning får inte göras när K2-regler tillämpas.

Av- och nedskrivningar, återföring av nedskrivningar, samt försäljning/utsträngning av uppskrivna materiella anläggningstillgångar debiteras konto 2085 och krediteras konto 2091.

**Redovisning i resultaträkningen** Avskrivningar enligt plan debiteras konto 7830 Avskrivningar på maskiner och inventarier.

Resultat vid avyttring krediteras konto 3973 Vinst vid avyttring av maskiner och inventarier eller debiteras konto 7973 Förlust vid avyttring av maskiner och inventarier.

I en kostnadsslagsindelad resultaträkning ska den del av årets utgifter som är hänförliga till egentillverkade anläggningstillgångar bruttoredovisas. I praktiken bokförs normalt utgifterna löpande i respektive kostnadsslagskonto. Vid bokslutet debiteras kontogrupp 12 och kontogrupp 38 Aktiverat arbete för egen räkning krediteras. I och med denna kreditering neutraliseras de kostnader som redovisats men som faktiskt lagts ned på egentillverkade anläggningstillgångar (bruttoredovisning).

**Moms** **Jämkning**  
Jämkning ska ske om en tillgång som förvärvats i momspflichtig verksamhet börjar användas i en inte momspflichtig verksamhet och tvärstom. Jämkning ska också ske om en tillgång är förvärvad i en blandad verksamhet och omfattningen av användningen i de olika verksamheterna ändras eller om tillgången avyttras (blandad verksamhet, se instruktionerna till kontogrupp 26). Jämkningsreglerna gäller endast när ingående moms per investering i maskin eller inventarium uppgår till minst 50 000 kr per år. Investeringar gjorda under ett år får inte läggas samman. Jämkning ska göras om en förändring av maskiner och inventarier sker inom fem år från inköpet (korrigeringstiden). Se Momsbroschyren (SKV 552) från Skatteverket. Jämför med jämkning av ingående moms vid ändrad användning av fastighet exempel 11-4, sidan 543.



### **Leasing**

Leasingavtal klassificeras antingen som operationella eller finansiella. Ett finansiellt leasingavtal är ett avtal vari de ekonomiska risker och fördelar som är förknippade med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Äganderätten kan men behöver inte slutligen övergå till leasetagaren. Ett finansiellt leasingavtal motsvarar i princip ett avbetalningsköp, vilket gör att det teoretiskt borde redovisas som tillgång.

Företag som redovisar enligt K2 ska redovisa alla leasingavtal som operationella. Företag som redovisar enligt K3 får av förenklingsskäl redovisa alla leasingavtal i juridisk person som operationella. En redovisning enligt reglerna för operationella leasingavtal innebär att leasingavgifterna kostnadsförs linjärt över leasingperioden, se bl.a. kontogrupp 52 Hyra av anläggningstillgångar.

I de fall ett företag som redovisar enligt K3 väljer att redovisa ett finansiellt leasingavtal som tillgång används konto 1260.

SCB:s undersökningar FEK och Investeringsenkäten efterfrågar uppgifter om investeringar och i vissa fall avyttringar av Maskiner och inventarier. Investeringsenkäten särskiljer dessutom värdet av nytecknade leasingkontrakt. SCB:s investeringsbegrepp omfattar tillgångar med en ekonomisk livslängd överstigande ett år. Vid rapportering till Investeringsenkäten behöver det även tas hänsyn till vad som redovisas på kontona 52xx, 5411, 5430, 5491, 55xx och 56xx.

### **Rapportering till SCB**

## **Maskiner och andra tekniska anläggningar**

**■ 1210**

**6**

### **Kontots innehåll**

Kontot visar redovisat värde för maskiner, större specialverktyg och andra tekniska anläggningar som används för tillverkning eller utförande av tjänster. Även t.ex. en grävmaskin i ett entreprenad företag ska bokföras på kontot.

Med maskiner avses generellt användbar grundutrustning med drivanordning som normalt är fast uppställd i en arbetslokal.

Kontot debiteras också utgifter för sådana delar och tillbehör till en byggnad, vilka är avsedda att direkt tjäna driften, s.k. byggnadsinventarier. I en industribyggnad räknas som byggnadsinventarier exempelvis: ingående maskinfundament, räls- och traversbanor, hissar för godstransporter liksom tankar, behållare och ställningar för lagring, ledningar för vatten, avlopp, elektricitet, som är avsedda att direkt betjäna den industriella driften, speciella värmeanläggningar och ventilationsanläggningar samt särskilda skorstenar för avledande av gaser o.d.

I anskaffningsvärdet för en förvärvad och en egentillverkad maskin ska räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara tull, frakt, installation och konsulttjänster. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

Enligt K2 ska beräknade utgifter för nedmontering, bortforsling eller återställande av plats inte räknas in i anskaffningsvärdet för en förvärvad anläggningstillgång. Samma sak gäller enligt K3 i juridisk person.

I anskaffningsvärdet för en tillverkad maskin ska och får även vissa andra direkta och indirekta kostnader tas med. Se vidare *Bokslutsboken – konto 1210*.

Olika regler gäller enligt K2 och K3 för tillkommande utgifter. Se vidare *Bokslutsboken – konto 1210*.

För följande frågor, se vidare *Bokslutsboken – konto 1210*.

- Anskaffningsvärde när det inte är fråga om likvidtransaktioner utan vid försäkringsersättning, testamente och gåva eller med offentligt stöd.
- Anskaffningsvärdet för en tidigare leasad tillgång.
- En eller flera anläggningstillgångar.
- Anläggningstillgångar som är både materiella och immateriella.
- Avyttring av en anläggningstillgång.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton:

#### **1211 Maskiner**

#### **1213 Andra tekniska anläggningar**

Ackumulerade ned- och avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar redovisas som korrektivpost på följande konton:

#### **1218 Ackumulerade nedskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar**

#### **■ 1219 Ackumulerade avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar**

#### **Observera**

Enligt K2 får av förenklingsskäl materiella anläggningstillgångar av mindre värde och korttidsinventarier kostnadsföras samma år de anskaffas. Detta överensstämmer med IL:s bestämmelse om inventarier av mindre värde. En materiell anläggningstillgång får redovisas som kostnad om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen.

Enligt K3 får i juridisk person utgifter för en materiell anläggningstillgång som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad vid det första redovisningstillfället, om företaget gör motsvarande avdrag enligt inkomstskattelagen och det kan antas att avdraget kommer att medges.

#### **Bokför inte på kontot**

**Byggnadsinventarier**, i byggnad för affärsändamål → 1220

**Reservdelar och maskintillbehör**, för varaktigt bruk → 1220

**Reservdelar och maskintillbehör**, reparationer och underhåll → 5510

#### **Motkonton**

**1280** Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier

- 2085 Uppskrivningsfond (Ej K2)  
 38xx Aktiverat arbete för egen räkning  
 7730 Nedskrivningar av maskiner och inventarier  
 7780 Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier  
 7830 Avskrivningar på maskiner och inventarier

2150 Ackumulerade överavskrivningar	<b>Relaterade konton</b>
3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	
5200 Hyra av anläggningstillgångar	
5400 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	
5500 Reparation och underhåll	
7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	
8850 Förflyttning av överavskrivningar	

SCB:s undersökningar FEK och Investeringsenkäten efterfrågar information om investeringar samt avyttringar av Maskiner och inventarier. Investeringsenkäten särskiljer dessutom värdet av nytecknade leasingkontrakt. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto.

SCB:s undersökning Företagens utgifter för IT efterfrågar information om utgifter för datautrustning. Denna post kan härledas från bl.a. detta konto. Primära konton är dock 1250 och 5410. Ytterligare sekundära konton är 1220 och 5490. I undersökningen ska även utgifter för finansiell respektive operationell leasing (hyra) särskiljas.

## Inventarier och verktyg

■ 1220

6

**Kontots innehåll**

Kontot visar redovisat värde för inventarier och verktyg som är avsedda att användas på hjälvpavdelningar och inom administrationen.

Med inventarier avses annan utrustning än maskiner, som inte är fasta och som är nödvändiga för att driva verksamheten. Som inventarier räknas även fordon såsom staplare, släpvagnar, dragkärnor, cyklar. Med verktyg menas reservdelar och maskintillbehör för reparation och underhåll.

Kontot debiteras även för byggnadsinventarier i byggnad för affärssändamål såsom butiksredning och rulltrappor.

Se dessutom instruktionen till konto 1210 *Maskiner och andra tekniska anläggningar*.

Om inventarier behöver specificeras på olika typer av inventarier (t.ex. verkstadsinventarier, kontorsinventarier, butiksinvantariet) kan konto 1220 underindelas i följande underkonton:

- 1221 Inventarier**
- 1222 Byggnadsinventarier**
- 1223 Markinventarier**
- 1225 Verktyg**

Ackumulerade ned- och avskrivningar på inventarier och verktyg redovisas som korrektivpost på följande konton:

- 1228 Ackumulerade nedskrivningar på inventarier och verktyg**  
**■ 1229 Ackumulerade avskrivningar på inventarier och verktyg**

<b>Observera</b>	En inventarie får redovisas som kostnad, om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp (22 150 kronor för 2016) med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen. En inventarie får också redovisas som kostnad, om den kan antas ha en nyttjandeperiod (skattemässigt är det ekonomisk livslängd som gäller) på högst tre år.
<b>Bokför inte på kontot</b>	<p><b>Anläggningar och maskiner</b>, för produktionen i tillverkande företag → 1210</p> <p><b>Installationer</b>, datorer, hårdvara → 1250</p> <p><b>Installationer</b>, för datakommunikation → 1230</p> <p><b>Konst och liknande tillgångar</b> → 1291</p> <p><b>Verktyg</b>, av omkostnadskarakter → 5520</p>
<b>Motkonton</b>	<p>1280 Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier</p> <p>2085 Uppskrivningsfond (Ej K2)</p> <p>38xx Aktiverat arbete för egen räkning</p> <p>7730 Nedskrivningar av maskiner och inventarier</p> <p>7780 Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier</p> <p>7830 Avskrivningar på maskiner och inventarier</p>
<b>Relaterade konton</b>	<p>2150 Ackumulerade överavskrivningar</p> <p>3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar</p> <p>5200 Hyra av anläggningstillgångar</p> <p>5400 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial</p> <p>5500 Reparation och underhåll</p> <p>7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar</p> <p>8850 Förflyttning av överavskrivningar</p>
<b>Rapporte- ring till SCB</b>	<p>SCB:s undersökningar FEK och Investeringenkäten efterfrågar information om investeringar samt avyttringar av Maskiner och inventarier. Investeringenkäten särskiljer dessutom värdet av nyteknade leasingkontrakt. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto.</p> <p>SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för telekommunikations- samt datautrustning. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto, men även från 1210, 1230, 5410 och 5490. I undersökningen ska även utgifter för finansiell respektive operationell leasing (hyra) särskiljas.</p>

**Installationer****1230**

Kontot visar redovisat värde för installationer som gjorts i företagets lokaler och som har ett värde för företaget.

**Kontots  
innehåll**

Installationer kan avse t.ex. andra ledningar än sådana som behövs för byggnadens allmänna funktion, såsom kommunikationsinstallationer. Installationer kan bestå av utgifter för både material och arbeten. Installationer kan avse såväl sådana som gjorts på egen fastighet som sådan som gjorts på annans fastighet.

För ytterligare information om vad som ska bokföras på kontot, se instruktionen till konto *1210 Maskiner och andra tekniska anläggningar*.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton:

**1231 Installationer på egen fastighet**

**1232 Installationer på annans fastighet**

Ackumulerade ned- och avskrivningar på installationer redovisas som korrektivpost på följande konton:

**1238 Ackumulerade nedskrivningar på installationer**

**1239 Ackumulerade avskrivningar på installationer**

En installation får redovisas som kostnad, om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp (22 150 kronor för 2016) med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen. En installation får också redovisas som kostnad, om den kan antas ha en nyttjandeperiod (skattemässigt är det ekonomisk livslängd som gäller) på högst tre år.

**Observera****6**

**Anläggningar och maskiner**, för produktionen i tillverkande företag  
→ 1210

**Bokför inte  
på kontot**

**Installationer**, datorer, hårdvara → 1250

**Installationer**, för datakommunikation → 1230

**Konst** och liknande tillgångar → 1291

**Verktyg**, av omkostnadskarakter → 5520

1280 Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier

**Motkonton**

2085 Uppskrivningsfond (Ej K2)

38xx Aktiverat arbete för egen räkning

7730 Nedskrivningar av maskiner och inventarier

7780 Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier

7830 Avskrivningar på maskiner och inventarier

2150 Ackumulerade överavskrivningar

**Relaterade  
konton**

- 3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 5200 Hyra av anläggningstillgångar
- 5400 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial
- 5500 Reparation och underhåll
- 7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 8850 Förändring av överavskrivningar

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökningar FEK och Investeringenkäten efterfrågar information om investeringar samt avyttringar av Maskiner och inventarier. Investeringenkäten särskiljer dessutom värdet av nytecknade leasingkontrakt. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto.

SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för telekommunikationsutrustning. Denna post kan härledas från bl.a. detta konto. Primära konton är dock 1220 och 5410. Ytterligare sekundärt konto är 5490. I undersökningen ska även utgifter för finansiell respektive operationell leasing (hyra) särskiljas.

**■ 1240**

**Bilar och andra transportmedel**

**Kontots  
innehåll**

Kontot visar redovisat värde för motordrivna fordon.

Med motordrivna fordon avses bland annat: personbilar, lastbilar, truckar, arbetsmaskiner, traktorer, motorcyklar, mopeder, skotrar, båtar, flygplan och helikoptrar.

För ytterligare information om vad som ska bokföras på kontot, se instruktionen till konto *1210 Maskiner och andra tekniska anläggningar*.

Vid behov kan kontot delas in i följande underkonton:

- 1241 Personbilar**
- 1242 Lastbilar**
- 1243 Truckar**
- 1244 Arbetsmaskiner**
- 1245 Traktorer**
- 1246 Motorcyklar, mopeder och skotrar**
- 1247 Båtar, flygplan och helikoptrar**

Akkumulerade ned- och avskrivningar på bilar och andra transportmedel redovisas som korrektivpost på följande konton:

**1248 Ackumulerade nedskrivningar på bilar och andra transportmedel**

**■ 1249 Ackumulerade avskrivningar på bilar och andra transportmedel**

**Observera**

Bilar och andra transportmedel får redovisas som kostnad, om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp (22 150 kronor för 2016) med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller



återbetalas enligt mervärdesskattelagen. Bilar och andra transportmedel får också redovisas som kostnad, om den kan antas ha en nyttjandeperiod (skattemässigt är det ekonomisk livslängd som gäller) på högst tre år.

I anskaffningsvärdet ingår inte avbetalningstillägg, som bokförs som räntekostnad.

För personbilar ingår i de flesta fall även momsen i anskaffningsvärdet eftersom avdrag som huvudregel inte medges för ingående moms.

---

**Fordon, ej motordrivna → 1220**
**Bokför inte  
på kontot**

1280	Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier	<b>Motkonton</b>
2085	Uppskrivningsfond (Ej K2)	
38xx	Aktiverat arbete för egen räkning	
7730	Nedskrivningar av maskiner och inventarier	
7780	Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier	
7830	Avskrivningar på maskiner och inventarier	

---

2150	Ackumulerade överavskrivningar	<b>Relaterade konton</b>
3970	Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	
5600	Kostnader för transportmedel	
7970	Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	
8850	Förändring av överavskrivningar	

---

Ingående moms är inte avdragsgill vid inköp av personbil för annat ändamål än återförsäljning, uthyrning, persontransporter i yrkesmässig trafik, transporter av avalida eller körkortsutbildning som omfattas av skatteplikt. Utgående moms ska inte redovisas vid försäljning av personbilar, om avdraget inte medgavs för ingående moms vid förvärvet.

Vid leasing (hyra) av personbil är ingående moms avdragsgill till 50 procent. Detta förutsätter att bilen används i mer än ringa omfattning i en verksamhet som medför skattskyldighet eller rätt till återbetalning enligt ML. Enligt Skatteverkets uppfattning får en personbil som körts mer än 100 mil i en verksamhet som medför skattskyldighet anses använd mer än i ringa omfattning.

Med personbil avses även lastbil med skåpkarosseri och buss, om fordonets totalvikt är högst 3 500 kg. Det gäller dock inte om lastbilsförarhytt utgörs av en separat karosserienhet.

---

SCB:s undersökningar FEK och Investeringenkäten efterfrågar information om investeringar samt avyttringar av Maskiner och inventarier. Investeringenkäten särskiljer dessutom värdet av nytecknade leasingkontrakt. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto.

**Moms**

6

**Rapporte-  
ring till SCB**


## ■ 1250 Datorer

### Kontots innehåll

Kontot visar redovisat värde av utgifter för inköp av s.k. hårdvara.

Förutom datorer inkluderas här t.ex. skärmar, tangentbord, möss, skrivare, servrar, minnen, hårddiskar, cd-brännare och bandback-up.

Enligt K2-regler ska en anläggningstillgång som består av både immateriella och materiella delar anses vara materiell om den materiella delen utgör 50 procent eller mer av det sammanlagda anskaffningsvärdet vid investeringstidpunkten. Köp av en dator och programvara som är nödvändig för datorns funktion (t.ex. operativsystem) betraktas som en enda investering och klassificeras utifrån respektive föremåls andel av det sammanlagda anskaffningsvärdet.

För ytterligare information om vad som ska bokföras på kontot, se instruktionen till konto *1210 Maskiner och andra tekniska anläggningar*.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 1251 Datorer, företaget

### 1257 Datorer, personal

Ackumulerade ned- och avskrivningar på datorer redovisas som korrektivpost på följande konton:

### 1258 Ackumulerade nedskrivningar på datorer

### ■ 1259 Ackumulerade avskrivningar på datorer

### Observera

Datorer får redovisas som kostnad, om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp (22 150 kronor för 2016) med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen. Datorer får också redovisas som kostnad, om den kan antas ha en nyttjandeperiod (skattemässigt är det ekonomiskt livslängd som gäller) på högst tre år.

### Bokför inte på kontot

**Datakommunikation**, vissa installationer → 1230

**Datorer**, som är korttidsinventarier eller inventarier av mindre värde → 5410

**Program**, som levereras med datorn och vars anskaffningsvärde kan fastställas → 5420

**Programvaror**, aktiverbara → 1010 (Ej K2), 1012 (Ej K2). Enligt K2-reglerna får egenupparbetade immateriella tillgångar inte tillgångsföras.

### Motkonton

1280 Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier

2085 Uppskrivningsfond (Ej K2)

38xx Aktiverat arbete för egen räkning

7730 Nedskrivningar av maskiner och inventarier

- 7780 Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier  
 7830 Avskrivningar på maskiner och inventarier

2150 Ackumulerade överavskrivningar	<b>Relaterade konton</b>
3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	
5250 Hyra av datorer	
5410 Hyra av maskiner och andra tekniska anläggningar	
5420 Programvaror	
5520 Reparationer och underhåll av inventarier, verktyg och datorer m.m.	
6230 Datakommunikation	
6540 IT-tjänster	
7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	
8850 Förändring av överavskrivningar	

SCB:s undersökningar FEK och Investeringenkäten efterfrågar information om investeringar samt avyttringar av Maskiner och inventarier. Investeringenkäten särskiljer dessutom värdet av nytecknade leasingkontrakt. Dessa poster kan härföras från bl.a. detta konto.

SCB:s undersökning Företagens utgifter för IT efterfrågar information om utgifter för datautrustning. Denna post kan primärt härföras från detta konto tillsammans med konto 5410. Sekundära konton är 1210, 1220 och 5490. I undersökningen ska även utgifter för finansiell respektive operationell leasing (hyra) särskiljas.

## Leasade tillgångar (Ej K2)

**Rapportering till SCB**

**1260**

**Kontots innehåll**

Kontot visar redovisat värde för finansiella leasingavtal som tas upp som tillgång i den mån dessa tillgångar inte redovisas efter tillgångsslag (maskiner, inventarier etc.).

**Företag som tillämpar K2** ska redovisa tillgångar som det äger. Detta konto kan således inte användas för företag som tillämpar K2.

**Leasetagare som tillämpar K3** får vid det första redovisningstillfället, redovisa rättigheter och skyldigheter enligt ett finansiellt leasingavtal som tillgång och skuld i balansräkningen.

För en beskrivning av en leasetagares redovisning av ett finansiellt leasingavtal, se p. 20.5–12 i K3.

För ytterligare information om vad som ska bokföras på kontot, se instruktionen till konto *1210 Maskiner och andra tekniska anläggningar*.

Ackumulerade avskrivningar på leasade tillgångar redovisas som korrektivpost på konto:

## 1269 Ackumulerade avskrivningar på leasade tillgångar (Ej K2)

**6**

**Observera** Finansiell leasing ger inte rätt till skattemässigt värdeminskningsavdrag.

I juridisk person får alla finansiella leasingavtal redovisas som operationella leasingavtal.

**Bokför inte på kontot**

**Hyra av anläggningstillgångar** → 52xx  
**Lokalhyra** → 5010  
**Datorer**, som är korttidsinventarier eller inventarier av mindre värde → 5410  
**Transportmedel**, kostnader för → 56xx

**Motkonton** 7836 Avskrivningar på leasade tillgångar

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning FEK efterfrågar information om investeringar samt avytringar av Maskiner och inventarier. Investeringenkäten särskiljer värdet av nytecknade leasingkontrakt. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto.

SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för data- och telekommunikationsutrustning, där utgifter för finansiell respektive operationell leasing (hyra) särskiljs. Finansiellt leasade tillgångar kan även finnas redovisade under konto 1210, 1220, 1230 och 1250.

## 1280 Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier

**Kontots innehåll** Kontot debiteras anskaffningsvärdet för pågående nyanläggningar för maskiner och inventarier som är under tillverkning och inte är färdiga att tas i bruk. Här redovisas även förskott i samband med förvärv av materiella anläggningstillgångar, t.ex. depositioner och handpenning.

### Pågående ny-, till- och ombyggnad

På kontot redovisas sådana utgifter som avser pågående nyanläggningar för maskiner och inventarier.

När anläggningen färdigställts och tagits i bruk ska investeringsutgifterna överföras till annat tillämpligt konto i kontogrupp 12 och avskrivning påbörjas.

Se dessutom instruktionen till konto 1210 *Maskiner och andra tekniska anläggningar*.

### Förskott för maskiner och inventarier

Kontot debiteras för redovisning av förskott som avser maskiner och inventarier. Posten är inte föremål för avskrivning men i förekommande fall nedskrivning.

### Underindelning

För att skilja mellan nyanläggningar och förskott kan kontot indelas i följande underkonton.



**1281 Pågående nyanläggningar, maskiner och inventarier**  
**1288 Förskott för maskiner och inventarier**

Pågående nyanläggningar för maskiner och inventarier får i bokföringen redovisas som kostnad, om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp (22 150 kronor för 2016) med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen.

**Observera**

Kontot särredovisas i balansräkningen tillsammans med kontot 1180  
Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark.

**Immateriella tillgångar**, pågående projekt och förskott → 1080  
**Byggnader och mark**, pågående nyanläggningar och förskott → 1180

**Bokför inte  
på kontot**

När projektet färdigställts eller förskottet reglerats mot leverans förs summan av utgifterna till något av följande konton.

**Motkonton**

- 1210 Maskiner och andra tekniska anläggningar
- 1220 Inventarier och verktyg
- 1230 Installationer
- 1240 Bilar och andra transportmedel
- 1250 Datorer
- 1260 Leasade tillgångar (Ej K2)
- 1290 Övriga materiella anläggningstillgångar

SCB:s undersökningar FEK och Investeringenkäten efterfrågar information om investeringar samt avyttringar av Maskiner och inventarier. Investeringenkäten särskiljer dessutom värdet av nytecknade leasingkontrakt. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto. Eftersom förskott inte ska ingå i SCB:s investeringsbegrepp underlättas rapporteringen till SCB vid tillämpning av underkonton.

**Rapportering till SCB**

6

**Övriga materiella anläggningstillgångar****■ 1290****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för anskaffningsvärdet för övriga maskiner och inventarier för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen t.ex. konst och liknande tillgångar samt djur som klassificerats som anläggningstillgång.

**Allmänt**

För information om vad som gäller generellt om maskiner och inventarier, se instruktionen till konto *1210 Maskiner och andra tekniska anläggningar*.

**Konst och liknande tillgångar**

Kontot debiteras för anskaffningsvärdet för inventarier som utgörs av konstföremål. Tillgångarna kan behöva skrivas av i bokföringen enligt en avskrivningsplan över nyttjandetiden eller skrivas ned vid en varaktig värdenedgång. Se också *Observera* nedan.

**Djur som klassificerats som anläggningstillgångar**

Kontot debiteras för anskaffningsvärdet för djur i jordbruk och renskötsel som klassificerats som anläggningstillgångar. Se också *Observera* nedan.

***Underindelning***

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- **1291 Konst och liknande tillgångar**
- **1292 Djur som klassificerats som anläggningstillgång**

Ackumulerade ned- och avskrivningar på datorer redovisas som korrektivpost på följande konton:

**1298 Ackumulerade nedskrivningar på övriga materiella anläggningstillgångar**

- **1299 Ackumulerade avskrivningar på övriga materiella anläggningstillgångar**

**Observera** Skattemässigt medges inte värdeminskningsavdrag för konstverk och andra tillgångar som kan antas ha ett bestående värde.

Om företaget drivs av en enskild näringsidkare eller ett dödsbo, får djur i jordbruk eller renskötsel anses som omsättningstillgång oavsett avsikten med innehavet. Dessa redovisas ofta enligt 17 kap. 5 § IL. Skattemässigt får alla djur i jordbruk och renskötsel värderas på samma sätt oavsett klassificering.

**Motkonton** 1280 Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier  
2085 Uppskrivningsfond (Ej K2)  
38xx Aktiverat arbete för egen räkning  
7730 Nedskrivningar av maskiner och inventarier  
7780 Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier  
7830 Avskrivningar på maskiner och inventarier

**Relaterade konton** 2150 Ackumulerade överavskrivningar  
3970 Vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar  
5200 Hyra av anläggningstillgångar  
5400 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial  
5500 Reparation och underhåll  
5600 Kostnader för transportmedel  
7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar  
8850 Förändring av överavskrivningar

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökningar FEK och Investeringssenkäten efterfrågar information om investeringar samt avyttringar av maskiner och inventarier. Investeringssenkäten särskiljer dessutom värdet av nytecknade leasingkontrakt. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto.

## 13 Finansiella anläggningstillgångar

I kontogruppen redovisas följande tillgångar:

- aktier och andelar i koncernföretag
- fordringar på koncernföretag som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen
- aktier och andelar i intresseföretag
- fordringar på intresseföretag som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen
- aktier och andelar i gemensamt styrda företag
- fordringar på gemensamt styrda företag som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen
- aktier och andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- fordringar på övriga företag som det finns ett ägarintresse i som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen
- långsiktigt innehav av värdepapper som inte avser koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag eller övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- fordringar på delägare och andra till vilka delägare står i sådant förhållande som sägs i 21 kap. 1 § 3, 4 eller 5 aktiebolagslagen (2005:551) och som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen
- uppskjutna skattefordringar
- andra fordringar som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen.

### Allmänt om konto- gruppens innehåll

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 13.

Konto- nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
1310	Andelar i koncernföretag	Aktier och andra andelar i koncernföretag. Lämnade aktieägar- tillskott	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Andelar i svenska dotterföretag</li> <li>• Andelar i andra svenska koncernföretag</li> </ul>
1320	Långfristiga fordringar hos koncernföretag	Fordringar på koncern- företag som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Långfristiga fordringar hos moderföretag</li> <li>• Långfristiga fordringar hos dotterföretag</li> </ul>
1330	Andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	Aktier och andelar i intres- seföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	
1340	Långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	Fordringar på intres- seföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen	

6

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1350	Andelar och värdepapper i andra företag	Långsiktigt innehav av värdepapper som inte avser koncernföretag, intresseföretag, gemensamt stydda företag eller övriga företag som det finns ett ägarintresse i	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Andelar i börsföretag</li> <li>• Obligationer</li> </ul>
1360	Lån till delägare eller närliggande enligt ABL, långfristig del	Fordringar på delägare och andra till vilka delägare står i sådant förhållande som sägs i 21 kap. 1 § 3, 4 eller 5 aktiebolagslagen (2005:551) och som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen	
1370 (Ej K2)	Uppskjuten skattefordran	En reduktion av framtida skatt som härför sig till: <ul style="list-style-type: none"> <li>• avdragsgilla temporära skillnader</li> <li>• skattemässiga underskottsavdrag</li> <li>• andra skatteavdrag</li> </ul>	
■ 1380	Andra långfristiga fordringar	Andra fordringar som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Långfristiga reversfordringar</li> <li>• Långfristiga fordringar hos anställda</li> <li>• Värde av kapitalförsäkring</li> </ul>

**Bokföring i BAS** Efter anskaffningstidpunkten redovisas finansiella anläggningstillgångar till anskaffningsvärdet med avdrag för ackumulerade nedskrivningar. Uppbyggnaden av underkonton i kontogrupp 13 skiljer sig lite åt mellan de olika huvudkontona. Det beror på att det finns olika skäl till varför det är bra med underkonton under respektive huvudkonto. Nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar redovisas alltså på konton för ackumulerade nedskrivningar i kontogrupp 13 och i kontoklass 8 (8x70, 8x80). Resultat från olika finansiella anläggningstillgångar redovisas i kontogrupperna 80, 81 och 82.

**Redovisning i resultaträkningen** Avkastning på innehav som redovisas i kontogrupp 13 redovisas i kontogrupperna 80 Resultat från andelar i koncernföretag, 81 Resultat från andelar i intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i och 82 Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar.



Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar redovisas på konto 8070 Nedskrivning av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag, 8170 Nedskrivning av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i eller 8270 Nedskrivningar av innehav av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag.

Återföring av nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar redovisas på konto 8080 Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag, 8180 Återföring av nedskrivning av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i eller 8280 Återföring av nedskrivningar av innehav av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag.

Nedskrivning av andelar och fordringar som är kapitaltillgångar ska inte dras av vid inkomstbeskattningen. Beloppet ska tas upp i inkomstdeklarationen som en justerad intäktspost. Enligt praxis kan skattetillägg tas ut om den skattskyldige inte justerar en sådan nedskrivning i deklarationen.

SCB:s undersökningar FEK och BAST efterfrågar uppdelning av aktier på noterade och onoterade företag respektive svenska och utländska företag. Rapporteringen kan underlättas om underkonton används.

## **Observera**

## **Rapporte-ring till SCB**

### **Andelar i koncernföretag**

**1310**

Kontot debiteras för utgifter för aktier och andra andelar i koncernföretag. Ett koncernförhållande uppstår i princip enligt ÅRL, ABL och SL när det ägande företaget har ett bestämmende inflytande över det ägda företaget.

I anskaffningsvärdet för aktier och andra andelar i koncernföretag ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter är courtage, omsättningsavgifter och andra liknande utgifter. Förvaltningsavgifter ska inte räknas in i anskaffningsvärdet.

### **Aktieägartillskott**

På kontot redovisas även lämnade aktieägartillskott. Lämnade aktieägartillskott ses därmed som en ökning av investeringen i dotterföretaget. I samband med att aktieägartillskott lämnas kan nedskrivningsprövning behöva göras, och detta särskilt om tillskottet avser förlusttäckning.

### **Ekonomiska föreningar**

Kontot debiteras för betalda andelar och förvärvade insatsemittrade andelar i ekonomiska föreningar som är koncernföretag. Dessutom debiteras kontot vid insatsemision. Tillgodoförd insatsemision ska öka det redovisade värdet på andelen när behörigt organ har fattat beslut om insatsemisionen. Motkonto är 8016 Insatsemision, koncernföretag.

## **Kontots innehåll**

**6**

103

Fordran på insats i en ekonomisk förening får inte tas upp som tillgång.

#### **Handelsbolag**

Det redovisade värdet på andelar i handelsbolag inklusive kommanditbolag, som är dotterföretag, ska årligen ändras med ett belopp som motsvarar det ägande företagets andel av handelsbolagets resultat, dels med de uttag och tillskott som gjorts under året.

Enligt K2 ska resultatandelen tas upp till samma belopp som vid beskattningen. Enligt K3 är detta tillåtet om det skattemässiga resultatet inte avviker väsentligt från det redovisade resultatet.

#### **SCB**

När andelar i dotterföretag förekommer samtidigt med andelar i andra koncernföretag och fordringar på koncernföretag, kan användandet av underkonton underlätta uppgiftslämnandet till SCB.

#### **Underindelning**

För att underlätta rapportering till SCB kan kontot indelas i följande underkonton.

##### **1311 Aktier i noterade svenska koncernföretag**

##### **1312 Aktier i onoterade svenska koncernföretag**

##### **1313 Aktier i noterade utländska koncernföretag**

##### **1314 Aktier i onoterade utländska koncernföretag**

##### **1316 Övriga andelar i koncernföretag**

Om företaget vill särredovisa nedskrivning används konto

##### **1318 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i koncernföretag**

#### **Observera**

När lämnat aktieägartillskott bokförs på kontot och tillskottet avsett förlusträckning bör prövning ske om en nedskrivning av andelarnas värde är erforderlig.

#### **Bokför inte på kontot**

**Andelar i koncernföretag**, kortfristig placering → 1880

#### **Motkonton**

- 2085 Uppskrivningsfond (Ej K2)
- 8016 Insatsemision, koncernföretag
- 8030 Resultatandelar från handelsbolag (dotterföretag)
- 8070 Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag
- 8080 Återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag

#### **Relaterade konton**

- 8010 Utdelning på andelar i koncernföretag
- 8020 Resultat vid försäljning av andelar i koncernföretag

#### **Rapportering till SCB**

SCB:s undersökningar FEK och BAST efterfrågar uppdelning av aktier på noterade och onoterade företag respektive svenska och utländska företag. Rapporteringen underlättas om underkonton används.

**Långfristiga fordringar hos koncernföretag 1320**

Kontot debiteras för redovisning av långfristiga fordringar hos koncernföretag.

I anskaffningsvärdet för Långfristiga fordringar hos koncernföretag ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**1321 Långfristiga fordringar hos moderföretag**

**1322 Långfristiga fordringar hos dotterföretag**

**1323 Långfristiga fordringar hos andra koncernföretag**

Om företaget vill särredovisa nedskrivning används konto

**1328 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos koncernföretag**

**1320**

**Kontots  
innehåll**

**Kortfristig del av långfristiga fordringar hos koncernföretag → 1160 Bokför inte  
på kontot**

8070 Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag **Motkonton**

8080 Återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag

8230 Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar **Relaterade  
konton**  
8260 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos koncernföretag

SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress. **Rapportering till SCB**

**Andelar i intresseföretag, gemensamt styrda  
företag och övriga företag som det finns ett  
ägarintresse i 1330**

**1330**

**Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för utgifter för aktier och andra andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Innan det kan avgöras om ett företag är ett intresseföretag måste det konstateras att det inte är ett dotterföretag (se konto 1310) eller ett gemensamt styrt företag (se nedan). Ett innehav i ett intresseföretag kännetecknas av att det ägande företaget har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen samt att ägandet är avsett att främja verksamheten i ägarföretaget genom att skapa en varaktig förbindelse med det ägda företaget. Ett innehav i ett intresseföretag kan därför definitionsmässigt endast vara långfristigt. Har ett företag, direkt eller indirekt, minst 20 procent av

rösterna för samtliga andelar i en annan juridisk person, anses det föreligga ett betydande inflytande om inte motsatsen kan påvisas, t.ex. genom att innehavet inte är långsiktigt.

Med ett gemensamt styrt företag avses en juridisk person som två eller flera parter enligt ett avtal utövar ett gemensamt bestämmande inflytande över. Ett gemensamt bestämmande inflytande föreligger när styrningen av det samägda företaget kräver samtycke från samtliga parter som utövar inflytande över företaget. Det krävs inte att inflytandet följer av ett andelsinnehav, utan det kan även följa av avtal.

Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag ska enligt ÅRL redovisas på samma rad i balansräkningen. Det kan ändå finnas skäl att särredovisa på underkonton då lagen i vissa avseenden gör skillnad mellan de olika andelarna.

Med ägarintresse avses i ÅRL ett innehav av andelar i ett annat företag som är avsett att främja verksamheten i ägarföretaget genom att skapa en varaktig förbindelse med det andra företaget. Ett innehav av minst 20 procent av kapitalet i det andra företaget ska anses utgöra ett ägarintresse, om inte något annat framgår av omständigheterna. Som framgår ovan är detta ett led i definitionen av ett intresseföretag.

Det kan vara så att det finns ägarintresse i ett annat företag utan att det ägande företaget har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen. I så fall är det inget intresseföretag utan istället ett övrigt företag som det finns ett ägarintresse i. Andelar i denna kategori av företag ska enligt ÅRL särredovisas i balansräkningen. Exempel på andelar som kan tänkas definieras som andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i är andelar i taxicentraler eller åkercentraler.

I anskaffningsvärdet för andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter är courtage, omsättningsavgifter, andra liknande utgifter. Förvaltningsavgifter ska inte räknas in i anskaffningsvärdet.

### Aktieägartillskott

På kontot redovisas även lämnade aktieägartillskott. Lämnade aktieägartillskott ses därmed som en ökning av investeringen i det ägda företaget. I samband med att aktieägartillskott lämnas kan nedskrivningsprövning behöva göras, och detta särskilt om tillskottet avser förlusttäckning.

### Ekonomiska föreningar

Kontot debiteras för betalda andelar och förvärvade insatsemittrade andelar i ekonomiska föreningar som är intresseföretag, gemensamt styrt företag eller övrigt företag som det finns ett ägarintresse i. Dessutom debiteras kontot vid insatsemission. Tillgodoförd insatsemission ska öka det redovisade värdet på andelen när berört organ har fattat beslut om insatsemissionen. Vilket motkonto



som ska användas beror på om insatsemissionen avser ett intresseföretag (8116), ett gemensamt styrt företag (8117) eller ett övrigt företag som det finns ett ägarintresse i (8118).

### **Handelsbolag**

Det redovisade värdet på andelar i handelsbolag inklusive kommanditbolag, som är intresseföretag, gemensamt styrt företag eller ett övrigt företag som det finns ett ägarintresse i, ska årligen ändras med ett belopp som motsvarar det ägande företagets andel av handelsbolagets resultat, dels med de uttag och tillskott som gjorts under året.

Enligt K2 ska resultatandelen tas upp till samma belopp som vid beskattningen. Enligt K3 är detta tillåtet om det skattemässiga resultatet inte avviker väsentligt från det redovisade resultatet.

### **Underindelning**

På huvudkonto 1330 redovisas ägda andelar i företag som klassificeras på tre olika sätt – intresseföretag, gemensamt styrda företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Enligt ÅRL ska andelar i intresseföretag och gemensamt styrda redovisas på en rad i balansräkningen och andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i redovisas på en annan. Dessutom ska ibland intresseföretag och gemensamt styrda företag hanteras olika. Det kan därför finnas behov att underindela kontot. För dessa ändamål finns följande underkonton.

#### **1331 Andelar i intresseföretag**

#### **1332 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag**

#### **1333 Andelar i gemensamt styrda företag**

#### **1334 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag**

#### **1336 Andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

#### **1337 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

Om företaget inte använder underkonton enligt ovan men vill särredovisa nedskrivning används konto

#### **1338 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

6

När lämnat aktieägartillskott bokförs på kontot och tillskottet avsett förlusttäckning bör prövning ske om en nedskrivning av andelarnas värde är erforderlig.

### **Observera**

#### **2085 Uppskrivningsfond (Ej K2)**

### **Motkonton**

#### **8116 Insatsemission, intresseföretag**

#### **8117 Insatsemission, gemensamt styrda företag**

#### **8118 Insatsemission, övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

#### **8130 Resultatandelar från handelsbolag (intresseföretag), gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

- 8131 Resultatandelar från handelsbolag (intresseföretag)
- 8132 Resultatandelar från handelsbolag (gemensamt styrda företag)
- 8133 Resultatandelar från handelsbolag (övriga företag som det finns ett ägarintresse i)
- 8170 Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- 8171 Nedskrivningar av andelar i intresseföretag
- 8173 Nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag
- 8176 Nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- 8180 Återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- 8181 Återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag
- 8183 Återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag
- 8186 Återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i

<b>Relaterade konton</b>	8110 Utdelningar på andelar i intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
	8111 Utdelningar på andelar i intesseföretag
	8112 Utdelningar på andelar i gemensamt ägda företag
	8113 Utdelningar på andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i
	8120 Resultat vid försäljning av andelar i intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
	8121 Resultat vid försäljning av andelar i intesseföretag
	8122 Resultat vid försäljning av andelar i gemensamt styrda företag
	8123 Resultat vid försäljning av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökningar FEK och BAST efterfrågar uppdelning av aktier på noterade och onoterade företag respektive svenska och utländska företag.
------------------------------	--

<b>1340</b>	<b>Långfristiga fordringar hos intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i</b>
-------------	---

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för redovisning av långfristiga fordringar hos intesseföretag, gemensamt ägda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.
-------------------------	---

I anskaffningsvärdet för långfristiga fordringar hos dessa företag ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

#### **Underindelning**

På huvudkonto 1340 redovisas långfristiga fordringar på företag som klassificeras på tre olika sätt - intresseföretag, gemensamt styrda företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Enligt ÅRL ska fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas på en rad i balansräkningen och fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i redovisas på en annan. Dessutom ska ibland intresseföretag och gemensamt styrda företag hanteras olika, vilket gör att det kan vara bra att skilja även fordringar på dessa företag åt. Det kan därför finnas behov att underindela kontot. För dessa ändamål finns följande underkonton.

##### **1341 Långfristiga fordringar hos intresseföretag**

##### **1342 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag**

##### **1343 Långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag**

##### **1344 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag**

##### **1346 Långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

##### **1347 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

Om företaget inte använder underkonton enligt ovan men vill särredovisa nedskrivning används konto

##### **1348 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

6

**Kortfristig del av långfristiga fordringar hos intresseföretag → 1671**

**Bokför inte  
på kontot**

**Kortfristig del av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag → 1672**

**Kortfristig del av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i → 1673**

8170 Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

**Motkonton**

8172 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag

8174 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag

8177 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i

8180 Återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

- 8182 Återföring av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag  
 8184 Återföring av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag  
 8187 Återföring av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i

<b>Relaterade konton</b>	8230 Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar 8250 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos och värdepapper i andra företag
--------------------------	--

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.
------------------------------	---

## ■ 1350 Andelar och värdepapper i andra företag

**Kontots innehåll**  
 Kontot debiteras för andra långfristiga värdepappersinnehav, dvs. andra än innehav i koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag eller övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

I anskaffningsvärdet för andelar och värdepapper i andra företag ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter är courtage, omsättningsavgifter och andra liknande utgifter. Förvaltningsavgifter ska inte räknas in i anskaffningsvärdet.

Vanligt förekommande långfristiga placeringar kan särredovisas på underkontona enligt nedan. Exempel på andra långfristiga poster som kan bokföras på kontot eller separata underkonton är: aktiefonder, räntefonder och aktieindexobligationer.

### 1351 Andelar i börsnoterade företag

På kontot redovisas andelar i börsnoterade företag som inte är koncernföretag, intesseföretag, gemensamt styrda företag eller övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

### 1352 Andra andelar

På kontot redovisas andelar som inte är koncernföretag, intesseföretag, gemensamt styrda företag eller övriga företag som det finns ett ägarintresse i och som inte är börsnoterade.

### 1353 Andelar i bostadsrätsföreningar

Kontot debiteras för betalda insatser i bostadsrätsföreningar.

### 1354 Obligationer

På detta konto bokförs även premieobligationer. Premievinster på svenska premieobligationer är skattefria och bokförs, för långfristiga innehav, på konto 8254 Skattefria ränteintäkter, långfristiga tillgångar. Realisationsresultat vid avyttring bokförs på konto 8220 Resultat vid försäljning av värdepapper i och långfristiga fordringar hos andra företag.

**1356 Andelar i ekonomiska föreningar, övriga företag**

Kontot debiteras för betalda andelar i ekonomiska föreningar som inte är koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag eller övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Dessutom debiteras kontot vid insatsemission. Tillgodoförd insatsemission ska öka det redovisade värdet på andelen när behörigt organ har fattat beslut om insatsemissionen. Motkonto är 8216 Insatsemission, övriga företag.

**1357 Andelar i handelsbolag, andra företag**

Kontot debiteras för andelar i handelsbolag som inte är koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag eller övriga företag som det finns ett ägarintesse i.

Det redovisade värdet på andelar i handelsbolag inklusive kommanditbolag, som är dotterföretag, ska årligen ändras med ett belopp som motsvarar det ägande företagets andel av handelsbolagets resultat, dels med de uttag och tillskott som gjorts under året.

Enligt K2 ska resultatandelen tas upp till samma belopp som vid beskattningen. Enligt K3 är detta tillåtet om det skattemässiga resultatet inte avviker väsentligt från det redovisade resultatet.

8216	Insatsemission, övriga företag	<b>Motkonton</b>
8240	Resultatandelar från handelsbolag (andra företag)	
8254	Skattefria ränteintäkter, långfristiga tillgångar	
8270	Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag	
8280	Återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag	

8210	Utdelning på andelar i andra företag	<b>Relaterade konton</b>
8220	Resultat vid försäljning av värdepapper i och långfristiga fordringar hos andra företag	

SCB:s undersökningar FEK och BAST efterfrågar uppdelning av aktier på noterade och onoterade företag respektive svenska och utländska företag. Rapporteringen för detta ändamål underlättas om samma indelning av underkonton används som för konto 1310 Andelar i koncernföretag.	<b>Rapportering till SCB</b>
--	------------------------------

**Lån till delägare eller närliggande enligt ABL, långfristig del**

1360

På kontot redovisas långfristiga fordringar på delägare och närliggande till delägare enligt ABL:s definition. Så kallade förbjudna lån och lån som lämnats före låneförbuds i kraftträdande den 6 juni 1973 samt lån som lämnats efter dispense ska redovisas här.

**Kontots innehåll**

6

I anskaffningsvärdet för lån till delägare eller närliggande enligt ABL ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Om företaget vill särredovisa nedskrivning används konto

**1369 Ackumulerade nedskrivningar av lån till delägare eller närliggande enligt ABL, långfristig del**

---

**1370 Uppskjuten skattefordran (Ej K2)**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för beräknad uppskjuten skattefordran. För ytterligare kommentarer angående uppskjuten skatt, se instruktionerna till konto 2240 Avsättningar för uppskjutna skatter. Företag som tillämpar K2 redovisar inte uppskjuten skatt.

**Observera** Företag som tillämpar K2 får inte redovisa en uppskjuten skattefordran.

**Bokför inte på kontot** **Aktuell skatt**, skattefordringar avseende aktuell skatt → 1640

**Motkonton** 8940 Uppskjuten skatt (Ej K2)

---

**■ 1380 Andra långfristiga fordringar**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för redovisning av övriga fordringar med längre löptid än ett år.

I anskaffningsvärdet för andra långfristiga fordringar ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**1381 Långfristiga reversfordringar**

Kontot debiteras för lämnade lån till utomstående som grundar sig på skuldebrev eller motsvarande handling.

**1382 Långfristiga fordringar hos anställda**

Kontot används om företaget lämnat lån till anställda för inköp av bil eller för att finansiera vidareutbildning, bostad eller dylikt.

**1383 Lämnade depositioner, långfristiga**

Kontot debiteras när företaget lämnar en deposition för anbudsunderlag, för depositioner som har karaktären av garantikapital (byggnadsbranschen), men också för depositioner som avser garantier för arbetens utförande inom en viss tid eller på ett visst sätt.

Även långfristiga depositioner i samband med leasing debiteras på detta konto. Observera dock skillnaden mellan en deposition och en första förhöjd leasingavgift (s.k. framtung leasing) där den senare periodiseras över leasingkontraktets löptid.

**1384 Derivat**

Kontot används för redovisning av derivat värderade till anskaffningsvärde eller verkligt värde om derivatet används för verkligt värde-säkring till anskaffningsvärde.

**1385 Värde av kapitalförsäkring**

Kontot debiteras för värdet av kapitalförsäkring när företaget är ägare eller förmånstagare. Redovisning av värdet som tillgång sker när försäkringspremien erlagts och värdeuppgift erhållits från försäkringsbolaget. Om försäkringen helt eller delvis förfaller till utbetalning inom tolv månader, ska den kortfristiga delen redovisas som kortfristig fordran t.ex. på konto 1689 Övriga kortfristiga fordringar.

Avser utfästelsen anställda i fämansbolag som har ett bestämmende inflytande i bolaget och som enligt 8 a § tryggandelagen ska redovisa beloppet i en delpost, ska avsättningar redovisas på konto 2230.

**1386 Förutbetalda leasingavgifter långfristig del**

Kontot debiteras när företaget betalat en förhöjd första leasingavgift, s.k. framtung leasing. Kortfristig del av sådan avgift debiteras på konto 1720 Förutbetalda leasingavgifter, kortfristig del.

**1387 Långfristiga kontraktsfordringar**

Kontot debiteras för den del av t.ex. avbetalningskontrakt som förfaller till betalning efter mer än ett år. Kortfristig del av fordringar som grundas på avbetalningskontrakt eller dylikt debiteras på konto 1530 Kontraktsfordringar.

**1388 Långfristiga kundfordringar**

Kontot debiteras för kundfordringar som är långfristiga. Kortfristiga kundfordringar debiteras på konto 1510.

**1389 Ackumulerade nedskrivningar av andra långfristiga fordringar**

Kontot krediteras för erforderlig nedskrivning respektive debiteras för återföring.

6

Den del av långfristiga fordringar, som ska amorteras under nästa räkenskapsår, omförs per balansdagen till konto 1687 Kortfristig del av långfristiga fordringar.

**Observera**

**Depositioner, tillfälliga** → 1689

**Bokför inte  
på kontot**

**Fordringar hos anställda, kortfristiga** → 1610

**Fordringar hos närliggande, kortfristiga** → 1685

**Förutbetalda leasingavgift, kortfristig** → 1720

**Kapitalförsäkring, kortfristig** → 1689

**Kontraktsfordring, kortfristig** → 1530

2085 Uppskrivningsfond (Ej K2)

**Motkonton**

8270 Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag

8280 Återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag

---

**Relaterade konton** 8230 Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar  
8250 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos och värdepapper i andra företag

---

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.

## 14 Lager, produkter i arbete och pågående arbeten

I kontogruppen redovisas följande varor som lagerhålls samt varor och tjänster som tillverkas eller tillhandahålls för egen eller annans räkning:

- lager av råvaror och förnödenheter som har inköpts för att bearbetas eller för att vara komponenter i den egna tillverkningen
- lager av varor där tillverkning har påbörjats
- lager av färdiga egentillverkade varor samt varor som har köpts för vidareförsäljning (handelsvaror)
- lager av värdepapper (t.ex. lageraktier), lagerfastigheter samt djur som klassificeras som omsättningstillgång
- pågående arbete för annans räkning till fast pris där arbetet redovisas enligt alternativregeln om de aktiverade utgifterna överstiger de fakturerade beloppen, och någon resultatavräkning inte har redovisats
- betalningar samt obetalda fakturor för varor och tjänster som regelmässigt redovisas som lager men där prestationen ännu inte erhållits

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 14.

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1410	Lager av råvaror	Råvaror som har inköpts för att bearbetas eller för att vara komponenter i den egna tillverkningen	
1420	Lager av tillsatsmaterial och förnödenheter	Förnödenheter som har inköpts för att bearbetas eller för att vara komponenter i den egna tillverkningen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bränsle</li> <li>• Smörjmedel</li> <li>• Slipmaterial</li> </ul>
1430	Lager av halvfabrikat	Varor under tillverkning för att bli färdiga varor	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Egentillverkade halvfabrikat</li> <li>• Inköpta halvfabrikat</li> </ul>
■ 1440	Produkter i arbete	Varor under tillverkning	
■ 1450	Lager av färdiga varor	Tillverkade varor som är avsedda för försäljning i den ordinarie verksamheten	
■ 1460	Lager av handelsvaror	Varor som har anskaffats för vidareförsäljning i den ordinarie verksamheten	

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1470	Pågående arbeten	Pågående arbete för annans räkning till fast pris där arbetet redovisas enligt alternativregeln om de aktiverade utgifterna överstiger de fakturerade beloppen, och någon resultatavräkning inte har redovisats	
■ 1480	Förskott för varor och tjänster	Betalningar samt obetalda fakturor för varor och tjänster som regelmässigt redovisas som lager men där prestationen ännu inte erhållits	
■ 1490	Övriga lagertillgångar	Lager av värdepapper (t.ex. lageraktier), lagerfastigheter samt djur som klassificerats som omsättningstillgång	

**Olika typer av lagerredovisning** Kontona 1410–1490 kan användas på i princip två sätt beroende på om företaget tillämpar lopande lagerredovisning eller inte. Med lopande lagerredovisning avses sådan redovisning där förbrukningen av material och kostnad för sålda varor redovisas lopande genom uttag från lager/förråd, t.ex. i samband med tillverkning (råvaror etc.) eller fakturering (färdiga varor, handelsvaror etc.).

**Lopande lagerredovisning** Vid lopande lagerredovisning bokförs inköp av varor och material i kontogrupp 14, antingen på tillämpligt lagerkonto eller på ett särskilt upplagt underkonto för inköp. Uttag ur lager/förråd krediteras tillämpligt lagerkonto eller särskilt upplagt underkonto för lageruttag. Samtidigt debiteras förbrukningskonton i kontoklass 4 för varor och material.

Lagerkontona i kontogrupp 14 utvisar därefter lopande den aktuella lagerbehållningen. Kostnaden för sålda varor i kontoklass 4 kan redovisas ned på enskild artikel genom användning av flerdimensionell registrering. Uttag av råmaterial och halvfabrikat i tillverkande företag redovisas också i internredovisningen på särskilt konto och oftast till standardpris. Se även avsnittet "Flerdimensionell registrering".



Många företag saknar löpande lagerredovisning. Lagerbehållningen fastställs i stället genom inventering vid bokslut. I framförallt handelsföretag finns emellertid behov av att löpande kunna redovisa en preliminär beräknad bruttoinst. En sådan redovisning kan hanteras genom s.k. automatkontering i datorbaserade redovisningsystem på två olika sätt.

En metod är att bokföra inköpen i kontoklass 4 och genom automatkontering beräkna kostnaden för sålda varor. Härvid används kontona för lagerförändring i kontogrupp 14 och kontoklass 4. Enligt den andra metoden bokförs varuinköp i kontogrupp 14. Därefter beräknas kostnaden för sålda varor och redovisas i de löpande resultatrappertonerna genom automatkontering som kostnad för sålda varor i kontoklass 4.

Se vidare exemplen 40-1 och 40-2 sidorna 555 och 556 samt fördjupningsavsnittet Periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

### **Avsaknad av löpande lagerredo- visning**

SCB efterfrågar uppgifter om lagret till ett flertal undersökningar. Den årliga undersökningen FEK efterfrågar det totala lagervärdet för kontogrupp 14 med fördelning på lagertyper.

Det finns även kvartalsvisa lagerundersökningar riktade till olika branscher. Industrins lager omfattar konton 1410–1460. Dessutom finns en specifik lagerstatistik för varuhandel, där lagret omfattar konto 1460, och tjänstenäringar, där lagret omfattar konton 1460–1470. Lagerstatistiken för varuhandel efterfrågar lagret fördelat på varugrupper.

### **Rapporte- ring till SCB**

6

## **Lager av råvaror**

**■ 1410**

Kontot debiteras för lager av råmaterial och råvaror, dvs. materiella tillgångar som ska användas i produktionen av framför allt färdiga varor.

### **Kontots innehåll**

I anskaffningsvärdet för råvaror ska räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara importavgifter, tull och frakt. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

För frågor som rör anskaffningsvärde när det inte är fråga om likvidtransaktioner utan vid försäkringsersättning, testamente och gåva eller med offentligt stöd, se vidare *Bokslutsboken – konto 1430*.

Om företaget vill redovisa löpande lagerförändring kan följande underkonto användas.

### **■ 1419 Förändring av lager av råvaror**



<b>Bokför inte på kontot</b>	Halvfabrikat → 1430
<b>Motkonton</b>	4010 Inköp av varor och material 4910 Förläggning av lager av råvaror
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning FEK efterfrågar det bokförda värdet av Råvaror, tillsatsmaterial och förnödenheter som en post. SCB:s undersökning Industrins lager efterfrågar anskaffningsvärdet på lager av råvaror, som ingår i posten Lager av insatsprodukter.

**■ 1420****Lager av tillsatsmaterial och förnödenheter****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för lager av tillsatsmaterial, dvs. material som köpts in för att ingå som komponenter i den egna tillverkningen av färdiga varor. Kontot används också för förnödenheter, dvs. sådana omsättningstillgångar som förbrukas i ett företags normala tillverningsprocess.

Exempel på förnödenheter är bränsle, smörjmedel, slipmaterial, rengöringsmedel, städmaterial och tillsatsmaterial. Utgifter för förnödenheter hänförs till indirekta tillverkningsutgifter. Förnödenheter ska redovisas som varulager om de är av väsentlig betydelse för företagets resultat och ställning. Om förnödenheterna är av ringa värde eller om de direkt vid ankomsten till företaget har utlämnats för förbrukning eller till förråd för förbrukning kan de kostnadsföras löpande.

I anskaffningsvärdet för tillsatsmaterial och förnödenheter ska räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara importavgifter, tull och frakt. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

För frågor som rör anskaffningsvärdet när det inte är fråga om likvidtransaktioner utan vid försäkringsersättning, testamente och gåva eller med offentligt stöd, se vidare *Bokslutsboken – konto 1430*.

Om företaget vill redovisa löpande lagerförändring kan följande underkonto användas.

**1429 Förändring av lager av tillsatsmaterial och förnödenheter**



Råvaror → 1410 **Bokför inte  
på kontot**

4010 Inköp av varor och material **Motkonton**  
4920 Förflyttning av lager av tillsatsmaterial och förnödenheter

SCB:s undersökning FEK efterfrågar det bokförda värdet av Råvaror, tillsatsmaterial och förnödenheter som en post.

SCB:s undersökning Industrins lager efterfrågar anskaffningsvärdet på lager av tillsatsmaterial och förnödenheter, som ingår i posten Lager av insatsprodukter. Bränsle och drivmedel för eget bruk ska exkluderas.

## Lager av halvfabrikat **1430**

Kontot debiteras för lager av halvfabrikat som ska särredovisas. Med halvfabrikat menas varor som är under tillverkning för att bli färdiga varor. Halvfabrikaten kan antingen vara inköpta eller egen-tillverkade.

I anskaffningsvärdet för halvfabrikat ska räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara importavgifter, tull, frakt, installation och konsulttjänster. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

I anskaffningsvärdet för ett egentillverkat halvfabrikat får även vissa andra direkta och indirekta kostnader tas med i anskaffningsvärdet. Detta sker vanligen i samband med bokslut. Se vidare *Bokslutsboken – konto 1430*.

För frågor som rör anskaffningsvärdet när det inte är fråga om likvidtransaktioner utan vid försäkringsersättning, testamente och gåva eller med offentligt stöd, se vidare *Bokslutsboken – konto 1430*.

Kontot kan indelas i följande underkonton.

### 1431 Lager av köpta halvfabrikat

### 1432 Lager av egentillverkade halvfabrikat

Om företaget vill redovisa löpande lagerförändring kan följande underkonton användas.

### 1438 Förflyttning av lager av köpta halvfabrikat

### 1439 Förflyttning av lager av egentillverkade halvfabrikat

Råvaror → 1410 **Bokför inte  
på kontot**  
Tillsatsmaterial och förnödenheter → 1420

<b>Motkonton</b>	4010 Inköp av varor och material 4930 Förflyttning av lager av halvfabrikat 4931 Förflyttning av lager av köpta halvfabrikat 4932 Förflyttning av lager av egentillverkade halvfabrikat
------------------	--

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning FEK efterfrågar det bokförda värdet av Halvfabrikat och produkter i arbete som en post.
------------------------------	--

SCB:s undersökning Industrins lager efterfrågar anskaffningsvärdet på lager av halvfabrikat, som ingår i posten Lager av insatsprodukter.

## ■ 1440

### Produkter i arbete

#### Kontots innehåll

I posten redovisar ett tillverkande företag sitt lager av varor där tillverkning har påbörjats men där varorna ännu inte är färdigtillverkade. Kontot debiteras för redovisning av produkter i arbete (PIA), om denna bearbetningsfas redovisas som särskild typ av omsättningstillgång, skild från andra slags lagerbehållningar. Posten kallas även ibland Varor under tillverkning.

I anskaffningsvärdet för produkter i arbete ska räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara importavgifter, tull, frakt, installation och konsulttjänster. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

I anskaffningsvärdet för produkter i arbete får även vissa andra direkta, och i vissa fall även indirekta kostnader, tas med i anskaffningsvärdet. Detta sker vanligen i samband med bokslut. Se vidare *Bokslutsboken – konto 1440*.

Om företaget vill redovisa löpande förändring i lagret av produkter i arbete, kan följande underkonto användas.

#### ■ 1449 Förändring av produkter i arbete

#### Bokför inte på kontot

**Halvfabrikat**, varor som inte tillverkats inom företaget → 1430

#### Motkonton

4010 Inköp av varor och material 4940 Förflyttning av produkter i arbete
---

#### Rapportering till SCB

SCB:s undersökning FEK efterfrågar det bokförda värdet av Halvfabrikat och produkter i arbete som en post.

SCB:s undersökning Industrins lager efterfrågar försäljningsvärdet på lager av produkter i arbete.



## Lager av färdiga varor

### ■ 1450

Kontot debiteras för färdiga varor som tillverkats inom företaget och som är avsedda för försäljning i den ordinarie verksamheten. För varor som inte tillverkats inom företaget används konto 1460 Lager av handelsvaror.

#### Kontots innehåll

I anskaffningsvärdet för färdiga varor ska räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara importavgifter, tull, frakt, installation och konsulttjänster. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

I anskaffningsvärdet för färdiga varor får även vissa andra direkta, och i vissa fall ska även indirekta kostnader, tas med i anskaffningsvärdet. Detta sker vanligen i samband med bokslut. Se vidare *Bokslutsboken – konto 1450*.

Om företaget vill redovisa löpande förändring i lagret av färdiga varor, kan följande underkonto användas.

#### ■ 1459 Förändring av lager av färdiga varor

**Handelsvaror**, varor som inte tillverkats inom företaget → 1460

#### Bokför inte på kontot

4010 Inköp av varor och material

#### Motkonton

4950 Förändring av lager av färdiga varor

SCB:s undersökning FEK efterfrågar det bokförda värdet av Färdiga varor som en egen post.

#### Rapportering till SCB

SCB:s undersökning Industrins lager efterfrågar försäljningsvärdet på lager av färdiga varor.

6

## Lager av handelsvaror

### ■ 1460

Kontot debiteras för handelsvaror som har anskaffats för vidareförsäljning i den ordinarie verksamheten.

#### Kontots innehåll

I anskaffningsvärdet för handelsvaror ska räknas in, utöver inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara importavgifter, tull och frakt. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

När så kallad vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas vid momsredovisning kan kontot underindelas i följande underkonton. För detaljerad information om och exempel på bokföring av transaktioner som omfattar vinstmarginalbeskattning, se sidorna 504–520.

#### 1465 Lager varor VMB

#### 1466 Nedskrivning av varor VMB

#### 1467 Lager varor VMB förenklad

Om företaget vill redovisa löpande lagerförändring kan följande underkonto användas.

#### ■ 1469 Förläggning av lager av handelsvaror

**Bokför inte  
på kontot** **Färdiga varor**, varor som tillverkats inom företaget → 1450

**Motkonton** 4010 Inköp av varor och material  
4960 Förläggning av lager av handelsvaror

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning FEK efterfrågar det bokförda värdet av Handelsvaror som en egen post.

SCB:s undersökning Industrins lager efterfrågar anskaffningsvärdet på lager av handelsvaror.

Lagerstatistik för varuhandel efterfrågar lagrets anskaffningsvärde fördelat på varugrupper.

Lagerstatistik för tjänsteföretag efterfrågar lagrets anskaffningsvärde utan ytterligare uppdelning.

#### ■ 1470 Pågående arbeten

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för pågående arbeten för annans räkning i t.ex. entreprenadföretag och tjänsteproducerande företag som redovisar fastprisuppdrag, som inte är fullgjorda på balansdagen, enligt de alternativregler som anges i K2 och K3.

I anskaffningsvärdet för pågående arbeten för annans räkning ska räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara importavgifter, tull, frakt, installation och konsulttjänster. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

I anskaffningsvärdet för pågående arbeten för annans räkning får även vissa andra direkta och i vissa fall även indirekta kostnader tas med i anskaffningsvärdet. Detta sker vanligen i samband med bokslut. Se vidare *Bokslutsboken – konto 1470*.

Vid bokslut ska pågående arbeten för annans räkning redovisas med avdrag för vad som fakturerats under året. Om fakturering av pågående arbeten regelmässigt överstiger nedlagda kostnader sker redovisningen med användning av skuldkontot 2430 Pågående arbeten.

Kontot kan vid behov delas upp i följande underkonton.

#### 1471 Pågående arbeten, nedlagda kostnader

#### 1478 Pågående arbeten, fakturering

#### ■ 1479 Förläggning av pågående arbeten



Produkter i arbete → 1440 Upparbetad men ej fakturerade intäkter → 1620	<b>Bokför inte på kontot</b>
4970 Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader 6330 Förluster i pågående arbeten	<b>Motkonton</b>
2430 Pågående arbeten	<b>Relaterade konton</b>
SCB:s undersökning FEK efterfrågar det bokförda värdet av Pågående arbete som en egen post.  Lagerstatistik för tjänsteföretag efterfrågar värdet av pågående arbete.	<b>Rapporte- ring till SCB</b>

**Förskott för varor och tjänster****■ 1480**

På kontot debiteras betalningar samt obetaldta fakturor för varor och tjänster som regelmässigt redovisas som lager men där prestationen ännu inte erhållits.

**Kontots  
innehåll**

I anskaffningsvärdet för varulager eller pågående arbeten för anslag räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Kontot kan vid behov delas upp i följande underkonton.

**1481 Remburser**

Kontot debiteras vid betalning mot remburs, om banken redan vid öppnandet av rembursen belastar köparens bank- eller checkkonto för rembursbeloppet.

6

**1489 Övriga förskott till leverantörer**

Kontot debiteras för övriga förskott till leverantörer för vilka speciella underkonton inte har lagts upp under huvudkontot.

1920 Bank 2440 Leverantörsskulder	<b>Motkonton</b>
SCB:s undersökning FEK efterfrågar det bokförda värdet av Förskott för varor och tjänster som en egen post.	<b>Rapporte- ring till SCB</b>

**■ 1490****Övriga lagertillgångar****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för lager som inte kan anses vara av de slag som ska bokföras på kontona 1410–1480.

På kontot bokför företag som handlar med värdepapper sitt lager av värdepapper och ett företag som handlar med fastigheter sitt lager av fastigheter. På kontot debiteras också värdet på djur i jord bruk och renskötsel som klassificerats som omsättningstillgångar.

I anskaffningsvärdet för övriga lagertillgångar ska räknas in, utöver inköpspriset för material, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter kan vara importavgifter, tull och frakt. Avdrag ska göras för varurabatter, bonus och andra liknande prisavdrag.

**Lager av värdepapper**

Här redovisas behållningen av värdepapper i företag som bedriver handel med sådana utan att för den skull betraktas som kreditinstitut eller värdepappersföretag. Övriga företag redovisar innehav av värdepapper i kontogrupperna 13 Finansiella anläggningstillgångar och 18 Kortfristiga placeringar.

I företag som bedriver värdepappershandel enligt angivna förutsättningar ska försäljningsintäkterna från sådan handel samt utdelning på värdepappren redovisas i kontogrupp 30–34 Rörelsens huvudintäkter alternativt i kontogrupp 36 Rörelsens sidointäkter. Anskaffningsutgiften för sålda värdepapper redovisas i kontogrupp 40–45 Utgifter/kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster. Observera att särskilda skatteregler gäller för att sådan verksamhet skattemässigt ska betraktas som värdepappershandel.

**Underindelning**

Kontot kan vid behov delas upp i följande underkonton.

**1491 Lager av värdepapper****1492 Lager av fastigheter****1493 Djur som klassificerats som omsättningstillgång****Bokför inte  
på kontot**

Kortfristiga placeringar → 18xx

**Rapport-  
ring till SCB**

SCB:s undersökning FEK efterfrågar det bokförda värdet av Värdepapper som en egen post. Även det bokförda värdet av lager av fastigheter efterfrågas i vissa branscher. Tillämpning av underkonton 1491 och 1492 underlättar då rapporteringen till SCB.

**Allmänt om kontogruppens innehåll**

## 15 Kundfordringar

I denna kontogrupp debiteras kortfristiga fordringar på företagets kunder. Långfristiga kundfordringar redovisas på tillämpligt konto i kontogrupp 13.

I kontogruppen redovisas följande kortfristiga kundfordringar:

- Kundfordringar i allmänhet
- Kundfordringar hos koncernföretag
- Kundfordringar hos intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 15.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1510	Kundfordringar	Fordringar på företagets kunder	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kundfordringar</li> <li>• Belånade kundfordringar</li> <li>• Osäkra kundfordringar</li> </ul>
1520	Växelfordringar	Växelfordringar på företagets kunder	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Växelfordringar</li> <li>• Osäkra växelfordringar</li> </ul>
1530	Kontraktsfordringar	Avbetalningskontrakt som är van liga i t.ex. bilhandeln	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontraktsfordringar</li> <li>• Belånade kontraktsfordringar</li> </ul>
1550	Konsignationsfordringar	Fordringar hos kommissionärer	
1560	Kundfordringar hos koncernföretag	Kundfordringar avseende moderföretag, dotterföretag och andra koncernföretag	
1570	Kundfordringar hos intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		
■ 1580	Fordringar för kontokort och kuponger	Fordringar mot kontokorts- och kupong-inlösenföretag	

6

**Fakturering i utländsk valuta**

Om företaget fakturerar i annan valuta än redovisningsvalutan, ska fakturabeloppet räknas om till redovisningsvalutan. Justeringar av den ursprungliga fakturan beroende på returer, rabatter eller dylikt bör räknas om till samma kurs som används vid bokföringen av den ursprungliga fakturan. Kursdifferenser kan senare uppstå när betalning för fakturan erhålls, eftersom likviden alltid ska räknas om till betalningsdagens kurs. Även vid bokslutet kan kursdifferenser uppstå då kundfordringar som huvudregel ska omräknas till balans-

**Bokföring i BAS**

dagens kurs. Kursvinster krediteras som på konto 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter medan kursförluster debiteras på konto 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter. Om en stor del av försäljningen sker i utländsk valuta bör dock företaget överväga att inkludera valutakursdifferenserna i nettoomsättningen eftersom valutaexponeringen är en integrerad del i försäljningsverksamheten.

### **Osäkra kundfordringar**

Osäkra kundfordringar redovisas på konto 1515 Osäkra kundfordringar och 1565 Osäkra kundfordringar hos koncernföretag. Nedskrivningar av kundfordringar krediteras på kontona 1519 Nedskrivning av kundfordringar och 1569 Nedskrivning av kundfordringar hos koncernföretag med konto 6350 Förluster på kundfordringar som motkonto. För växelfordringar, kontraktsfordringar m.fl. sker motsvarande kreditering direkt på respektive fordringskonto.

---

### **Koncern- och intresseföretag, m.fl.**

BAS-kontoplanen innehåller ett antal specifika konton för mellanhavanden med koncern- och intresseföretag föranledda av såväl ÅRL som avstämningsbehov. Av samma skäl finns det ett antal konton för mellanhavanden med gemensamt styrda företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Med koncernföretag menas moderföretag, dess dotterföretag, dotterdotterföretag etc. Ett moderföretag har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget, oftast i form av ett innehav av mer än hälften av rösterna i företaget.

Med ett gemensamt styrt företag avses en juridisk person som två eller flera parter enligt ett avtal utövar ett gemensamt bestämmande inflytande över. Ett gemensamt bestämmande inflytande föreligger när styrningen av det samägda företaget kräver samtycke från samtliga parter som utövar inflytande över företaget. Det krävs inte att inflytandet följer av ett andelsinnehav, utan det kan även följa av avtal.

Ett innehav i ett intresseföretag kännetecknas av att det ägande företaget har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen samt att ägandet är avsett att främja verksamheten i ägarföretaget genom att skapa en varaktig förbindelse med det ägda företaget. Ett betydande inflytande presumeras vid innehav, direkt eller indirekt, på 20 procent eller mer av rösterna i företaget men kan även föreligga vid lägre procentuell andel av rösterna.

Med ägarintresse avses i ÅRL ett innehav av andelar i ett annat företag som är avsett att främja verksamheten i ägarföretaget genom att skapa en varaktig förbindelse med det andra företaget. Ett innehav av minst 20 procent av kapitalet i det andra företaget ska anses utgöra ett ägarintresse, om inte något annat framgår av omständigheterna.

Det kan vara så att det finns ägarintresse i ett annat företag utan att det ägande företaget har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen. I så fall är det inget intresseföretag utan istället ett övrigt företag som det finns ett ägarintresse i. Andelar i denna kategori av företag ska enligt ÅRL särredovisas i balansräkningen. Exempel på andelar som kan tänkas definieras som andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i är andelar i taxicentraler eller åkercentraler.

I balansräkningen särredovisas innehav i fordringar hos och skulder till såväl koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrd företag som övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Förutom att många mellanhavanden med koncern- och intresseföretag, m.fl. särredovisas i balans- och resultaträkningarna ska vissa tilläggsupplysningar lämnas. Större företag som upprättar årsredovisning ska enligt ÅRL lämna upplysningar om inköp och försäljningar mellan koncernföretag. Dessutom ska alla företag lämna upplysning om ställda säkerheter för koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrd företag som företaget samäger.

Nedskrivningar av kundfordringar redovisas på konto 6350 Förluster på kundfordringar.

Återunna tidigare nedskrivna kundfordringar intäktsredovisas på konto 3950 Återunna, tidigare nedskrivna kundfordringar.

Valutakursdifferenser redovisas på konto 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär respektive 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär.

Vid konstaterade kundförluster ska minskning av utgående moms göras i den period i vilken förlusten konstaterades. En osäker fordran kan jämföras med en konstaterad förlust om fordringen är äldre än normal kredittid och indrivningsåtgärderna varit resultatlösa eller om det gjorts sannolikt att gäldenären saknar tillgångar. Det krävs att man vidtagit alla åtgärder som rimligen kan begäras för att få in betalningen. Beviskravet för en konstaterad förlust borde vara samma som vid inkomstbeskattningen.

Sker betalning av tidigare korrigrade kundförluster ska moms redovisas på nytt för den influtna likviden. Schablonmässig nedskrivning av kundfordringar eller generell reducering av avbetalningskontrakt, som görs vid bedömning av osäkra fordringar i ett årsbokslut, ska inte minska underlaget för utgående moms (här föreligger det alltså en skillnad mot inkomstbeskattningen).

Moms på kundförluster debiteras respektive konto för utgående moms i kontogrupp 26. På så sätt ”återfås” momsbeloppet i den Momsdeklaration som omfattar den redovisningsperiod när förlusten uppkom.

## Redovisning i resultaträkningen

## Moms

6

I momsdeklarationen minskas utgående moms i rutorna 10–12 med momsbeloppet på periodens kundförluster. År momsbeloppet på kundförluster större än det belopp som ska betalas på försäljningar för en period, redovisas ett negativt belopp i aktuell ruta 10–12. I ruta 05 redovisas inte redovisningsperiodens omsättning (försäljning) utan det beskattningsunderlag som ligger till grund för redovisning av utgående moms i rutorna 10–12. År t.ex. försäljningen av varor (med en skattesats på 25 %) för en redovisningsperiod 105 000 kr (exkl. moms) och det för samma period uppkommer en kundförlust (exkl. moms) på 5 000 kr redovisas 100 000 kr i ruta 05 och 25 000 kr i ruta 10. Momsbeloppet i ruta 10–12 ska alltså överensstämma med redovisad försäljning (beskattningsunderlag) i ruta 05.

Ett exempel på bokföring av kundfordran, reservering och förlust finns i Exempel 15-1 på sidan 547.

#### **Inkomst-skatt**

I inkomstskattelagen saknas bestämmelser om värdering av kundfordringar. Bokföringsmässiga grunder och god redovisningssed styr i detta fall om en nedskrivning ska dras av vid den skattemässiga redovisningen. Det innebär att om det i ett visst fall är förenligt med god redovisningssed att skriva ned värdet på en kundfordran ska den bokföringsmässiga redovisningen följas vid den skattemässiga redovisningen, dvs. avdrag ska medges för nedskrivningen. Avdrag medges om det är osannolikt att betalning kommer att erhållas. Detta kan vara fallet om t.ex. flera påminnelser skickats och fordran har förfallit till betalning sedan lång tid tillbaka. Det är inte nödvändigt att företaget är i konkurs.

Det är den skattskyldige som ska visa att det föreligger ett nedskrivningsbehov. Kan den skattskyldige inte visa ett nedskrivningsbehov medges inte avdrag.

Avdrag kan medges schablonmässigt där en inte försumbar risk föreligger för nedskrivning på grund av förlustrisker vid exportaffärer till länder med instabila politiska och ekonomiska förhållanden. Även i det fall det är fråga om en stor mängd kundfordringar som var och en inte uppgår till väsentliga belopp, exempelvis vid postorderförsäljning, kan schablonmässig nedskrivning bli aktuell.

#### **Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning HKU efterfrågar den utländska delen av kundfordringar med uppdelning på koncernföretag och övriga företag.

### **■ 1510**

#### **Kundfordringar**

##### **Kontots innehåll**

Kontot används för redovisning av samtliga kundfordringar. Kundfordringar hos koncernföretag respektive intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i kan redovisas på konto 1560 Kundfordringar hos koncernföretag respektive 1570 Kundfordringar hos intresseföretag, gemensamt

styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Omföring till dessa konton görs ofta i samband med bokslut.

Kontot debiteras för redovisning av företagets kundfordringar från den normala verksamheten. Kassarabatter och andra intäktsreduktioner, som kunderna dragit av vid betalningen, krediteras kontot med tillämpligt konto i kontogrupp 37 som motkonto. Dröjsmålsräntor debiteras kontot med konto 8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar som motkonto.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### **1511 Kundfordringar**

Kontot används för att bokföra kundfordringar när inte enbart huvudkonto 1510 används.

### **1512 Belånade kundfordringar (factoring)**

*Belånade fordringarna ägs fortfarande av företaget.* Kontot debiteras för sådana kundfordringar som pantförskrivs till finansieringsföretag som en del av ett factoringavtal.

Kontot debiteras med beloppet av belånade fordringar, sedan företaget fått kvitto från finansieringsföretaget på att fakturorna mottagits, med konto 1510 Kundfordringar som motkonto.

Kontot krediteras med kundbetalningar som redovisas av finansieringsföretaget. Kassarabatter och andra intäktsreduktioner, som kunderna dragit av, krediteras kontot med tillämpligt konto i kontogrupp 37 som motkonto.

Skulder till finansieringsföretaget som eventuellt uppkommit i samband med betalningen redovisas på särskilt konto 2810 Avräkning för factoring och belånade kontraktsfordringar.

*Kundfordringar som sålts vid factoring är inte längre företagets egendom och ska således inte redovisas i balansräkningen. Om finansieringsföretaget inte övertagit förlustrisken, föreligger dock en ansvarsförbindelse.*

Innan avtal om factoring ingås, bör samråd med innehavare av företagsinteckning i företaget ske eftersom kundfordringar omfattas av företagsintecknad egendom.

### **■ 1513 Kundfordringar – delad faktura**

Kontot används när en faktura till viss del ska betalas av annan än fakturamottagaren. Kontot kan därför användas för att vid husarbeten (t.ex. ROT-arbeten) särredovisa fordran på Skatteverket.

### **■ 1515 Osäkra kundfordringar**

Kontot debiteras för sådana kundfordringar som inte anses helt säkra och därför kräver speciell bevakning.

När en förlust befaras, utan att förlusten slutligen konstaterats, krediteras konto 1519 Nedskrivning av kundfordringar med konto 6352 Befarade förluster på kundfordringar som motkonto. Konstaterade förluster debiteras på konto 6351 Konstaterade förluster på kundfordringar med konto 1510 Kundfordringar eller detta konto som motkonto. Beträffande moms på kundförluster, se under nedan un-

der rubriken Moms. Ett exempel på bokföring av osäkra kundfordringar finns i Exempel 15-1 på sidan 547.

#### **1516 Twistiga kundfordringar**

Kontot debiteras för kundfordringar som av en eller annan anledning tillbakavisas av kunden och som därför blivit föremål för inkasso eller annan rättslig process.

#### **1518 Ej reskontraförd kundfordringar**

Kontot används vid bokslut för kundfordringar som tillhör den gångna räkenskapsperioden men som fakturerats och reskontraförs efter brytdagen i en efterföljande period men som ska ingå i kundfordringsbeloppet i bokslutet. Utgående moms krediteras tillämpligt konto för vilande utgående moms i kontogrupp 26. Intäkten krediteras tillämpligt konto i kontoklass 3. Posterna omföres efter bokslut.

#### **■ 1519 Nedskrivning av kundfordringar**

Kontot krediteras när en kundförlust befaras utan att förlusten slutligen har konstaterats. Motkonto är konto 6352 Befarade förluster på kundfordringar.

<b>Observera</b>	Enligt K2-regler ska alla fordringar på kunder som inte fakturerats senast på balansdagen redovisas som upplupna intäkter i årsredovisningen.
<b>Bokför inte på kontot</b>	Kundfordringar som sålts Långfristiga kundfordringar → 1388
<b>Motkonton</b>	261x Utgående moms 3010 Försäljning 3730 Lämnade rabatter 6350 Förluster på kundfordringar 8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar
<b>Relaterade konton</b>	1560 Kundfordringar hos koncernföretag 1565 Osäkra kundfordringar hos koncernföretag 1569 Nedskrivning av kundfordringar hos koncernföretag 1570 Kundfordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i 1571 Kundfordringar hos intresseföretag 1572 Kundfordringar hos gemensamt styrda företag 1573 Kundfordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i 2810 Avräkning för factoring och belånade kontraktsfordringar 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.

## Växelfordringar

Kontot används för redovisning av växelfordringar. Växelfordringar hos koncernföretag respektive intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i redovisas på konto 1560 Kundfordringar hos koncernföretag respektive 1570 Kundfordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i eller på underkonton till dessa. Omföring till dessa konton görs ofta i samband med bokslut.

Kontot debiteras när en köpare accepterat den av säljaren utställda växeln. Kontot krediteras när växelfordringar lösas, diskonteras eller omsättes.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 1525 Osäkra växelfordringar

Kontot debiteras för sådana växelfordringar som inte anses helt säkra och därför kräver speciell bevakning.

När en förlust på en växelfordran befasas, utan att förlusten slutligen konstaterats, krediteras konto 1529 Nedskrivning av växelfordringar med konto 6352 Befarade förluster på kundfordringar som motkonto. Konstaterade förluster debiteras på konto 6351 Konstaterade förluster på kundfordringar, med kontona 1520 Växelfordringar eller 1525 Osäkra växelfordringar som motkonto. Beträffande moms på kundförluster, se ovan under rubriken Moms. Ett exempel på bokföring av osäkra kundfordringar finns i Exempel 15-1 på sidan 547.

### 1529 Nedskrivning av växelfordringar

Kontot krediteras när en förlust på växelfordringar befasas utan att förlusten slutligen har konstaterats. Motkonto är konto 6352 Befarade förluster på kundfordringar.

Diskonterade växlar. Företagets ansvar för diskonterade växelfordringar ska dock alltid redovisas som en ansvarsförbindelse.

**1520**

**Kontots  
innehåll**

**6**

**Bokför inte  
på kontot**

6350 Förluster på kundfordringar

**Motkonton**

1560 Kundfordringar hos koncernföretag

**Relaterade  
konton**

1570 Kundfordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.

**Rapportering till SCB**

## Kontraktsfordringar

**1530**

**Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för sådana avbetalningskontrakt som är vanliga t.ex. i bilhandeln i de fall de är kortfristiga. Kontot krediteras för mottagna amorteringar.

När kontrakt som redovisas på detta konto belånas hos ett finansieringsföretag, krediteras kontot med konto 1532 Belånade kontraktsfordringar som motkonto.

Återdebiteringar av förfallna amorteringar, som görs av finansieringsföretaget om kunden inte betalat i tid, bokförs på konto 1510 Kundfordringar alternativt konto 1515 Osäkra kundfordringar.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- 1531 Kontraktsfordringar**
- 1532 Belånade kontraktsfordringar**
- 1535 Osäkra kontraktsfordringar**
- 1536 Twistiga kontraktsfordringar**
- 1539 Nedskrivning av kontraktsfordringar**

---

<b>Bokför inte på kontot</b>	<b>Långfristiga kontraktsfordringar → 1387</b>
----------------------------------	--

---

<b>Motkonton</b>	3010 Försäljning 3730 Lämnade rabatter 6350 Föruster på kundfordringar 8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar
------------------	---

---

<b>Rapport- ring till SCB</b>	SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.
-----------------------------------	---

---

## **1550 Konsignationsfordringar**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för fordringar hos kommissionärer. Kontot debiteras för fordran mot kommissionären på grundval av kommissionärens försäljningsavräkning och krediteras med inbetalda belopp.  För ytterligare information om bokföring av kundfordringar, se konto 1510 Kundfordringar.
-----------------------------	--

---

<b>Motkonton</b>	3010 Försäljning 6050 Försäljningsprovisioner 6350 Föruster på kundfordringar 8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar
------------------	--

---

<b>Relaterade konton</b>	2443 Konsignationsskulder 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter
------------------------------	---

---

<b>Rapport- ring till SCB</b>	SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.
-----------------------------------	---

## Kundfordringar hos koncernföretag 1560

På kontot debiteras sådana kundfordringar som avser moderföretag, dotterföretag och andra koncernföretag.

Kontot debiteras för redovisning av företagets kundfordringar från den normala verksamheten och som avser koncernföretag. Kassarabatter och andra intäktsreduktioner, som kunderna dragit av vid betalningen, krediteras kontot med tillämpligt konto i kontogrupp 37 som motkonto. Dröjsmålsräntor debiteras kontot med konto 8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar som motkonto.

För ytterligare information om bokföring av kundfordringar, se konto 1510 *Kundfordringar*.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- 1561 Kundfordringar hos moderföretag**
- 1562 Kundfordringar hos dotterföretag**
- 1563 Kundfordringar hos andra koncernföretag**
- 1565 Osäkra kundfordringar hos koncernföretag**
- 1568 Ej reskontrafördra kundfordringar hos koncernföretag**
- 1569 Nedskrivning av kundfordringar hos koncernföretag**

Kontot redovisas i balansräkningen tillsammans med konto 1660 Kortfristiga fordringar hos koncernföretag i posten Fordringar hos koncernföretag under rubriken Kortfristiga fordringar.

## Kontots innehåll

### Kortfristiga fordringar hos koncernföretag → 1660

#### Observera

6

#### Bokför inte på kontot

- |   |           |
|---|-----------|
| 3060 Försäljning till koncernföretag          | Motkonton |
| 6350 Förluster på kundfordringar              |           |
| 8360 Övriga ränteintäkter från koncernföretag |           |

- |   |                   |
|---|-------------------|
| 1660 Kortfristiga fordringar hos koncernföretag                       | Relaterade konton |
| 2460 Leverantörsskulder till koncernföretag                           |                   |
| 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter   |                   |
| 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter |                   |

SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från koncernföretag med utländsk adress.

#### Rapportering till SCB

**1570****Kundfordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i****Kontots  
innehåll**

På kontot debiteras sådana kundfordringar som avser intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Kontot debiteras för redovisning av företagets kundfordringar från den normala verksamheten och som avser nämnda företag. Kas-sarabatter och andra intäktsreduktioner, som kunderna dragit av vid betalningen, krediteras kontot med tillämpligt konto i kontogrupp 37 som motkonto. Dröjsmålsräntor debiteras kontot med konto 8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar som motkonto.

För ytterligare information om bokföring av kundfordringar, se konto 1510 *Kundfordringar*.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**1571 Kundfordringar hos intresseföretag**

**1572 Kundfordringar hos gemensamt styrda företag**

**1573 Kundfordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

Finns behov av underkonton avseende t.ex. osäkra kundfordringar hos dessa företag eller nedskrivningar av kundfordringar hos dessa företag kan vägledning avseende underkonton hämtas från konto 1510.

**Observera**

Kontot redovisas i balansräkningen tillsammans med konto 1670 Kortfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i i posterna Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag samt Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i under rubriken Kortfristiga fordringar. Det är lämpligt att använda respektive huvudkontos underkonton för att styra rätt i årsredovisningen.

**Bokför inte  
på kontot**

Kortfristiga fordringar hos intresseföretag → 1671  
 Kortfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag → 1672  
 Kortfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i → 1673

**Motkonton**

3010 Försäljning  
 6350 Försluster på kundfordringar  
 8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar



1670	Kortfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrdas företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	<b>Relaterade konton</b>
2470	Leverantörsskulder till intresseföretag, gemensamt styrdas företag och övriga företag som det finns ett ägarintesse i	
3960	Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter	
7960	Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter	

SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.	<b>Rapportering till SCB</b>
---	------------------------------

## Fordringar för kontokort och kuponger

■ 1580

Kontot debiteras för fordringar som uppstår mot kontokorts- och kuponginlösenföretag när betalning erhålls via kontokort eller i form av rabattkuponger och liknande. Vid betalning från kontokorts-respektive kuponginlösenföretag krediteras kontot. Vid behov kan underkonton (1581–1589) läggas upp för respektive kontokorts- alternativt kuponginlösenföretag.

**Kontots  
innehåll**

3010 Försäljning	<b>Motkonton</b>
------------------	------------------

SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.	<b>Rapportering till SCB</b>
---	------------------------------

6

## 16 Övriga kortfristiga fordringar

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas andra kortfristiga fordringar än kundfordringar. Med kortfristiga fordringar avses sådana fordringar som förfaller till betalning inom ett år. Till den del övriga kortfristiga fordringar förfaller först senare än efter tolv månader sker redovisning på tillämpligt konto i kontogrupp 13.

I kontogruppen redovisas följande fordringar som förfaller till betalning inom 12 månader från balansdagen:

- Fordringar hos koncernföretag där fordran inte är en kundfordran
- Fordringar hos intresseföretag där fordran inte är en kundfordran
- Fordringar hos gemensamt styrda företag där fordran inte är en kundfordran
- Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i där fordran inte är en kundfordran
- Övriga fordringar, t.ex. aktuella skattefordringar
- Upparbetade men ej fakturerade intäkter från uppdrag på löpande räkning enligt huvudregeln och från uppdrag till fast pris enligt huvudregeln

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 16.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1610	Kortfristiga fordringar hos anställda	Fordringar på anställda där fordran förfaller till betalning inom ett år	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reseförskott</li> <li>• Tillfälliga lån</li> </ul>
1620	Upparbetade men ej fakturerade intäkter	Upparbetade men ej fakturerade intäkter från uppdrag på löpande räkning enligt huvudregeln och från uppdrag till fast pris enligt huvudregeln	
■ 1630	Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	Avräkningskonto med Skatteverket	
■ 1640	Skattefordran	Nettofordran avseende aktuell skatt	
■ 1650	Momsfordran	Företag som regelmässigt har en momsfordran kan använda detta konto i stället för konto 2650 Redovisningskonto för moms	
1660	Kortfristiga fordringar hos koncernföretag	Kortfristiga fordringar hos moderföretag, dotterföretag och andra koncernföretag	

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
1670	Kortfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		
■ 1680	Andra kortfristiga fordringar	Övriga fordringar där fordran för faller till betalning inom ett år	<ul style="list-style-type: none"> <li>Utlägg för kunder</li> <li>Kortfristig del av långfristig fordran</li> </ul>
1690	Fordran för tecknat men ej inbetalts aktiekapital	Fordringar hos aktieägare vid nyemission	

Nedskrivningar av övriga kortfristiga fordringar redovisas på konto 6380 Förluster på övriga kortfristiga fordringar.

Återvunna tidigare nedskrivna övriga kortfristiga fordringar intäktsredovisas på konto 3990 Övriga ersättningar och intäkter.

Valutakursdifferenser redovisas på konto 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter respektive 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter.

### Redovisning i resultaträkningen

## Kortfristiga fordringar hos anställda

### ■ 1610

Kontot debiteras för kortfristiga fordringar hos anställda, såsom reseförskott, övriga förskott, tillfälliga lån m.m.

### Kontots innehåll

6

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### 1611 Reseförskott

#### 1612 Kassaförskott

#### 1613 Övriga förskott

#### 1614 Tillfälliga lån till anställda

#### 1619 Övriga fordringar hos anställda

Långfristiga fordringar och långfristig del av fordringar hos anställda → 1382

### Bokför inte på kontot

## Upparbetade men ej fakturerade intäkter

### 1620

Kontot debiteras med upparbetade men ej fakturerade intäkter från tjänsteuppdrag på löpande räkning enligt huvudregeln och från tjänsteuppdrag till fast pris enligt huvudregeln. Huvudregeln innebär i båda fallen successiv vinstavräkning.

### Kontots innehåll

### Löpande räkning – huvudregeln

Kontot debiteras för vid bokslutet ej fakturerat men upparbetad intäkt (enligt principen om successiv vinstavräkning). Som motkonto krediteras ett konto i kontoklass 3.

Löpande fakturor till kunder (förskott) debiteras konto 1510 Kundfordringar och krediteras konto 2420 Förskott från kunder. Vid bokslut ska i balansräkningen upparbetade men ej fakturerade intäkter redovisas med avdrag för fakturerade belopp. Saldot på konto 2420 överförs därför till konto 1620. På konto 1620 redovisas då nettot av upparbetade intäkter och vad som fakturerats kunder. Om fakturerat belopp överstiger ej fakturerat belopp överförs i stället saldot på konto 1620 till konto 2420.

För exempel på bokföring av tjänsteuppdrag, se exempel 16-1 – Tjänsteuppdrag på löpande räkning – huvudregeln på sidan 548.

### Fast pris – huvudregeln

Kontot debiteras för vid bokslutet upparbetad intäkt (enligt principen om successiv vinstavräkning). Som motkonto krediteras ett konto i kontoklass 3.

Löpande fakturor till kunder (förskott) debiteras konto 1510 Kundfordringar och krediteras konto 2450 Fakturerad men ej upparbetad intäkt. Vid bokslut ska upparbetade men ej fakturerade intäkter redovisas med avdrag för fakturerade belopp. Saldot på konto 2450 överförs därför till konto 1620. På konto 1620 redovisas då nettot av upparbetade intäkter och vad som fakturerats kunder. Om fakturerat belopp överstiger ej fakturerat belopp överförs i stället saldot på konto 1620 till konto 2450.

För exempel på bokföring av tjänsteuppdrag, se vidare *Bokslutsboken – konto 1210*.

<b>Observera</b>	Fakturerade belopp som vid bokslut nettoredovisas mot konto 1620 har löpande skuldförts på olika konton. Belopp som avser uppdrag på löpande räkning återfinns på konto 2420 och belopp som avser fast pris på konto 2450.
------------------	--

<b>Bokför inte på kontot</b>	<b>Förskott från kunder</b> , fakturerat under löpande år → 2420, 2450
----------------------------------	--

## ■ 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)

<b>Kontots innehåll</b>	I juridisk person krediteras kontot när transaktionerna avseende skatter och avgifter registreras på skattekontot enligt SKV. Kontot debiteras när betalning sker till skattekontot.
-----------------------------	--

Om saldot på kontot är negativt på balansdagen bör saldot flyttas till konto 2850 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto). Därmed undviks att tillgångs- och skuldkonton kvittas.

Saldot på kontot ska vid bokslut i juridisk person stämmas av mot kontoutdrag från Skatteverket.

19xx	Kassa och bank	<b>Motkonton</b>
2510	Skatteskulder	
2650	Redovisningskonto för moms	
2660	Särskilda punktskatter	
2710	Personalskatt	
2730	Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	
2850	Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	<b>Relaterade konton</b>
8314	Skattefria ränteintäkter	
8423	Räntekostnader för skatter och avgifter	

## Skattefordringar

## ■ 1640

Kontot används normalt inte under räkenskapsåret utan debiteras i bokslutet om företaget har en nettofordran avseende aktuell skatt. Se vidare instruktionen till konton 2510 *Skatteskulder*.

### Kontots innehåll

2510	Skatteskulder	<b>Motkonton</b>
------	---------------	------------------

## Momsfordran

## ■ 1650

Företag som oftast brukar ha en momsfordran i momsdeklarationen kan använda detta konto som alternativ till konto 2650 Redovisningskonto för moms och då för samtliga redovisningsperioder under räkenskapsåret (även för de perioder momsskuld undantagsvis uppstår).

### Kontots innehåll

6

Se vidare instruktioner till konto 2650 *Redovisningskonto för moms*.

Moms redovisas under räkenskapsåret i kontogrupp 26 vilket gäller såväl utgående som ingående moms, såväl redovisningsperioder med skuld som fordran. Om summan på balansdagen av ej förfallna redovisningsperioder är en fordran förs dock saldot om till detta konto.

Utländsk moms som ännu inte återbetalats på balansdagen förs om till detta konto från 6998 Utländsk moms. På det nya räkenskapsåret förs saldot tillbaka till konto 6998, se vidare instruktioner till konto 6998.

2650	Redovisningskonto för moms	<b>Motkonton</b>
6998	Utländsk moms	

**1660****Kortfristiga fordringar hos koncernföretag****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för kortfristiga fordringar exklusive fakturafordringar hos koncernföretag. Mot fordringar hos ett koncernföretag är det tillåtet att kvitta skulder till samma koncernföretag, dvs. endast skillnadsbeloppet redovisas. Förutsättningen för detta är att det finns en legal kvittningsrätt. Denna princip gäller även övriga företag.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**1661 Kortfristiga fordringar hos moderföretag****1662 Kortfristiga fordringar hos dotterföretag****1663 Kortfristiga fordringar hos andra koncernföretag****Bokför inte  
på kontot**

**Fakturafordringar → 1560**

**Relaterade  
konton**

1320 Långfristiga fordringar hos koncernföretag

**1670****Kortfristiga fordringar hos intresseföretag,  
gemensamt styrda företag och övriga företag  
som det finns ett ägarintresse i****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för kortfristiga fordringar exklusive fakturafordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Mot fordringar hos ett intresseföretag är det tillåtet att kvitta skulder till samma intresseföretag, dvs. endast skillnadsbeloppet redovisas. Förutsättningen för detta är att det finns en legal kvittningsrätt. Denna princip gäller även övriga företag.

**Underindelning**

På huvudkonto 1670 redovisas kortfristiga fordringar hos företag som klassificeras på tre olika sätt – intresseföretag, gemensamt styrda företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Enligt ÅRL ska fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas på en rad i balansräkningen och fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i redovisas på en annan. Dessutom kan ibland fordringar hos intresseföretag samt fordringar hos gemensamt styrda företag behöva hanteras olika. Det kan därför finnas behov att underindela kontot. För dessa ändamål finns följande underkonton.

**1671 Kortfristiga fordringar hos intresseföretag****1672 Kortfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag**

### **1673 Kortfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

Finn behov av underkonton avseende t.ex. osäkra fordringar hos dessa företag eller nedskrivning av fordringar hos dessa företag kan vägledning avseende underkonton hämtas från konto 1510.

#### **Fakturafordringar → 1570**

#### **Bokför inte på kontot**

- |  |                          |
|--|--------------------------|
| 1340 Långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i | <b>Relaterade konton</b> |
| 1341 Långfristiga fordringar hos intresseföretag   |                          |
| 1343 Långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag  |                          |
| 1346 Långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i   |                          |

#### **Andra kortfristiga fordringar**

#### **■ 1680**

Kontot debiteras för andra kortfristiga fordringar som inte redovisats på särskilda konton inom kontogruppen.

#### **Kontots innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### **1681 Utlägg för kunder**

Kontot debiteras för sådana transaktioner som innebär utlägg i samband med genomförande av ett uppdrag, t.ex. registreringsavgifter och färdbiljetter. I samband med fakturering av utlägg utjämnas kontot genom kreditering.

6

#### **1682 Kortfristiga lånefordringar**

Kontot debiteras för kortfristiga lånefordringar. Observera att kortfristiga lån till anställda redovisas på konto 1614 Tillfälliga lån till anställda.

#### **1683 Derivat**

Kontot används för redovisning av derivat värderade till anskaffningsvärde eller verkligt värde om derivatet inte används för verklig värdesäkring till anskaffningsvärde.

#### **1684 Kortfristiga fordringar hos leverantörer**

Kontot debiteras för fordringar hos leverantörer, t.ex. förskott och fordringar på grund av avtalsförhållanden (t.ex. returnerade varor). Observera att förskott till leverantörer avseende varuleveranser till lager redovisas på konto 1480 Förskott för varor och tjänster. Förskott avseende anläggningstillgångar på kontona 1088 Förskott för immateriella anläggningstillgångar, 1188 Förskott för byggnader och mark samt 1288 Förskott för maskiner och inventarier.

**1685 Kortfristiga fordringar hos delägare eller närliggande enligt ABL**

På kontot redovisas kortfristiga fordringar på delägare och närliggande till delägare enligt ABL:s definition. Så kallade förbjudna lån och lån som lämnats efter dispens ska redovisas här.

Långfristig del av mellanhavandet redovisas på konto 1360 Lån till delägare eller närliggande enligt ABL, långfristig del.

**1687 Kortfristig del av långfristiga fordringar**

Kontot debiteras för den del av långfristiga fordringar som förfaller till betalning inom ett år och som redovisas i kontogrupp 13.

**1688 Fordran arbetsmarknadsförsäkringar**

Kontot debiteras för fordran för arbetsmarknadsförsäkringar på Fora m.m. Beloppet framgår av årsavräkning från försäkringsgivaren. Motkonto 7571.

**1689 Övriga kortfristiga fordringar**

Kontot debiteras för övriga kortfristiga fordringar, t.ex. tillfälliga dispositioner och värde av kapitalförsäkring som faller ut inom tolv månader, för vilka speciella underkonton inte lagts upp under huvudkontot samt kortfristiga fordringar som uppgår till obetydliga belopp.

**Bokför inte  
på kontot**

Förskott för immateriella anläggningstillgångar → 1088

Förskott för immateriella anläggningstillgångar → 1188

Förskott för maskiner och inventarier → 1288

Lån till delägare/medlemmar eller närliggande, långfristig del → 1288

Förskott för varor och tjänster → 1480

Tillfälliga lån till anställda → 1614

**Motkonton**

1380 Andra långfristiga fordringar

2082 Ej registrerat aktiekapital

2420 Förskott från kunder

3010 Försäljning

6380 Försluster på övriga kortfristiga fordringar

**Relaterade  
konton**

8313 Ränteintäkter från övriga kortfristiga fordringar

**1690**

**Fordran för tecknat men ej inbetalts aktiekapital**

**Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för redovisning av fordringar hos aktieägare vid nyemissioner. Som motkonto används konto 2082 *Ej registrerat aktiekapital*.

## 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Denna kontogrupp omfattar alla periodavgränsningskonton med debetsaldo, s.k. interimsfordringar. Gruppen omfattar dels förutbetalda kostnader, dels upplupna intäkter.

Kontona i kontogruppen används vid periodisering av utgifter respektive inkomster vid årsbokslut eller vid kortperiodiska resultaträkningar. Kontona kan även användas i den löpande bokföringen. Se vidare avsnittet "Periodisering i den löpande bokföringen".

I kontogruppen redovisas förutbetalda kostnader och upplupna intäkter som avser 12 månader från balansdagen.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 17.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1710	Förutbetalda hyreskostnader	Periodiserade hyresutgifter avseende en kommande period	
■ 1720	Förutbetalda leasingavgifter, kortfristig del	Periodiserade leasingavgifter avseende en kommande period	
■ 1730	Förutbetalda försäkringspremier	Periodiserade sakförsäkringspremier avseende en kommande period	
■ 1740	Förutbetalda räntekostnader	Periodiserade ränteutgifter avseende en kommande period	
■ 1750	Upplupna hyresintäkter	Periodiserade hyresinkomster avseende en period under räkenskapsåret	
■ 1760	Upplupna ränteintäkter	Periodiserade ränteinkomster avseende en period under räkenskapsåret	
1770	Tillgångar av kostnadsnatur	Periodiserade utgifter avseende vissa köpta ej använda tillgångar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lunchkuponger</li> <li>• Flygbiljetter</li> <li>• Årskort</li> </ul>
1780	Upplupna avtalsintäkter	Periodiserade avtalsinkomster avseende en period under räkenskapsåret	
■ 1790	Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		

**Redovisning i resultaträkningen** Interimskonton debiteras med de periodiserade beloppen med respektive kostnads- eller intäktskonto som motkonto.

**Moms** På förskott för beställd vara eller tjänst och a conton ska utgående och ingående moms redovisas för den redovisningsperiod när betalning sker. Detta gäller oberoende av när fakturan utfärdas. Avser förskottet ett värdebevis där det inte exakt framgår vilken vara eller tjänst som erhålls (s.k. flerfunktionsvoucher) ska momsen redovisas först när varan levereras eller tjänsten tillhandahållits (och det framgår vilken skattesats som ska tillämpas). Det är först vid denna tidpunkt som det går att fastställa vilken skattesats som ska tillämpas.

## ■ 1710 Förutbetalda hyreskostnader

**Kontots innehåll** Kontot är interimskonto för periodisering av hyresutgifter. Kontot debiteras för förutbetalda hyresavgifter som avser en kommande period.

**Motkonton** 5010 Lokalhyra

## ■ 1720 Förutbetalda leasingavgifter, kortfristig del

**Kontots innehåll** Kontot är interimskonto för periodisering av leasingavgifter. Kontot debiteras för förutbetalda leasingavgifter som avser en kommande period. Kontot kan även användas för debitering av kortfristig del av särskild leasingavgift som eventuellt betalas vid ett leasingavtals ingående (s.k. framtung leasing). Den långfristiga delen av sådan avgift redovisas på konto 1386 Förutbetalda leasingavgifter långfristig del.

**Motkonton** 1386 Förutbetalda leasingavgifter långfristig del  
5210 Hyra av maskiner och andra tekniska anläggningar  
5220 Hyra av inventarier och verktyg  
5250 Hyra av datorer  
5610 Personbilskostnader

## ■ 1730 Förutbetalda försäkringspremier

**Kontots innehåll** Kontot är interimskonto för periodisering av i första hand sakförsäkringspremier. Kontot debiteras för förutbetalda försäkringspremier som avser kommande period.



5192	Fastighetsförsäkringspremier	<b>Motkonton</b>
6300	Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader	
6310	Företagsförsäkringar	
7410	Pensionsförsäkringspremier	
7580	Gruppförsäkringspremier	

**Förutbetalda räntekostnader****■ 1740**

Kontot är interimskonto för periodisering av ränteutgifter. Kontot debiteras för förutbetalda ränteutgifter som avser en kommande period.

**Kontots  
innehåll**

8400	Räntekostnader (gruppkonto)	<b>Motkonton</b>
8410	Räntekostnader för långfristiga skulder	
8420	Räntekostnader för kortfristiga skulder	
8460	Räntekostnader till koncernföretag	

**Upplupna hyresintäkter****■ 1750**

Kontot är interimskonto för periodisering av hyresinkomster. Kontot debiteras för upplupna hyresinkomster för en period under räkenskapsåret.

**Kontots  
innehåll**

3900	Övriga rörelseintäkter (gruppkonto)	<b>Motkonton</b>
3910	Hyres- och arrendeintäkter	

**Upplupna ränteintäkter****■ 1760**

Kontot är interimskonto för periodisering av inkomstränior. Kontot debiteras för upplupna, ännu ej erhållna, inkomstränior.

**Kontots  
innehåll**

8250	Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos och värdepapper i andra företag	<b>Motkonton</b>
8260	Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos koncernföretag	
8310	Ränteintäkter från omsättningstillgångar	
8360	Övriga ränteintäkter från koncernföretag	

**Tillgångar av kostnadsnatur****1770**

Kontot är interimskonto för periodisering av tillgångar av kostnadsnatur såsom köpta, ännu ej använda lunchkuponger, flygbiljetter, års kort på järnväg o.d. Kontot debiteras för värdet av respektive tillgång med motsvarande kostnadskonto som motkonto.

**Kontots  
innehåll**

6

<b>Motkonton</b>	5810 Biljetter 7382 Kostnader för fria eller subventionerade måltider
------------------	--

**1780 Upplupna avtalsintäkter**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot är interimskonto för periodisering av inkomster som grundar sig på avtal om provisionsintäkter, licensintäkter, royalties o.d. Kontot debiteras för upplupna, ännu ej erhållna intäkter.
-------------------------	---

<b>Motkonton</b>	3900 Övriga rörelseintäkter 3920 Provisionsintäkter, licensintäkter och royalties
------------------	--

**■ 1790 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot är interimskonto för periodisering av andra förutbetalda utgifter och upplupna inkomster för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.
-------------------------	--

På detta konto bokförs t.ex. fordringar som kan uppkomma i samband med att ett företag eller en organisation erhåller ett statligt eller annat offentligrättsligt stöd.

<b>Motkonton</b>	3980 Erhållna offentliga stöd m.m.
------------------	------------------------------------

## 18 Kortfristiga placeringar

I kontogruppen redovisas kortfristiga placeringar. Långfristiga placeringar redovisas i kontogrupp 13. Andelar i intresseföretag kan aldrig vara kortfristiga eftersom dessa definitionsmässigt grundar sig på en varaktig förbindelse. Bankcertifikat redovisas i kontogrupp 19.

### Allmänt om konto-gruppens innehåll

I kontogruppen redovisas följande placeringar som är avsedda att realiseras inom 12 månader efter balansdagen.

- Andelar i koncernföretag om det vid förvärvet fattats beslut om att sälja andelarna inom ett år.
- Övriga kortfristiga placeringar.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 18:

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1810	Andelar i börsnoterade företag	Andelar i börsnoterade bolag där andelen har förvärvats som kortfristig placering	
1820	Obligationer	Obligationer som har förvärvats som kortfristig placering	
1830	Konvertibla skuldebrev	Konvertibla skuldebrev som under viss tidsperiod kan bytas mot aktier	
1860	Andelar i koncernföretag	Andelar i koncernföretag om det vid förvärvet fattats beslut om att sälja andelarna inom ett år	
■ 1880	Andra kortfristiga placeringar		• Andelar i andra företag • Derivat
■ 1890	Nedskrivning av kortfristiga placeringar		

Resultat från kortfristiga placeringar redovisas i kontogrupp 83.

### Redovisning i resultaträkningen

Omsättning (försäljning och uttag) av värdepapper är undantagen från moms. Utdelning anses inte vara ersättning för tillhandahållande av tjänst och är därför inte momspliktig.

### Moms

Även förmedling av värdepapper är undantagen från moms. Sådan momsfri förmedlingstjänst måste skiljas från konsultuppdrag. Om

den tillhandahållna tjänsten anses huvudsakligen ha en annan karaktär än finansiella tjänster (t.ex. avtalsskrivning eller skatterådgivning) är den inte undantagen från moms. Gränsdragningsproblem kan uppkomma.

Enligt en dom från Regeringsrätten medges inte avdrag för ingående moms som härför sig till förvärvade tjänster i samband med försäljning av aktier, om tjänsterna har ett direkt och omedelbart samband med den momsfria aktieförsäljningen (RÅ 2010 ref. 56). Avdrag har däremot medgivits för konsultkostnader, såsom för allmänna omkostnader för verksamheten, i samband med förvärv av underskottsbolag (RÅ 2009 not. 76).

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökningar FEK och BAST efterfrågar uppdelning av aktier på noterade och onoterade företag respektive svenska och utländska företag. Rapporteringen underlättas om underkonton används.
------------------------------	---

## ■ 1810

### Andelar i börsnoterade företag

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för redovisning av andelar i börsnoterade företag som förvärvats som kortfristig placering.
-------------------------	--

#### Bokför på kontot

I anskaffningsvärdet för andelar i börsnoterade företag ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter är courtage, omsättningsavgifter och andra liknande utgifter. Förvaltningsavgifter ska inte räknas in i anskaffningsvärdet.

#### Bokför inte på kontot

**Andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i** → 1330  
**Andelar i koncernföretag** → 1860, 1310  
**Långfristiga** innehav av andelar → 1350  
**Lager**, av värdepapper → 1491  
**Aktier**, i det egna bolaget → 2094

## 1820

### Obligationer

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för redovisning av obligationer som förvärvats som kortfristig placering.
-------------------------	--

I anskaffningsvärdet för obligationer ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter är courtage, omsättningsavgifter och andra liknande utgifter. Förvaltningsavgifter ska inte räknas in i anskaffningsvärdet.

På detta konto bokförs även premieobligationer. Premievinster på svenska premieobligationer är skattefria och bokförs, för kortfristiga

innehav, på konto 8314 Skattefria ränteintäkter. Realisationsresultat vid avyttring bokförs på konto 8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar.

<b>Långfristiga</b> innehav av obligationer → 1350	<b>Bokför inte på kontot</b>
<b>Lager, av värdepapper</b> → 1491	
8312 Ränteintäkter från kortfristiga placeringar	<b>Relaterade konton</b>
8314 Skattefria ränteintäkter	
8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar	

### Konvertibla skuldebrev

**1830**

Kontot debiteras för redovisning av innehav av konvertibla skuldebrev som under viss tidsperiod kan bytas mot aktier i ett bolag (en mellanform mellan skuldebrev och aktie).

**Kontots  
innehåll**

I anskaffningsvärdet för konvertibla skuldebrev ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hämförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter är courtage, omsättningsavgifter och andra liknande utgifter. Förvaltningsavgifter ska inte räknas in i anskaffningsvärdet.

<b>Långfristiga</b> innehav av konvertibla skuldebrev → 1350	<b>Bokför inte på kontot</b>
<b>Lager, av värdepapper</b> → 1491	
8312 Ränteintäkter från kortfristiga placeringar	<b>Relaterade konton</b>
8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar	

### Andelar i koncernföretag

**1860**

Kontot debiteras för andelar i koncernföretag om det vid förvärvet fattats beslut om att sälja andelarna inom ett år.

**Kontots  
innehåll**

I anskaffningsvärdet för andelar i koncernföretag ska förutom inköpspriset räknas in utgifter som är direkt hämförliga till förvärvet. Exempel på sådana utgifter är courtage, omsättningsavgifter och andra liknande utgifter. Förvaltningsavgifter ska inte räknas in i anskaffningsvärdet.

Nedskrivningar av andelar i koncernföretag som är en kortfristig placering kan krediteras underkonto 1869 Nedskrivning av andelar i koncernföretag.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### 1869 Nedskrivning av andelar i koncernföretag

**6**

<b>Bokför inte på kontot</b>	<b>Andelar i intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i → 1330</b> <b>Andelar i börsnoterade företag → 1810</b> <b>Långfristiga</b> innehav av andelar → 1350 <b>Lager</b> , av värdepapper → 1491 <b>Aktier</b> , i det egna bolaget → 2094
------------------------------	--

<b>Relaterade konton</b>	8312 Ränteintäkter från kortfristiga placeringar 8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar
--------------------------	---

## ■ 1880 Andra kortfristiga placeringar

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för andra kortfristiga placeringar för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

Vanligt förekommande kortfristiga placeringar kan särredovisas på underkontona 1886 och 1889 enligt nedan. Exempel på andra kortfristiga poster som kan bokföras på kontot eller separata underkonton är: aktiefonder, räntefonder, aktieindexobligationer eller en bostadsrätsförenings innehav av en lägenhet med bostadsrätt i den egna föreningen.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 1886 Derivat

1889 Andelar i övriga företag

<b>Bokför inte på kontot</b>	<b>Andelar i intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i → 1330</b> <b>Andelar i börsnoterade företag → 1810</b> <b>Långfristiga</b> innehav av andelar → 1350 <b>Lager</b> , av värdepapper → 1491 <b>Aktier</b> , i det egna bolaget → 2094
------------------------------	--

## ■ 1890 Nedskrivning av kortfristiga placeringar

**Kontots innehåll** Kontot krediteras för nedskrivningar i företagets portfölj av kortfristiga placeringar.

<b>Motkonton</b>	8370 Nedskrivningar av kortfristiga placeringar 8380 Återföringar av nedskrivningar av kortfristiga placeringar
------------------	--

## 19 Kassa och bank

I kontogruppen redovisas kassa- och bankbehållningar. I kontogruppen redovisas också bankcertifikat och redovisningsmedel som mottagits för annans räkning med redovisningsskyldighet. Innehav av utländsk valuta bör särredovisas.

**Allmänt om kontogruppens innehåll**

I kontogruppen redovisas följande poster:

- Kontantkassa
- Bank- och girotillgodohavanden
- Redovisningsmedel

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 19.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av tillgång	Exempel
■ 1910	Kassa	Konto för <i>kontanttransaktioner</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontanter</li> <li>• Checkar</li> <li>• Postväxlar</li> </ul>
■ 1920	PlusGiro	Bank- och girotillgodohavanden utan kredit eller där eventuell kredit inte utnyttjats	• PlusGiro
■ 1930	Företagskonto/checkkonto/affärskonto	-"-	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Företagskonton</li> <li>• Checkkonto</li> </ul>
■ 1940	Övriga bankkonton	-"-	-"-
1950	Bankcertifikat	Inlåningsbevis ställt till innehavaren	
1960	Koncernkonto moderföretag	Gemensamt transaktionskonto för en koncern	
1970	Särskilda bankkonton		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Spärrade bankmedel</li> <li>• Skogskonton</li> </ul>
1980	Valutakonton		
1990	Redovisningsmedel	Medel som mottagits för annans räkning med redovisningsskyldighet	Klientmedel

### Kassa

### ■ 1910

Kontot används endast för kontanttransaktioner.

**Kontots innehåll**

Till kontanttransaktioner räknas även erhållna checkar, postväxlar och postanvisningar som inte överlätts för insättning på eget bankkonto. Om flera separata kassor förekommer kan särskilda underkonton läggas upp för dessa.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**1911 Huvudkassa****1912 Kassa 2****1913 Kassa 3**

**Observera** Om innehav av utländsk valuta förekommer kan detta redovisas på separat konto.

**Bokför inte på kontot** Kontot får inte användas för andra betalningstransaktioner (bank etc.).

## ■ 1920–1940 Bank

**Kontonas innehåll** Ett företags transaktionskonto benämns hos de olika bankerna på olika sätt, t.ex. checkkonto, affärskonto eller företagskonto. Till dessa konton kan vara kopplade olika typer av girofunktioner och/ eller möjligheter till kredit. Varje enskilt företag bör därför använda (och benämna) kontona 1920–1940 i enlighet med sina egna behov. En tänkbar indelning, bland andra, är följande:

**1920 PlusGiro****1930 Företagskonto/checkkonto/affärskonto****1940 Övriga bankkonton**

Kontona avser transaktionskonto utan kredit eller där eventuell kredit inte utnyttjats. Kontot bör löpande stämmas av mot kontoutdrag från banken.

Kontona kan även användas i kombination med konto 2335 (och 2336) Beviljad checkräkningskredit, som i så fall utvisar den checkräkningskontolimit som beviljats företaget. Saldot på t.ex. konto 1930 utvisar då disponibelt belopp på företagets checkräkningskredit.

I samband med bokslut avslutas kontona 1930 (t.ex.) och 2335 respektive 2336 etc. Beviljad checkräkningskredit till konto 2331 (respektive 2332) Utnyttjad checkräkningskredit. Eventuell fordran på banken på balansdagen redovisas på konto 1920–1940 Bank. Se även instruktionerna till konto 2330 Checkräkningskredit.

Vid behov kan särskilda konton läggas upp för varje giro, företagskonto eller övrigt bankkonto, t.ex.:

**1921 PlusGiro 1****1922 PlusGiro 2****1931 Företagskonto 1****1932 Företagskonto 2****1941 Övrig bank 1****1942 Övrig bank 2**

2330 Checkräkningskredit	<b>Motkonton</b>
2480 Checkräkningskredit, kortfristig	
8311 Ränteintäkter från bank	

**Bankcertifikat****1950**

Kontot debiteras för redovisning av bankcertifikat som är ett inlåningsbevis till innehavaren. Bankcertifikat löper med fast ränta med en bestämd förfallodag med en maximal löptid om 1 år. Till skillnad från andra banktillgodohavanden är bankcertifikat ett värdepapper avsett att omsättas på en andrahandsmarknad.

8319 Övriga ränteintäkter från omsättningstillgångar	<b>Motkonton</b>
8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar	

**Koncernkonto moderföretag****1960**

Kontot är ett gemensamt transaktionskonto för en koncern. Kontot utgör huvudkonto (centralkonto) till en grupp bolagskonton, "underkonton". Syftet med ett koncernkonto är att åstadkomma likviditetsutjämning mellan koncernföretagen. Det är huvudkontots saldo som är företagets (moderföretagets) fordran hos eller skuld till banken. Saldon på underkonton utgör i detta fall fordran hos eller skuld till huvudkontoinnehavaren inom koncernen och redovisas på konto 1660 Kortfristiga fordringar hos koncernföretag respektive 2860 Kortfristiga skulder till koncernföretag.

På kontot redovisas moderföretagets saldo på det koncernkonto som moderföretaget är ägare till. Detta konto förutsätter således att det är moderföretaget som har mellanhavandet med banken eftersom moderföretaget kontrollerar alla företag som ingår i koncernkontosystemet och då även de säkerheter som koncernen ställer för sina åtaganden. Moderföretaget själv men även de olika koncernföretaget som är anslutna till koncernkontot kan ha tillgångar på koncernkontot eller ha en nettoskuld. Syftet med koncernkontot är just att jämna ut dessa saldon så att koncernen minskar sina finansiella kostnader eftersom det är dyrare att låna upp pengar än vad ett enskilt tillgodohavande på ett bankkonto ger i finansiella intäkter. Ett annat namn på koncernkonton är således också "samlingskonto" eftersom kontot innehåller bankmedel för en samling företag.

Se vidare *Bokslutsboken – konto 1960*.

1660 Kortfristiga fordringar hos koncernföretag	<b>Relaterade konton</b>
2860 Kortfristiga skulder till koncernföretag	

**1970 Särskilda bankkonton**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för exempelvis sådana spärrkonton på vilka inbetalningar varit/är föreskrivna enligt skatteregler för att erhålla avdrag vid beskattning för vissa, antingen i lag föreskrivna eller frivilliga, skattemässiga avsättningar. Vid dessa avsättningar har insättning till det föreskrivna kontot skett med viss procent av avsättningen. Kontot debiteras vid insättning och krediteras när medlen tas i anspråk av företaget. Kontot kan underindelas för tydlig koppling till olika typer av avsättningar.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**1972 Upphovsmannakonto**

**1973 Skogskonto**

**1974 Spärrade bankmedel**

**1979 Övriga särskilda bankkonton**

**Motkonton** 8314 Skattefria ränteintäkter  
8319 Övriga ränteintäkter från omsättningstillgångar

**1980 Valutakonton**

**Kontots innehåll** Kontot används för bankkonton i olika valutor i den mån underkonton till övriga konton i denna kontogrupp inte används.

**Motkonton** 8319 Övriga ränteintäkter från omsättningstillgångar  
8330 Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar

**1990 Redovisningsmedel**

**Kontots innehåll** Belopp som företaget tagit emot för annans räkning med redovisningsskyldighet ska redovisas i posten Redovisningsmedel. Redovisningsmedel förekommer t.ex. hos mäklare och advokater och tas upp som tillgång trots att det inte är mäklarens eller advokatens egendom. Motsvarande post redovisas som kortfristig skuld.

**Motkonton** 2830 Avräkning för annans räkning



## 2 Eget kapital och skulder

I denna kontoklass redovisas företagets eget kapital, avsättningar och skulder. Klassen indelas i fem huvudgrupper:

- Eget kapital (kontogrupp 20)
- Obeskattade reserver (kontogrupp 21)
- Avsättningar (kontogrupp 22)
- Långfristiga skulder (kontogrupp 23)
- Kortfristiga skulder (kontogrupp 24–29).

**Allmänt  
om konto-  
klassens  
innehåll**

Uppdelning har gjorts mellan långfristiga och kortfristiga skulder. Med denna uppdelning underlättas beräkning av vissa centrala finansiella nyckeltal.

En skuld som förfaller inom 12 månader efter balansdagen är normalt en kortfristig skuld. Andra skulder är långfristiga.

I BAS-kontoplanen återfinns långfristiga skulder i kontogrupp 23, som omfattar följande poster.

- Långfristiga lån
- Checkräkningskredit som bedöms vara av långfristig natur
- Långfristiga skulder till koncern- och intresseföretag, m.fl.
- Övriga långfristiga skulder.

I BAS-kontoplanen återfinns kortfristiga skulder i kontogrupp 24–29, som omfattar följande poster.

- Kortfristiga skulder till koncern- och intresseföretag, m.fl.
- Checkräkningskredit som bedöms vara av kortfristig natur
- Övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut
- Leverantörsskulder inkl. växelskulder
- Skatteskulder
- Moms
- Personalskatt m.m.
- Övriga kortfristiga skulder
- Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

6

## 20 Eget kapital

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Denna kontogrupp omfattar konton för eget kapital för olika verksamhetsformer, således inte enbart konton för företag som tillämpar K2- eller K3-regler. Följande verksamhetsformer stöds av BAS-kontoplanen:

- Enskild näringsidkare
- Handels- och kommanditbolag
- Stiftelser, ideella föreningar och registrerade trossamfund
- Aktiebolag och ekonomiska föreningar

Kapitalkontona för de olika verksamhetsformerna har så långt som möjligt åsatts olika nummerserier eftersom olika verksamhetsformer förekommer samtidigt hos framför allt redovisningsbyråerna och måste bearbetas i samma redovisningssystem.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 20:

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av eget kapital	Exempel
<b>Eget kapital för enskilda näringsidkare och delägare 1 i handels- och kommanditbolag</b>			
■ 2010	Eget kapital, delägare 1	Fritt eget kapital. Summan av den enskilda näringsidkarenas eget kapital. Lopande under året bokförs olika kapitaltransaktioner på underkonton	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Egna varuuttag</li> <li>• Övriga egna uttag</li> <li>• Årets kapitaltillskott</li> <li>• Årets resultat</li> </ul>
<b>Eget kapital för delägare 2–4 i handels- och kommanditbolag</b>			
■ 2020 ■ 2030 ■ 2040	Eget kapital, delägare 2–4	Fritt eget kapital. Summan av de olika delägarnas eget kapital. Lopande under året bokförs olika kapitaltransaktioner på underkonton	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Egna varuuttag</li> <li>• Övriga egna uttag</li> <li>• Årets kapitaltillskott</li> <li>• Årets resultat</li> </ul>
<b>Expansionsfond för enskild näringsidkare</b>			
2050	Avsättning för expansionsfond	Om expansionsfond bokförs trots att detta inte krävs enligt redovisnings- eller skatteregler	
<b>Eget kapital i ideella föreningar och stiftelser</b>			
■ 2060	Eget kapital i ideella föreningar, stiftelser och registrerade trossamfund	Fritt eget kapital om inte annat följer av organisationens stadgar. I stiftelser som tillämpar K3 ska dock det stiftelsekapital som inte får förbrukas för stiftelseändamålet redovisas som bundet eget kapital	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stiftelsekapital</li> <li>• Grundkapital</li> <li>• Årets resultat</li> </ul>

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av eget kapital	Exempel
■ 2070	Ändamålsbestämda medel	Medel som är ändamåls-bestämda men där ingen förpliktelse mot tredje man föreligger	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Jubileumsfond</li> <li>• Inköp av kyrkorgel</li> <li>• Humanitära projekt</li> <li>• Konfliktfond</li> </ul>
<b>Eget kapital i aktiebolag och ekonomiska föreningar</b>			
2080	Bundet eget kapital	Kapital som i princip inte utan vidare kan återbetalas till insättaren	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Medlemsinsatser</li> <li>• Förlagsinsatser</li> <li>• Uppskrivningsfond</li> <li>• Reservfond</li> <li>• Insatsemisioner</li> <li>• Fond för ytter under håll</li> </ul>
2090	Fritt eget kapital	Kapital som i princip utan vidare kan återbetalas till insättaren	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Balanserad vinst eller förlust</li> <li>• Erhållna aktieägar-tillskott</li> <li>• Årets resultat</li> </ul>

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas i resultaträkningen som bokslutsdisposition för de företag som tillämpar K2 eller K3. Övriga företag kan i stället redovisa koncernbidrag i eget kapital.

### Redovisning i resultaträkningen

## Eget kapital, delägare 1

### ■ 2010

Kontot visar för enskild näringsidkare eller delägare 1 i handelsbolag eller kommanditbolag summan av eget kapital från föregående år. Kontot används normalt inte i den löpande bokföringen.

### Kontots innehåll

6

Kontot används normalt inte i den löpande bokföringen. För näringssidkarens/delägarens löpande privata uttag och insättningar m.m. används kontona 2011–2019.

### Bokför på kontot

Kontot kan indelas i följande underkonton.

#### ■ 2011 Egna varuuttag

Kontot debiteras för redovisning av de varor som ägaren tar ut ur rörelsen.

Näringsidkarens uttag av varor, inventarier och andra liknande tillgångar ur verksamheten ska redovisas på samma sätt och till samma belopp som en försäljning till utomstående. Om tillgångar som inte hör till verksamheten betalats med verksamhetens medel ska detta bokföras som uttag av likvida medel (dvs. tillgången ska alltså inte tas upp i bokföringen).

Uttag av varor ska värderas och bokföras till marknadsvärdet. Motkonto till konto 2011 är ofta ett försäljningskonto i kontoklass 3. Uttagbeskattat belopp av moms beräknas på varans inköpspris, eller om sådant pris saknas, självkostnadspriset. Beloppet redovisas i momsdeklarationen i ruta 06 på motsvarande sätt som moms på försäljning till utomstående. Denna moms motbokas som huvudregel på konto 2612 Utgående moms på egna uttag, 25 %. Se exempel 20-1.

#### ■ 2013 Övriga egna uttag

Kontot debiteras för värdet av övriga egna uttag som görs ur verksamheten. På kontot bokförs t.ex. utgifter som avser näringsidkarens privata fastighet vilken inte redovisas i rörelsen. Kontot används också för premier för privata försäkringar, för mindre kontanta uttag och för eventuella av rörelsen gjorda privatutlägg för näringsidkaren.

På kontot bokförs normalt också utbetalningar som avser företagarens egen inkomstskatt och som betalas med företagets medel. Om man vill särskilja utbetalningar avseende skatt kan ett särskilt underkonto läggas upp för detta ändamål (t.ex. 2012).

En rekommendation är att alla privata utgifter/inkomster regleras via ett privat bankkonto. Exempelvis kan en fast överföring per månad från företagets konto till det privata kontot ske.

#### ■ 2017 Årets varaktiga kapitaltillskott

Varaktiga kapitaltillskott bör redovisas på ett eget konto. Anledningen är att icke varaktiga kapitaltillskott under ett år avräknas vid fastställande av följande års fördelningsunderlag för räntefördelning.

Med varaktigt menas att tillskottet ska förbli i verksamheten permanent. Det är syftet som är avgörande vid bedömningen, även om oförutsedda händelser senare medför att tillskottet åter måste tas ut.

#### ■ 2018 Övriga egna insättningar

Kontot krediteras för övriga medel som ägaren tillskjutit kontant eller i form av andra tillgångar.

#### ■ 2019 Årets resultat, delägare 1

Kontot används som bokslutskonto för att redovisa räkenskapsårets eller periodens resultat – vinst (kredit) eller förlust (debit) – som härförs till enskild näringsidkare respektive delägare 1 i handels- och kommanditbolag.

#### Observera

Privata inkomster och utgifter ska hållas utanför företagets räkenskaper såvida inte insättning i eller uttag ur verksamheten görs.

Näringsidkarens uttag av varor, inventarier och andra liknande tillgångar ur verksamheten ska redovisas på samma sätt och till samma belopp som en försäljning till utomstående. Uttag ska värderas och bokföras till marknadsvärde.

Vid uttagsbeskattningsav momskonceptet ska beskattningsunderlaget för varor beräknas utifrån inköpsvärdet för varorna eller, om sådant värde

saknas, självkostnadspriset vid tidpunkten för uttaget. Beskattningsunderlaget för tjänst är kostnaden vid tidpunkten för uttaget för att utföra tjänsten. I momshänseende kan beskattningsunderlaget för tjänst vara om det inte tas ut någon ersättning. Transaktioner mellan närliggande personer till belopp underliggande marknadsvärde kan dock leda till att beskattningsunderlaget ska räknas om. Det ska då beräknas med utgångspunkt i marknadsvärde, i stället för den ersättning som säljaren faktiskt erhållit.

Vid inkomstbeskattningen ska ett uttag beskattas som om avyttring skett till marknadsvärde.

Eventuellt tillgodoräknad intäktsränta och påförd kostnadsränta enligt kontoutdraget för skattekontot behöver inte bokföras.

En rekommendation är att alla privata utgifter/inkomster regleras via ett privat bankkonto hos ägaren.

Privata inkomster och utgifter ska hållas utanför företagets räkenskaper såvida inte insättning i eller uttag ur verksamheten görs.

#### **Bokför inte på kontot**

##### *Egna uttag*

##### **Motkonton**

2612 Utgående moms på egna uttag

3xxx Försäljning

##### *Årets resultat*

8999 Årets resultat

## **Eget kapital, delägare 2–4**

#### **■ 2020– 2049**

Kontona 2020–2040 kan underindelas på samma sätt som konto 2010 för olika delägare i handels- och kommanditbolag enligt följande.

#### **Kontonas innehåll**

- Konto 2020 Eget kapital, delägare 2
- Konto 2030 Eget kapital, delägare 3
- Konto 2040 Eget kapital, delägare 4

## **Avsättning till expansionsfond**

## **2050**

Kontot krediteras vid bokslut för redovisning av avsatta expansionsfonder hos enskild näringsidkare. Avsättning till expansionsfond behöver dock inte göras i bokföringen och BFN förordar att så inte ska ske. Från skattemässig synpunkt räcker det med att redovisa expansionsfonden i inkomstdeklarationen. Den som ändå önskar bokföra avsättningen, kan dock använda kontot.

#### **Kontots innehåll**

Efter att expansionsfonden beräknats och avsatts i inkomstdeklarationen bokförs förändringen med ett eget kapitalkonto som motkon-



ton. Kontot visar på detta sätt aktuellt saldo för avsatt expansionsfond. Avstämning ska göras mot inkomstdeklarationen.

---

**Motkonton** 2010 Eget kapital

**Inkomstskatt** Enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handels- eller kommanditbolag som driver näringsverksamhet har möjlighet att expandera sin verksamhet med lågbeskattade medel genom att göra avsättning till expansionsfond.

Avsättningen är avdragsgill vid beräkning av den beskattningsbara inkomsten, men en särskild skatt, expansionsfondsskatt. Från och med 2009 till och med 2012 utgick en skatt om 26,3 procent på det avsatta beloppet. Från och med 2013 har skattesatsen sänkts till 22 procent.

När avsättningen återförs till beskattningsfår den skattskyldige tillbaka expansionsfondsskatten men måste i gengäld ta upp det återförläggda beloppet som inkomst av näringsverksamhet.

---

## ■ 2060

### Eget kapital i ideella föreningar, stiftelser och registrerade trossamfund

**Kontots  
innehåll**

Eget kapital i ideella föreningar, stiftelser och registrerade trossamfund har i kontoplanen inte delats upp i bundet och fritt eget kapital. Alla olika former av eget kapital i dessa organisationer är normalt fritt eget kapital om inte annat följer exempelvis av föreningens stadgar. För de företag som tillämpar K3 gäller dock att i juridisk person ska en stiftelse, om stiftelseförordnandet inte anger annat, dela in eget kapital i bundet respektive fritt eget kapital. Exempel på vad som enligt K3 ska klassificeras som bundet eget kapital är konto 2066 Värdesäkringsfond.

---

**Bokför på  
kontot**

Eget kapital i ideella föreningar, stiftelser och registrerade trossamfund.

**2061 Eget kapital/stiftelsekapital/grundkapital**

**2066 Värdesäkringsfond**

I stiftelser krediteras kontot för belopp som enligt donationsvillkor eller förvaltarens beslut ska avsättas för att värdesäkra donationskapitalet, vars avkastning ska användas för att uppfylla ändamålet med donationen.

**2067 Balanserad vinst eller förlust/balanserat kapital**

Om fördelningen mellan olika poster i eget kapital sker redan i samband med att bokslutet fastställs överförs först årets resultat till detta konto från konto 2069 Årets resultat. Därefter bokförs fördelningen av balanserat resultat och årets resultat varvid även förändringar av ändamålsbestämda medel bokförs mot detta konto.

Åtgärden att bokföra mot ändamålsbestämda medel är vanlig när dessa medel ska täcka en särskild kostnad eller det bland intäkterna under året finns medel som öronmärkts för ett visst ändamål. Se även konteringsinstruktionen för konto 2070 Ändamålsbestämda medel.

I det fall fördelning sker först i samband med stämma (eller motsvarande) används ofta i stället konto 2068 Vinst eller förlust från föregående år.

I stiftelser bör belopp som motsvaras av beslutade men ännu inte utbetalda anslag brytas ut från balanserad vinst och redovisas som kortfristig skuld. Motsvarande gäller anslag som är villkorade först vid av mottagaren fullgjord prestation.

#### **2068 Vinst eller förlust från föregående år**

Kontot visar den odisponerade vinsten eller förlusten från föregående år tills beloppet enligt fastställd balansräkning förs över till de konton som beror på stämmans (eller motsvarande) beslut i fråga om disposition av resultatet. Kontot ska vara nollställt på balansdagen.

#### **2069 Årets resultat**

Kontot är ett bokslutskonto för att visa räkenskapsårets eller periodens resultat. Kontot visar nettovärdet (kredit) respektive nettoförlusten (debit) för det aktuella räkenskapsåret eller perioden enligt bokslutet och innan vinsten eller förlusten fördelats. Motkontot är 8999 Årets resultat. Ormedelbart efter fastställt bokslut överförs saldot på kontot till konto 2067 Balanserad vinst eller förlust/balanserat kapital alternativt till konto 2068 Vinst eller förlust från föregående år.

6

#### **Ändamålsbestämda medel → 2070**

**Bokför inte  
på kontot**

- 2067 Balanserad vinst eller förlust/balanserat kapital
- 2068 Vinst eller förlust från föregående år
- 2070 Ändamålsbestämda medel
- 8999 Årets resultat

**Motkonton**

#### **Ändamålsbestämda medel**

**■ 2070**

Medel som är ändamålsbestämda men där ingen förpliktelse mot tredje man föreligger redovisas i kontogrupp 20 och inte i kontogrupp 22 Avsättningar. Ökningar och minskningar av ändamålsbestämda medel bokförs mot konto 2067 Balanserad vinst eller förlust/balanserat kapital. Hur ändamålsbestämda medel förändras framgår normalt av en not till eget kapital.

**Kontots  
innehåll**

Exempel på ändamålsbestämda medel kan vara:

- jubileumsfond
- inköp av tillgång, t.ex. kyrkorgel
- humanitära projekt
- konfliktfond
- minnesfond

Det kan ibland finnas behov av att lägga upp särskilda underkonton för olika ändamål.

#### **2071 Ändamål 1**

#### **2072 Ändamål 2**

<b>Bokför inte på kontot</b>	<b>Avsättningar → 22xx</b>
----------------------------------	----------------------------

<b>Motkonton</b>	<b>2067 Balanserad vinst eller förlust/balanserat kapital</b>
------------------	---

### **2080 Bundet eget kapital**

**Kontots  
innehåll** Eget kapital som klassificeras som bundet eget kapital kan i princip inte utan vidare återbetalas till dess insättare.

Följande indelning ger vägledning om vad som betraktas som bundet eget kapital i aktiebolag och ekonomiska föreningar.

#### **Aktiebolag**

- 2081 Aktiekapital
- 2082 Ej registrerat aktiekapital
- 2085 Uppskrivningsfond
- 2086 Reservfond

#### **Ekonomiska föreningar**

- 2083 Medlemsinsatser
- 2084 Förlagsinsatser
- 2085 Uppskrivningsfond
- 2086 Reservfond
- 2087 Insatsemission
- 2088 Fond för yttre underhåll
- 2089 Fond för utvecklingsutgifter
- 2089 Fond för utvecklingsutgifter

Bundet eget kapital i aktiebolag och ekonomiska föreningar särredovisas på underkontona enligt nedan.

#### **■ 2081 Aktiekapital**

Kontot används endast undantagsvis i den löpande bokföringen, exempelvis vid fond- och nyemission, nedsättning samt utskiftning.

Kontot visar aktiekapitalets storlek enligt bolagsordningen efter registrering hos Bolagsverket (det tecknade belopp för vilket tilldelning av aktier ägt rum, efter avdrag för aktier som kan ha förklarats förverkade). Kontot ska särredovisas i balansräkningen.

#### **2082 Ej registrerat aktiekapital**

Kontot krediteras för redovisning av beslut om ökning av aktiekapital i samband med fond- och nyemission eller bolagsbildning. Som motkonto används 1690 Fordringar för tecknat men ej inbe-

talt aktiekapital eller, om inbetalning sker direkt, konto 1920–1940 Bank. Enligt ABL är aktiekapitalet ökat när registrering skett hos Bolagsverket. När registreringsbevis erhållits debiteras kontot med konto 2081 Aktiekapital som motkonto.

### ■ 2083 Medlemsinsatser

Kontot krediteras för de insatser, tilläggsinsatser, överinsatser, upplåtelseinsatser och upplåtelseavgifter som görs av föreningens medlemmar. Insatsemisioner bokförs på separat konto (2087). Om medlem avgår och insatsen betalas tillbaka, sker debitering på detta konto. Förverkade insatser ska läggas till reservfonden, konto 2086. Förlagsinsatser bokförs på konto 2084.

Medlemsinsatser redovisas tillsammans med medel från insatsemision (konto 2087) på en egen rad i balansräkningen.

Överlåtelseavgift och pantsättningsavgift som en bostadsrättsförening kan ta ut i samband med att en lägenhet överläts eller pantsätts ska bokföras som intäkt och inte som eget kapital.

### 2084 Förlagsinsatser

Kontot krediteras för inbetalda förlagsinsatser. Kontot debiteras för inlösta förlagsinsatser.

Både medlemmar och icke medlemmar kan teckna förlagsinsatser. Genom förlagsinsatser kan en förening få in kapital utan att ta in nya medlemmar. Regler för förlagsinsatser ska finnas i föreningens stadgar.

### 2085 Uppskrivningsfond

Enligt ÅRL ska ett uppskrivningsbelopp sättas av till en uppskrivningsfond. Enligt bestämmelserna i ÅRL måste bolaget/föreningen hålla reda på hur stor del av uppskrivningsfonden som härför sig från olika tillgångar för att kunna minska uppskrivningsfonden i den takt som respektive tillgångs uppskrivningsbelopp skrivs av eller ned alternativt den uppskrivna tillgången säljs eller utrangeras. Uppskrivningsfonden får som huvudregel inte användas för kvittning mot nedskrivningar. Kontot särredovisas i balansräkningen. I sammanhanget kan noteras att en ekonomisk förening inte får ta uppskrivningsfonden i anspråk till förlusträckning vilket är möjligt i ett aktiebolag.

Företag som tillämpar K2-regler får enbart skriva upp byggnader och mark.

### ■ 2086 Reservfond

Kontot används på olika sätt beroende på verksamhetsform. Kontot används inte i den löpande bokföringen.

#### *Aktiebolag*

För årsredovisning i aktiebolag som upprättas från och med 2006 finns inget krav på nya avsättningar från årets nettovinst. Däremot finns krav på avsättning till reservfond vid minskning av aktiekapital med stöd av inlösenförbehåll men utan tillstånd från Bolagsverket eller allmän domstol.

Befintliga avsättningar får bara tas i anspråk för:

1. Täckning av förlust utöver vad som kan täckas av fritt eget kapital
2. Ökning av aktiekapital
3. Återbetalning till aktieägare eller annat ändamål, med tillstånd från Bolagsverket eller allmän domstol

#### *Ekonomiska föreningar*

I ekonomiska föreningar krediteras kontot med det belopp som avsatts till reservfond. Bestämmelser om avsättning till reservfonden samt när denna får tas i anspråk regleras i FL. Noteras bör att det för bostadsrättsföreningar inte finns något krav på avsättning till reservfond. För avsättning för framtida fastighetsunderhåll, se konto 2088 Fond för ytter underhåll.

Kontot särredovisas i balansräkningen.

#### **2087 Insatsemission**

En ekonomisk förening kan besluta om insatsemission. Denna är närmast att jämföras med en fondemission i ett aktiebolag, dvs. fritt eget kapital omvandlas till bundet eget kapital. Föreningen tillförs således inte något ytterligare kapital. Har det beslutats om insatsemission ska det redovisas som en omföring från fritt till bundet eget kapital när behörigt organ har fattat beslutet. Kontot krediteras således vid beslut om insatsemission med konto 2091 Balanserad vinst eller förlust alternativt konto 2098 Vinst eller förlust från föregående år som motkonto i debet.

När en medlem lämnar föreningen och insatsemissionen betalas ut till vederbörande, debiteras detta konto med aktuellt likvidkonto som motkonto i kredit.

Medel från insatsemission redovisas tillsammans med medlemsinsatser (konto 2083) på en egen rad i balansräkningen.

#### **2088 Fond för ytter underhåll**

Kontot används i bostadsrättsföreningar för reservering av medel för framtida fastighetsunderhåll. Fonden är bundet eget kapital eftersom dessa medel inte är tillgängliga för medlemmarna för utdelning och annat. Reserveringen ska redovisas som en omföring från fritt till bundet eget kapital och användningen av fonden som en omföring från bundet till fritt. Reserveringen respektive användningen ska redovisas när behörigt organ har fattat beslut om att reservering ska göras eller att fonden ska tas i anspråk och beslutet verkställs.

Reservering till fonden för ytter underhåll görs antingen enligt stadgarna, ofta med en procentsats av taxeringsvärdet, eller med ett belopp vars storlek beslutas av föreningsstämman. Den senare reserveringen ska finnas med i styrelsens förslag till vinstdisposition. Reserveringen enligt stadgarna kan antingen finnas med i förslaget till vinstdispositionen eller göras som en omföring i eget kapital det året reserveringen avser.



Fonden får endast tas i anspråk för underhåll på föreningens fastigheter.

Noteras bör att medlemmarnas inbetalningar till föreningen för inre underhåll inte ska redovisas under eget kapital utan som en kortfristig skuld på konto 2892 Inre reparations/underhållsfond.

#### ■ 2089 Fond för utvecklingsutgifter

Utgifter för företagets eget utvecklingsarbete som är av betydande värde för rörelsen under kommande år får tas upp som en immateriella anläggningstillgång. För aktiebolag och ekonomiska föreningar gäller detta dock endast under förutsättning att motsvarande belopp överförs från fritt eget kapital till en fond för utvecklingsutgifter. För detta ändamål används konto 2089.

Eftersom denna fond utgör bundet eget kapital innebär det att belopp som ingår i fonden i ett aktiebolag inte kan bli föremål för värdeöverföring, se 17 kap. aktiebolagslagen (2005:551), och i en ekonomisk förening inte kan delas ut till medlemmarna, se 10 kap. 2 § lagen (1987:667) om ekonomiska föreningar. Enligt ÅRL ska ett uppskrivningsbelopp sättas av till en uppskrivningsfond.

Fonden löses upp enligt samma regler som uppskrivningsfonden. Det innebär att bolaget/föreningen ska hålla reda på hur stor del av fonden som hänför sig från olika tillgångar för att kunna minska fonden i den takt som respektive tillgång skrivs av eller ned alternativt säljs eller utrangeras. Fonden får som huvudregel inte användas för kvittring mot nedskrivningar. Kontot särredovisas i balansräkningen. I sammanhanget kan noteras att en ekonomisk förening inte får ta fonden i anspråk till förlusttäckning vilket är möjligt i ett aktiebolag.

Aktiebolag och ekonomiska föreningar som tillämpar K2-regler får inte aktivera egenupparbetade immateriella tillgångar.

6

**Fond för inre underhåll → 2892**

**Bokför inte  
på kontot**

#### **Fritt eget kapital**

**2090**

I aktiebolag och ekonomiska föreningar ska den del av eget kapital som i princip är utdelningsbar redovisas som fritt eget kapital.

**Kontots  
innehåll**

Fritt eget kapital i aktiebolag och ekonomiska föreningar särredovisas på underkontona enligt nedan.

#### ■ 2091 Balanserad vinst eller förlust

Efter beslut på stämman krediteras kontot med periodens överskott (vinst) alternativt debiteras med periodens underskott (förlust) minskat med den del av överskottet som eventuellt satts av till reservfond. Kontot utvisar balanserade vinstmedel (för vilka beslut om utdelning inte fattats), som inte satts av till andra fonder respektive balanserad förlust. Kontot omfattar vinst respektive förlust både

från tidigare år och för det aktuella räkenskapsåret. Beslutat men ej utbetald utdelning etc. debiteras kontot och krediteras konto 2898 Outtagen vinstutdelning.

Kontot används inte i den löpande bokföringen. Kontot särredovisas i balansräkningen.

#### *Ekonomin förening*

Gottgörelse (efterlikvider, återbäringar eller liknande) enligt 10 kap. 1 § andra stycket 1 FL ska inte bokföras direkt mot eget kapital utan redovisas som bokslutsdisposition i posten Lämnad gottgörelse (konto 8840). Sådan gottgörelse är således inte att härföra till sådan vinstutdelning som ska redovisas som en minskning av eget kapital.

#### **2092 Mottagna/lämnade koncernbidrag [Ej K2 eller K3]**

Företag som tillämpar K3 eller K2 redovisar aldrig mottagna eller lämnade koncernbidrag som en ökning eller minskning av eget kapital. Kontot används därför inte av företag som tillämpar K3 eller K2.

Kontot kan användas bl.a. av företag som tillämpar huvudregeln för redovisning av koncernbidrag enligt RFR 2 Redovisning i juridisk person. Koncernbidrag som dotterföretag eller systerföretag erhåller från moderföretag ökar eget kapital hos det mottagande företaget. Koncernbidrag som dotterföretag eller systerföretag lämnar till moderföretag minskar eget kapital hos det lämnade företaget.

Ett företag som väljer att tillämpa alternativregeln i RFR 2 redovisar såväl erhållna som lämnade koncernbidrag som bokslutsdisposition.

Läs mer om koncernbidrag i instruktionen till konto 8820 Mottagna koncernbidrag och konto 8830 Lämnade koncernbidrag.

#### **2093 Erhållna/återbetalda aktieägartillskott**

Aktieägartillskott kan erhållas med eller utan villkor om återbetalningsskyldighet. Både villkorade och ovillkorade aktieägartillskott ska redovisas som en ökning av posten Balanserat resultat i balansräkningen när utfästelsen erhålls. Även utfästelser efter balansdagen men innan årsredovisningen avges får tas med.

När bolagsstämman har beslutat om återbetalning av ett villkorat aktieägartillskott ska fritt eget kapital minskas oavsett om utbetalning skett eller ej.

#### **2094 Egna aktier**

Kontot används för förvärv och avyttringar av bolagets egna aktier. Det debiteras med utgifter för förvärv av egna aktier. Vid en senare försäljning av aktierna krediteras kontot med anskaffningsvärdet för dessa aktier. Ett eventuellt överskott vid försäljningen krediteras lämpligen konto 2091 Balanserad vinst eller förlust.

Bestämmelser om förvärv av egna aktier återfinns i 19 kap. aktiebolagslagen (2005:551).

**2095 Fusionsresultat**

Kontot debiteras/krediteras med fusionsresultat (även kallat fusionsdifferens) som uppkommer när aktier i dotterbolag ersätts med tillgångar, skulder och obeskattade reserver. Fusionsresultatet kan bestå av resultat i dotterbolagen och koncernjusteringar. Dessa poster har redan redovisats i resultaträkningen och ska därför vid fusionen redovisas mot eget kapital.

Även fusionsresultat vid fusion av andra företag än dotterföretag bokförs på detta konto.

**2096 Fond för verkligt värde [AB och EF] (Ej K2)**

Eftersom företag som tillämpar K2 inte får använda värdering till verkligt värde används inte kontot i dessa företag.

I företag som tillämpar K3 kan det dock förekomma att finansiella instrument värderas till verkligt värde. Värdeförändringar som uppkommer som följd av detta redovisas normalt i resultaträkningen. I vissa fall (se 4 kap. 14 d § 2–4 st. ÅRL) ska emellertid värdeförändringen redovisas mot en fond för verkligt värde. I dessa fall kan kontot användas.

**2097 Överkursfond**

Kontot används av företag som tillämpar ÅRL om aktier har emitterats till en kurs som överstiger det s.k. kvotvärdet. Det överskjutande beloppet ska då krediteras detta konto. Kontot ska särredovisas i balansräkningen.

Företag som tillämpar K2-reglerna redovisar på kontot det belopp, utöver aktiekapital, som tillförts företaget vid nyemissioner under räkenskapsåret. Beloppet ska ingå i styrelsens förslag till resultatdisposition och ska, efter bolagsstämman beslut, inte längre redovisas i posten Överkursfond.

6

**■ 2098 Vinst eller förlust från föregående år**

Kontot visar den odisponerade vinsten eller förlusten från föregående år tills beloppet enligt fastställd balansräkning förs över till de konton som beror på stämman (eller motsvarande) beslut i fråga om disposition av resultatet. Kontot ska vara nollställt på balansdagen.

**■ 2099 Årets resultat**

Kontot är ett bokslutskonto för att visa räkenskapsårets eller periodens resultat. Kontot visar nettoinsten (kredit) respektive nettoförlusten (debit) för det aktuella räkenskapsåret eller perioden enligt bokslutet innan vinsten respektive förlusten disponeras. Motkonto vid bokföring är konto 8999 Årets resultat. Omedelbart efter fastställt bokslut överförs belopp på detta konto till konto 2098 Vinst eller förlust från föregående år.

Kontot särredovisas i balansräkningen.

## 21 Obeskattade reserver

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas företagets alla obeskattade reserver.

De flesta obeskattade reserver ska enligt gällande skatteregler bokföras för att företaget ska kunna erhålla skattemässigt avdrag. Undantag för avsättning i bokföringen finns främst för enskilda näringsidkare och delägare i handels- och kommanditbolag.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 21.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av obeskattad reserv	Exempel
2110 2120	Periodiseringsfonder	Fonden ska bokföras i aktiebolag, ekonomiska föreningar och juridiska personer som är delägare i handelsbolag och kan bokföras i enskild firma	
■ 2150	Ackumulerade överavskrivningar	Överavskrivningar är skillnaden mellan avskrivningar enligt plan och skattemässiga avskrivningar	
2160	Ersättningsfond	Skattemässig avsättning som får göras om man får vissa skattepliktiga ersättningar på grund av brand eller annan olycksändelse	
2180	Obeskattade intäkter	Intäkter för vilka en enskild näringsidkare kan få uppskov med beskattningen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skogsintäkter</li> <li>• Upphovsmannaintäkter</li> </ul>
2190	Övriga obeskattade intäkter		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lagerreserv (97-procentsregeln)</li> </ul>

### Redovisning i resultaträkningen

Förändring av obeskattade reserver bokas i kontogrupp 88.

**Periodiseringsfonder****2110–  
2129**

Kontot används av aktiebolag, ekonomiska föreningar och juridiska personer som är delägare i handelsbolag för redovisning av periodiseringsfond.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- 2110 Periodiseringsfond vid 2010 års taxering
- 2111 Periodiseringsfond vid 2011 års taxering
- 2112 Periodiseringsfond vid 2012 års taxering
- 2113 Periodiseringsfond vid 2013 års taxering
- 2123 Periodiseringsfond 2013
- 2124 Periodiseringsfond 2014
- 2125 Periodiseringsfond 2015
- 2126 Periodiseringsfond 2016
- 2127 Periodiseringsfond 2017
- 2128 Periodiseringsfond 2018
- 2129 Periodiseringsfond 2019
- 2130 Periodiseringsfond 2020-2
- 2131 Periodiseringsfond 2021-2
- 2132 Periodiseringsfond 2022-2
- 2133 Periodiseringsfond 2023-2
- 2134 Periodiseringsfond 2024-2
- 2135 Periodiseringsfond 2015-2
- 2136 Periodiseringsfond 2016-2
- 2137 Periodiseringsfond 2017-2
- 2138 Periodiseringsfond 2018-2
- 2139 Periodiseringsfond 2019-2

6

Obeskattade reserver behöver normalt inte bokföras i enskild näringssverksamhet (se också kommentaren till konto 2050 Avsättning till expansionsfond).

**Observera**

8810 Förändring av periodiseringsfond

**Motkonton****Ackumulerade överavskrivningar****■ 2150**

Kontot används av företag som skiljer mellan avskrivningar enligt plan, som görs över tillgångarnas respektive nyttjandeperioder, och skattemässiga avskrivningar. Avskrivningar enligt plan bör göras regelbundet (t.ex. månadvis) i den löpande bokföringen.

**Kontots  
innehåll**

Vid årsbokslutet beräknas de skattemässigt tillåtna avskrivningarna för respektive tillgångspost. Om dessa avskrivningsbelopp överstiger de avskrivningar som gjorts enligt plan, krediteras detta konto med skillnadsbeloppet och med konto 8850 Förändring av överavskrivningar som motkonto. Om de skattemässigt godtagbara avskrivningsbeloppen understiger de avskrivningar som gjorts enligt plan, debiteras detta konto med skillnadsbeloppet och med konto 8850 som motkonto.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2151 Ackumulerade överavskrivningar på immateriella anläggningstillgångar**

**2152 Ackumulerade överavskrivningar på byggnader och markanläggningar**

**2153 Ackumulerade överavskrivningar på maskiner och inventarier**

---

<b>Motkonton</b>	8850 Förändring av överavskrivningar
------------------	--------------------------------------

**2160 Ersättningsfond**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot krediteras för avsättningar avseende skattepliktig ersättning som erhållits för inventarier, byggnader, markanläggningar, mark eller djurlager, vilka skadats eller förlorats genom brand eller annan olyckshändelse. Avsättning kan även ske för ersättning i samband med expropriation eller liknande förfarande.
-------------------------	--

För fördjupning och exempel avseende ersättningsfond, se *Bokslutsboken – konto 2160*.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2161 Ersättningsfond maskiner och inventarier**

**2162 Ersättningsfond byggnader och markanläggningar**

**2163 Ersättningsfond mark**

**2164 Ersättningsfond för djurlager i jordbruk och renskötsel**

---

<b>Observera</b>	Om fonden återförs till beskattning genom att stipulerade ändamål inte har uppfyllts debiteras kontot med konto 8860 Förändring av ersättningsfond alternativt konto 8869 Återföring av ersättningsfond som motkonto.
------------------	---

---

<b>Motkonton</b>	8860 Förändring av ersättningsfond 8865 Lanspråktagande av ersättningsfond för avskrivningar 8866 Lanspråktagande av ersättningsfond för annat än avskrivningar
------------------	---

**2180 Obeskattade intäkter**

<b>Kontots innehåll</b>	Här redovisas sådana intäkter för vilka en enskild näringsidkare (fysisk person) kan få uppskov med beskattning av näringssverksamhet avseende skogsbruk eller som upphovsman till litterära och konstnärliga verk eller som uppfinnare.
-------------------------	--

För att uppskov ska beviljas krävs att medel sätts in på särskilda konton i bank, t.ex. konto 1972 Upphovsmannakonto och konto 1973 Skogskonto.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2181 Obeskattade upphovsmannaintäkter**

Kontot krediteras för de belopp som enligt 1979 års lag om upphovsmannakonto, enskild näringsidkare, i egenskap av upphovsman, betalat in på särskilt bankkonto, s.k. upphovsmannakonto. Denna inbetalning ska bokföras på konto 1972 Upphovsmannakonto.

Avsättning av det belopp, som inbetalats på upphovsmannakonto och för vilket uppskov yrkas vid beskattningen, krediteras detta konto med konto 8881 Avsättning till upphovsmannakonto som motkonto. När de avsatta medlen tas i anspråk debiteras kontot med konto 8882 Återföring från upphovsmannakonto som motkonto.

**2185 Obeskattade skogsintäkter**

Kontot krediteras för de belopp som enskild näringsidkare, fysisk person eller oskiftat dödsbo betalat in på särskilt bankkonto, s.k. skogskonto. Denna inbetalning ska bokföras på konto 1973 Skogskonto.

Avsättning av det belopp, som inbetalats på skogskonto och för vilket uppskov yrkas vid beskattningen, krediteras detta konto med konto 8885 Avsättning till skogskonto som motkonto. När de avsatta medlen tas i anspråk debiteras kontot med konto 8886 Återföring från skogskonto som motkonto.

8881	Avsättning till upphovsmannakonto	<b>Motkonton</b>
8882	Återföring från upphovsmannakonto	
8885	Avsättning till skogskonto	
8886	Återföring från skogskonto	
1972	Upphovsmannakonto	<b>Relaterade konton</b>
1973	Skogskonto	

6

**Övriga obeskattade reserver****2190**

Kontot krediteras för övriga obeskattade reserver för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

Kontot kan indelas i följande underkonton.

**2196 Lagerreserv**

Kontot används endast i speciella fall vid tillämpning av den s.k. 97-procentregeln. Konto 8896 Förändring av lagerreserv utgör motkonto. Se även inledningen till kontogrupp 14.

**2199 Övriga obeskattade reserver**

Kontot krediteras för övriga obeskattade reserver för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen. Motkonto är konto 8899 Övriga bokslutsdispositioner.

8896	Förändring av lagerreserv	<b>Motkonton</b>
8899	Övriga bokslutsdispositioner	

## 22 Avsättningar

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Avsättningar är sådana förpliktelser gentemot tredje man som är härförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen antingen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp och/eller till den tidpunkt då de ska infrias.

Vid bestämning av om en förpliktelse är en avsättning eller en interimsskuld uppkommer praktiska svårigheter. Generellt kan dock sägas att avsättningar oftast är mer långsiktiga, eftersom det råder osäkerhet om det exakta beloppet eller om när det ska betalas. Interimsskulder förfaller oftast till betalning inom ett år från balansdagen och är därför lättare och mer säkra att fastställa både till belopp och till betalningsdag.

I kontogruppen redovisas följande avsättningar:

- Åtaganden för pensioner enligt tryggandelagen till nuvarande och tidigare anställda.
- Övriga åtaganden för pensioner till nuvarande och tidigare anställda.
- Andra avsättningar än för pensionsåtaganden, t.ex. för garantiåtaganden.
- Avsättningar för uppskjutna skatter och övriga avsättningar för skatter.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 22.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av avsättning	Exempel
■ 2210	Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen	Pensioner enligt tryggandelagen	
■ 2220	Avsättning för garantier	Beräknade kostnader för framtida garantiutgifter	
2230	Övriga avsättningar för pensioner	Pensioner som ej bokförs på konto 2210	
2240 (Ej K2)	Avsättningar för uppskjutna skatter	Avsättningar för uppskjuten skatt	
2250	Övriga avsättningar för skatter	Avsättningar för skatter som är tvistiga på något sätt samt övriga skatter	
■ 2290	Övriga avsättningar		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omstruktureringars åtgärder</li> <li>• Avgångsvederlag</li> </ul>

### Redovisning i resultaträkningen

Förändring av pensionsavsättning redovisas i kontogrupp 7.

Förändring i avsättning för uppskjutna skatt redovisas på konto 8940 Uppskjuten skatt.

Förändring av övriga avsättningar redovisas på respektive kostnadskonto.

## Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen

■ 2210

På kontot redovisas åtaganden för pensioner till nuvarande och tidigare anställda som företaget har gjort avsättningar för enligt tryggandelagen.

**Kontots  
innehåll**

Ytterligare information om avsättningar för pensioner finns i *Bokslutsboken – konto 2210*.

**Andra pensionsåtaganden än enligt tryggandelagen → 2230**

**Bokför inte  
på kontot**

7420 Förändring av pensionsskuld

**Motkonton**

## Avsättningar för garantier

■ 2220

Kontot krediteras för framtida garantiutgifter som företaget kommer att åsämkats genom att dess sålda produkter respektive utförda arbeten inte motsvarat de kvalitetskrav som företaget garanterat enligt avtal och företaget därför måste åtgärda dessa brister.

**Kontots  
innehåll**

Ytterligare information om avsättningar för garantier samt vad som gäller skattemässigt finns i *Bokslutsboken – konto 2250*.

6361 Förändring av garantiavsättning

**Motkonton**

## Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

2230

På kontot krediteras övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser som inte ska bokföras på konto 2210 Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen. För avsättningar enligt allmän pensionsplan, se konto 2210.

**Kontots  
innehåll**

Ytterligare information om avsättningar för pensioner finns i *Bokslutsboken – konto 2230*.

## Avsättningar för uppskjutna skatter [Ej K2]

2240

Företag som tillämpar K2-reglerna får inte redovisa uppskjuten skatteskuld eller skattefordran.

**Kontots  
innehåll**

Mindre företag och koncerner behöver inte redovisa uppskjuten skatteskuld eller skattefordran, om de inte tillämpar K3.

Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar beräknas till nominella belopp och redovisas som långsiktiga skulder eller fordringar.

Kontot krediteras om företaget har beräknat uppskjuten skatt. Mot-svarande kostnad för uppskjuten skatt debiteras i de flesta fall på konto 8940 Uppskjuten skatt [Ej K2]. Uppskjuten skatt ska dock redovisas mot eget kapital om skatten är hänförlig till transaktioner som redovisas direkt mot eget kapital t.ex. vid uppskrivning av anläggningstillgång.

Uppskjutna skattefordringar redovisas på konto 1370 Uppskjuten skattefordran [Ej K2].

I princip ska uppskjutna skatteskulder och skattefordringar beräknas på samtliga skattepliktiga och avdragsgilla temporära skillnader. Uppskjutna skattefordringar ska endast redovisas i balansräkningen i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtidens skattepliktiga överskott.

## 2250

### Övriga avsättningar för skatter

#### Kontots innehåll

Kontot krediteras för t.ex. avsättning för skatter som är tvistiga på något sätt samt övriga skatter.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### 2252 Avsättningar för tvistiga skatter

#### 2253 Avsättning särskild löneskatt, deklarationspost

Kontot krediteras vid bokslut för avsättning till särskild löneskatt på pensionskostnader som inte får dras av vid årets beskattningsår, t.ex. vid så kallad direktpension. Motkonto är konto 7532 Särskild löne-skatt på pensionskostnader, deklarationspost.

---

#### Bokför inte på kontot

**Aktuell skatt** → 2510

**Skatt på koncernbidrag** → 2092 (Ej K2)

---

#### Motkonton

8920 Skatt på grund av ändrad taxering

---

#### Relaterade konton

1370 Uppskjuten skattefordran (Ej K2)

1640 Skattefordringar

---

## ■ 2290

### Övriga avsättningar

#### Kontots innehåll

Kontot krediteras för övriga avsättningar för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen. Avsättningen ska vara hänförlig till räkenskapsårets eller tidigare räkenskapsårs verksamhet. ÅRL medger således inte avsättning för utgifter som krävs för den framtida verksamheten.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton för olika typer av avsättningar, t.ex. för omstruktureringsåtgärder, avgångsvederlag, tantiem, negativ goodwill och bonus.



## 23 Långfristiga skulder

I kontogruppen krediteras företagets samtliga långfristiga skulder, dvs. normalt skulder eller del av skuld som förfaller till betalning senare än ett år efter balansdagen.

I kontogruppen redovisas följande långfristiga skulder som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen:

- Obligationslån
- Utnyttjad checkräkningskredit som bedöms vara en långfristig finansiering
- Övriga skulder till kreditinstitut
- Skulder till koncernföretag
- Skulder till intresseföretag
- Skulder till gemensamt styrda företag
- Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- Övriga skulder

**Allmänt  
om konto-  
gruppens  
innehåll**

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 23.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av skuld	Exempel
2310	Obligations- och förlagslån	Skulder som grundar sig på av företaget utgivna obligationer eller förlagsbevis	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Obligationslån</li> <li>• Förlagslån</li> </ul>
2320	Konvertibla lån och liknande	En utfästelse från bolaget om att borgenären har rätt att helt eller delvis byta ut sin fordran mot aktier i bolaget	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Konvertibellån</li> <li>• Vinständelslån</li> <li>• Kapitalandelslån</li> </ul>
■ 2330	Checkräkningskredit	Kontot krediteras för utnyttjat belopp av checkräkningskonto med kredit som bedöms vara av långfristig natur	
2340	Byggnadskreditiv	Kredit som erhållits för finansiering av uppförande av en byggnad	
■ 2350	Andra långfristiga skulder till kreditinstitut		
2360	Långfristiga skulder till koncernföretag	Långfristiga skulder till moderföretag, dotterföretag och andra koncernföretag	
2370	Långfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		

6

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av skuld	Exempel
■ 2390	Övriga långfristiga skulder		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Avbetalningskontrakt</li> <li>• Leverantörskrediter</li> <li>• Depositioner</li> </ul>

**Koncern- och intresseföretag, m.fl.**

BAS-kontoplanen innehåller ett antal specifika konton för mellanhavanden med koncern- och intresseföretag föranledda av såväl ÅRL som avstämningsbehov. Av samma skäl finns det ett antal konton för mellanhavanden med gemensamt styrd företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Med koncernföretag menas moderföretag, dess dotterföretag, dotterdotterföretag etc. Ett moderföretag har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget, oftast i form av ett innehav av mer än hälften av rösterna i företaget.

Med ett gemensamt styrt företag avses en juridisk person som två eller flera parter enligt ett avtal utövar ett gemensamt bestämmande inflytande över. Ett gemensamt bestämmande inflytande föreligger när styrningen av det samägda företaget kräver samtycke från samtliga parter som utövar inflytande över företaget. Det krävs inte att inflytandet följer av ett andelsinnehav, utan det kan även följa av avtal.

Ett innehav i ett intresseföretag kännetecknas av att det ägande företaget har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen samt att ägandet är avsett att främja verksamheten i ägarföretaget genom att skapa en varaktig förbindelse med det ägda företaget. Ett betydande inflytande presumeras vid innehav på 20 procent eller mer av rösterna i företaget men kan även föreligga vid lägre procentuell andel av rösterna.

Med ägarintresse avses i ÅRL ett innehav av andelar i ett annat företag som är avsett att främja verksamheten i ägarföretaget genom att skapa en varaktig förbindelse med det andra företaget. Ett innehav av minst 20 procent av kapitalet i det andra företaget ska anses utgöra ett ägarintresse, om inte något annat framgår av omständigheterna.

Det kan vara så att det finns ägarintresse i ett annat företag utan att det ägande företaget har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen. I så fall är det inget intresseföretag utan istället ett övrigt företag som det finns ett ägarintresse i. Andelar i denna kategori av företag ska enligt ÅRL särredovisas i balansräkningen. Exempel på andelar som kan tänkas definieras som andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i är andelar i taxicentraler eller åkericentraler.

I balansräkningen särredovisas skulder till koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrd företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Förutom att många mellanhavanden med koncern- och intresseföretag, m.fl. särredovisas i balans- och resultaträkningarna ska vissa

tilläggsupplysningar lämnas. Större företag som upprättar årsredovisning ska enligt ÅRL lämna upplysningar om inköp och försäljningar mellan koncernföretag. Dessutom ska alla företag lämna upplysning om ställda säkerheter för koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrd företag som företaget samäger.

## Obligations- och förlagslån

2310

Kontot krediteras för långfristiga skulder som grundar sig på av företaget utgivna obligationer och förlagsbevis.

**Kontots  
innehåll**

8411 Räntekostnader för obligations-, förlags- och konvertibla lån

**Relaterade  
konton**

## Konvertibla lån och liknande

2320

Kontot krediteras för konvertibla skuldebrev, skuldebrev förenade med optionsrätt till nyteckning av aktier i aktiebolag, vinstandelslån, kapitalandelsslån och liknande förpliktelser. Konvertibla skuldebrev ska innehålla en utfästelse från bolaget om att borgenär har rätt att helt eller delvis byta ut sin fordran enligt skuldebrevet mot aktier i bolaget. Skuldebrev förenade med optionsrätt till nyteckning ger borgenär rätt att teckna aktier i bolaget mot betalning i pengar.

**Kontots  
innehåll**

Dessa skuldebrev löper i allmänhet med en ränta som är lägre än marknadsräntan eftersom konverteringsrätten respektive optionsrätten anses ha ett visst värde.

Låneskulden beräknas på basis av en marknadsränta och skillnaden mellan denna låneskuld och det uppburna beloppet (den s.k. kapitalrabatten) förs till överkursfonden (konto, 2097) som överkurs på de aktier som kan komma att utfärdas senare.

Vid behov kan underkonton läggas upp för olika typer av lån, t.ex.

### 2321 Konvertibla lån

### 2322 Lån förenade med optionsrätt

### 2323 Vinstandelslån

Kontot används för lån där räntan helt eller delvis är beroende av utdelningen till aktieägarna, kursutvecklingen på bolagets aktier, bolagets resultat eller bolagets finansiella ställning. Beslut om sådant lån ska fattas av bolagsstämman eller, efter bolagsstämmande bemyndigande, av styrelsen.

### 2324 Kapitalandelsslån

Kontot används för lån där beloppet som ska betalas tillbaka helt eller delvis är beroende av utdelningen till aktieägarna, kursutvecklingen på bolagets aktier, bolagets resultat eller bolagets finansiella ställning. Beslut om sådant lån ska fattas av bolagsstämman eller, efter bolagsstämmande bemyndigande, av styrelsen. ABL tillåter kapitalandelsslån fr.o.m. 2006.

6

**Motkonton** 8411 Räntekostnader för obligations-, förlags- och konvertibla lån

**Relaterade konton** 2097 Överkursfond

## ■ 2330 Checkräkningskredit

**Kontots innehåll** Kontot krediteras för utnyttjat belopp av checkräkningskonto med kredit som bedöms vara av långfristig natur.

Enligt K2 gäller att en checkräkningskredit som förfaller inom 12 månader efter balansdagen normalt ska redovisas som långfristig om det är troligt att krediten förnyas och kommer att utnyttjas efter föfalldagen.

Enligt K3 gäller att den del av en skuld som förfaller inom 12 månader från balansdagen ska redovisas som kortfristig.

För checkräkningskonto utan kredit används ett konto inom intervallet 1920–1940 Bank Vid behov kan särskilda konton läggas upp för olika checkräkningskrediter, t.ex.:

### 2331 Checkräkningskredit 1

### 2332 Checkräkningskredit 2

Om företaget även redovisar det beviljade beloppet av checkräkningskrediten kan särskilda konton läggas upp för den beviljade krediten. Konto 2330 kan då underindelas enligt följande.

#### 2331 Utnyttjad checkräkningskredit 1

#### 2332 Utnyttjad checkräkningskredit 2

#### 2335 Beviljad checkräkningskredit 1

#### 2336 Beviljad checkräkningskredit 2

Kontona 2335–2336 används i detta fall i kombination med ett konto inom intervallet 1920–1940, som utvisar disponibelt belopp på företagets checkräkningskonto, t.ex. konto 1930. Konto 1930 debiteras och konto 2335–2336 krediteras då med det beviljade beloppet. Efterhand som krediten utnyttjas, krediteras konto 1930.

Om någon del ska amorteras eller beräknas förfalla inom det närmaste året, bör denna del redovisas som kortfristig skuld på konto 2480 Checkräkningskredit, kortfristig.

## Observera

I samband med bokslut avslutas använt konto i intervallet 1920–1940, t.ex. konto 1930 och 2335–2336 Beviljad checkräkningskredit mot konto 2331–2332 Utnyttjad checkräkningskredit, så att endast den utnyttjade krediten redovisas. Eventuell fordran på banken på balansdagen redovisas på konto 1920–1940 Bank. Se även instruktionerna till konto 1920–1940 Bank.

## Bokför inte på kontot

**Kortfristig del** av checkräkningskredit → 2480



1920–1940 Bank **Motkonton**  
 8413 Räntekostnader för checkräkningskredit

### Byggnadskreditiv **2340**

Kontot krediteras för byggnadskreditiv, dvs. en kredit som erhållits för finansiering av uppförande av en byggnad. Underkonton kan vid behov läggas upp och hanteras enligt de regler som anvisats ovan för checkräkningskredit.

8414 Räntekostnader för byggnadskreditiv **Motkonton**

### Andra långfristiga skulder till kreditinstitut **■ 2350**

Kontot krediteras för andra långfristiga skulder till kreditinstitut.

Vid behov kan ytterligare konton läggas upp för skulder till banker och andra kreditinstitut.

#### 2351 Fastighetslån, långfristig del

Här redovisas lån som är hänpförliga till företagets innehav av fast egendom.

#### 2355 Långfristiga lån i utländsk valuta från kreditinstitut

Här redovisas långfristiga lån från utländska långivare samt lån från svenska banker i utländsk valuta (inkl. euro) omräknad till svenska kronor.

#### 2359 Övriga långfristiga lån från kreditinstitut

6

**Kortfristig del** av skulder till kreditinstitut → 2417 **Bokför inte på kontot**

8431 Valutakursvinster på skulder **Relaterade konton**  
 8436 Valutakursförluster på skulder

### Långfristiga skulder till koncernföretag **2360**

Kontot krediteras för långfristiga skulder till koncernföretag.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### 2361 Långfristiga skulder till moderföretag

#### 2362 Långfristiga skulder till dotterföretag

Koncerninterna fordringar och skulder samt transaktioner mellan koncernföretagen ska elimineras i koncernredovisningen. Orealiserade vinster och förluster som hänger samman med dessa transaktioner ska också elimineras.

**Observera**

<b>Bokför inte på kontot</b>	<b>Kortfristig del</b> av skulder till koncernföretag → 2860
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från koncernföretag med utländsk adress.
<b>2370</b>	<b>Långfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i</b>
<b>Kontots innehåll</b>	Kontot krediteras för långfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintesse i.
	<b>Underindelning</b>
	På huvudkonto 2370 redovisas långfristiga skulder till företag som klassificeras på tre olika sätt - intresseföretag, gemensamt styrda företag samt övriga företag som det finns ett ägarintesse i. Enligt ÅRL ska skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas på en rad i balansräkningen och skulder till övriga företag som det finns ett ägarintesse i redovisas på en annan. Dessutom kan ibland skulder till intresseföretag samt skulder till gemensamt styrda företag behöva hanteras olika. Det kan därför finnas behov att underindela kontot. För dessa ändamål finns följande underkonton.
	<b>2371 Långfristiga skulder till intresseföretag</b>
	<b>2372 Långfristiga skulder till gemensamt styrda företag</b>
	<b>2373 Långfristiga skulder till övriga företag som det finns ett ägarintesse i</b>
<b>Bokför inte på kontot</b>	<b>Kortfristig del</b> av skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintesse i → 2870
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.
<b>■ 2390</b>	<b>Övriga långfristiga skulder</b>
<b>Kontots innehåll</b>	Kontot krediteras för övriga långfristiga skulder för vilka särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.  Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.
	<b>2391 Avbetalningskontrakt, långfristig del</b>
	Kontot krediteras för skulder som grundar sig på långfristiga avbetalningskontrakt. Kontot krediteras med det totala kontraktsbeloppet och debiteras med avbetalningar.

**2392 Villkorliga långfristiga skulder**

Kontot krediteras för skulder som avser lån som erhållits på vissa villkor och där lånken vid uppfyllandet av villkoren kan efterskänkas av långivaren, t.ex. produktutvecklingslån.

**■ 2393 Lån från närliggande personer, långfristig del**

Kontot krediteras för långfristiga lån från aktieägare där låneskulden inte är avsedd att bytas ut mot aktier. Se även instruktioner till konto 2320 Konvertibla lån och liknande. Då särskilda villkor gällande återbetalningsskyldighet etc. antagits kan konto 2392 Villkorliga långfristiga skulder användas.

Kontot används inte för aktieägartillskott. Se instruktionerna till konto 2093 Erhållna aktieägartillskott.

**2394 Långfristiga leverantörskrediter**

Kontot krediteras för leverantörskrediter med avtalad kredittid överstigande ett år. I vissa fall förekommer till exempel s.k. stående krediter till avtalade belopp för finansiering av varulager eller inventarier.

**2395 Andra långfristiga lån i utländsk valuta**

Kontot krediteras för redovisning av andra långfristiga lån från utländska långivare samt lån från svenska långivare i utländsk valuta (inkl. euro) omräknad till svenska kronor. Med långivare menas här andra än banker och andra kreditinstitut, t.ex. försäkringsföretag.

För exempel på bokföring av upptagande och lösen av utlands lån, se Exempel 23-1 på sidan 551.

**2396 Derivat**

På kontot redovisas derivatinstrument med ett negativt verkligt värde som är klassificerade som långfristiga skulder.

6

**2397 Mottagna långfristiga depositioner**

Kontot krediteras för långfristiga depositioner från kunder etc.

**2399 Övriga långfristiga skulder**

Kontot krediteras för övriga långfristiga skulder för vilka några speciella underkonton inte har lagts upp under huvudkontot.

Låneskuld avsedd att utbytas mot **aktier** → 2320

**Bokför inte  
på kontot**

**Kortfristiga** leverantörskrediter → 2440

**Kortfristiga** låneskulder → 2840

**Kortfristiga** lån från närliggande personer → 2893

**Kortfristiga** depositioner → 2897

8419 Övriga räntekostnader för långfristiga skulder

**Motkonton**

8431 Valutakursvinster på skulder

**Relaterade  
konton**

8436 Valutakursförluster på skulder

SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.

**Rapportering till SCB**

## 24 Kortfristiga skulder till kreditinstitut, kunder och leverantörer

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas kortfristiga skulder som grundar sig på företagets låne-, försäljnings- och inköpstransaktioner. Twistiga skulder ska alltid bokföras om tvisten rör beloppets storlek, kvaliteten på det som levererats eller liknande. Gäller tvisten skuldens existens kan man endast vid uppenbart grundlösa krav (t.ex. luftfakturor) undvika att bokföra skulden.

I kontogruppen redovisas följande skulder som förfaller till betalning inom 12 månader från balansomdagen:

- Checkräkningskredit
- Övriga skulder till kreditinstitut
- Förskott från kunder
- Pågående arbeten för annans räkning
- Fakturerad men ej upparbetad intäkt
- Leverantörsskulder i allmänhet
- Leverantörsskulder till koncernföretag
- Leverantörsskulder till intresseföretag
- Leverantörsskulder till gemensamt styrd företag
- Leverantörsskulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 24.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av skuld	Exempel
■ 2410	Andra kortfristiga låneskulder till kreditinstitut	Kortfristiga skulder till kreditinstitut andra än checkräkningskredit	
■ 2420	Förskott från kunder	Betalningar från och obetalda fakturor till kunder där motprestation ännu inte lämnats	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ej inlösta presentkort</li> </ul>
2430	Pågående arbeten	Pågående arbete för annans räkning till fast pris där arbetet redovisas enligt alternativregeln om <ul style="list-style-type: none"> <li>• de fakturerade beloppen överstiger de aktiverade utgifterna, och</li> <li>• någon resultatavräkning inte har redovisats</li> </ul>	
■ 2440	Leverantörsskulder		
2450	Fakturerad men ej upparbetad intäkt	Fakturerade men ej upparbetade intäkter för uppdrag till fast pris enligt huvudregeln	

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av skuld	Exempel
2460	Leverantörsskulder till koncernföretag	Leverantörsskulder till moder-, dotter- och andra koncernföretag	
2470	Leverantörsskulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		
■ 2480	Checkräkningskredit, kortfristig	Den del av en utnyttjad kredit som inte bedöms vara en långfristig finansiering	
■ 2490	Övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut, kunder och leverantörer		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Växelskulder</li> <li>• Avräkning spelarrangörer</li> </ul>

BAS-kontoplanen innehåller ett antal specifika konton för mellanhavanden med koncern- och intresseföretag föranledda av såväl ÅRL som avstämningsbehov. Av samma skäl finns det ett antal konton för mellanhavanden med gemensamt styrda företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

### Koncern- och intresseföretag, m.fl.

Med koncernföretag menas moderföretag, dess dotterföretag, dotterdotterföretag etc. Ett moderföretag har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget, oftast i form av ett innehav av mer än hälften av rösterna i företaget.

6

Med ett gemensamt styrt företag avses en juridisk person som två eller flera parter enligt ett avtal utövar ett gemensamt bestämmande inflytande över. Ett gemensamt bestämmande inflytande föreligger när styrningen av det samägda företaget kräver samtycke från samtliga parter som utövar inflytande över företaget. Det krävs inte att inflytandet följer av ett andelsinnehav, utan det kan även följa av avtal.

Ett innehav i ett intresseföretag kännetecknas av att det ägande företaget har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen samt att ägandet är avsett att främja verksamheten i ägarföretaget genom att skapa en varaktig förbindelse med det ägda företaget. Ett betydande inflytande presumeras vid innehav på 20 procent eller mer av rösterna i företaget men kan även föreligga vid lägre procentuell andel av rösterna.

Med ägarintresse avses i ÅRL ett innehav av andelar i ett annat företag som är avsett att främja verksamheten i ägarföretaget genom att skapa en varaktig förbindelse med det andra företaget. Ett innehav av minst 20 procent av kapitalet i det andra företaget ska anses utgöra ett ägarintresse, om inte något annat framgår av omständigheterna.

Det kan vara så att det finns ägarintresse i ett annat företag utan att det ägande företaget har ett betydande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen. I så fall är det inget intresseföretag utan istället ett övrigt företag som det finns ett ägarintresse i. Andelar i denna kategori av företag ska enligt ÅRL särredovisas i balansräkningen. Exempel på andelar som kan tänkas definieras som andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i är andelar i taxicentraler eller åkercentraler.

I balansräkningen särredovisas skulder till koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrd företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Förutom att många mellanhavanden med koncern- och intresseföretag, m.fl. särredovisas i balans- och resultaträkningarna ska vissa tilläggssupplysningar lämnas. Större företag som upprättar årsredovisning ska enligt ÅRL lämna upplysning om inköp och försäljningar mellan koncernföretag. Dessutom ska alla företag lämna upplysning om ställda säkerheter för koncernföretag, intresseföretag och gemensamt styrd företag som företaget samäger.

#### **Redovisning i resultaträkning**

Räntekostnader redovisas i kontogrupp 84 Räntekostnader och liknande resultatposter.

Kursvinster krediteras på konto 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär. Kursförluster debiteras på konto 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär. Samtliga valutakursdifferenser på kortfristiga skulder som inte är rörelserelaterade bokförs på konto 8330 Valutakursdifferenser på skulder.

#### **Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning HKU efterfrågar den utländska delen av leverantörsskulder med uppdelning på koncernföretag och övriga företag.

### **■ 2410**

#### **Andra kortfristiga låneskulder till kreditinstitut**

##### **Kontots innehåll**

Kontot krediteras för kortfristiga låneskulder till banker och andra kreditinstitut samt för den kortfristiga delen av de långfristiga skulder som redovisas i kontogrupp 23. Med kortfristig del menas att skulden ska amorteras inom ett år från balansomdagen.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

##### **2411 Kortfristiga lån från kreditinstitut**

Kontot krediteras för kortfristiga krediter från kreditinstitut.

##### **2417 Kortfristig del av långfristiga skulder till kreditinstitut**

Kontot krediteras för kortfristig del av långfristiga skulder som redovisas i kontogrupp 23.

##### **2419 Övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut**

Kontot krediteras för övriga kortfristiga låneskulder till kreditinstitut, t.ex. kortfristiga bank- och reverslån.

<b>Långfristig del</b> av checkräkningskredit → 2330	<b>Bokför inte på kontot</b>
<b>Långfristig del</b> av skulder till kreditinstitut → 2350	
8421 Räntekostnader till kreditinstitut	<b>Motkonton</b>
8431 Valutakursvinster på skulder	<b>Relaterade konton</b>
8436 Valutakursförluster på skulder	

## Förskott från kunder

■ 2420

Kontots  
innehåll

Kontot krediteras för redovisning av sådana rörelseinkomster som avser av företaget ännu ej utförda respektive ej avslutade prestationer, dvs. inkomster som ännu inte motsvaras ("matchas") av periodens utgifter, t.ex. a contobetalningar för pågående entreprenadarbeten.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 2421 Ej inlösta presentkort

Kontot krediteras för sålda men ännu ej inlösta presentkort. Kontot krediteras vid försäljning. När presentkort lösas in av kund, debiteras kontot med tillämpligt momskonto i kontogrupp 26 och tillämpligt intäktskonto i kontoklass 3 som motkonton. Om det är angivet på presentkortet vilken vara eller tjänst det gäller (dvs. det är inte en s.k. flerfunktionsvoucher) ska moms redovisas redan vid betalning.

För avstämning av kontot bör presentkort numreras och föras in i särskild "liggare" eller reskontra. Se även avsnittet "Flerdimensionell registrering".

### 2429 Övriga förskott från kunder

Kontot krediteras för övriga förskott från kunder.

6

Förskottet måste ha betalats av kunden för att kunna klassificeras som ett förskott i bokslut.

Observera

Kontot redovisas antingen som avdragspost från konto 1620 Upparbetade men ej fakturerade intäkter eller från konton 1470/2430 Pågående arbeten eller som egen post under rubriken Kortfristiga skulder i balansräkningen. I vilka fall det ena eller det andra ska väljas se *Bokslutsboken* – konto 1470.

På förskott för beställt vara eller tjänst och a conton ska utgående och ingående moms redovisas för den redovisningsperiod när betalning sker. Detta gäller oberoende av när fakturan utfärdas. Avser förskottet ett värdebevis där det inte exakt framgår vilken vara eller tjänst som erhålls (s.k. flerfunktionsvoucher) ska momsen redovisas först när varan levererats eller tjänsten tillhandahållits (och det framgår vilken skattesats som ska tillämpas).

Moms



2430

24 Kortfristiga skulder till kreditinstitut, kunder och leverantörer

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.
------------------------------	---

## 2430 Pågående arbeten

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för redovisning av pågående arbeten för annans räkning i t.ex. entreprenadföretag och tjänsteproducerande företag som redovisar fastprisuppdrag, som inte är fullgjorda på balansdagen, enligt de alternativregler som anges i K2 och K3.
-------------------------	--

Om nedlagda kostnader regelmässigt överstiger fakturering av pågående arbeten sker redovisning med användning av konto 1470 Pågående arbeten. För en utförlig redogörelse om vad som ska bokföras på kontot, se instruktionen till konto 1470.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 2431 Pågående arbeten, fakturering

### 2438 Pågående arbeten, nedlagda kostnader

### 2439 Beräknad förändring av pågående arbeten

<b>Motkonton</b>	4970 Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader 6330 Förluster i pågående arbeten
------------------	--

<b>Relaterade konton</b>	1470 Pågående arbeten 1471 Pågående arbeten, nedlagda kostnader 1478 Pågående arbeten, fakturering
--------------------------	--

## ■ 2440 Leverantörsskulder

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot krediteras för företagets samtliga leverantörsskulder under löpande år. I samband med bokslut kan leverantörsskulder till koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i brytas ut eftersom dessa särredovisas i balansräkningen. Kontot krediteras vid mottagande av leverantörsfakturor och debiteras vid betalning.
-------------------------	--

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 2441 Leverantörsskulder

Kontot används för bokföring av leverantörsskulder när inte enbart huvudkonto 2440 används.

### 2443 Konsignationsskulder

Kontot krediteras för kommissionärens skuld till kommittenten. Sådan skuld uppkommer när kommissionären sålt en vara som han haft i uppdrag att sälja för kommittenten.

### 2445 Twistiga leverantörsskulder

Kontot kan användas om företaget har pågående tvister med leverantörer och därfor speciellt vill bevaka vissa fakturor.

**2448 Ej reskontraförd leverantörsskulder**

Enligt K2-reglerna ska alla skulder till leverantörer där fakturan ankommit efter balansdagen inkluderas i posten upplupna kostnader och upplupna intäkter i årsredovisningen. Kontot används därför inte av den som tillämpar dessa regler.

Kontot används i bokslutet för leverantörsskulder som tillhör den gångna räkenskapsperioden men då faktura inte har erhållits och fakturan har reskontraförts i en efterföljande period.

Vid momsredovisningen kan principerna om s.k. brytdag tillämpas. Genom att tillämpa dessa principer kan ingående moms redovisas även om faktura inte har erhållits. Det innebär att ingående moms kan dras av på de skulder som redovisas på detta konto. Det gäller dock endast under förutsättning att systemet tillämpas konsekvent på in- och utgående moms. Vidare ska enligt Skatteverket fakturan ha inkommit senast den dag då momsdeklarationen ska ha lämnats. Se SKV:s skrivelser 1999-04-15, Tidpunkt för redovisning av mervärdesskatt, dnr 5104-98/513 och 1999-05-06, Mervärdesskatt bokslutsmetoden, dnr 4838-99/100.

Om s.k. brytdag inte tillämpas ska ingående moms redovisas på konto 2648 Vilande ingående moms. Beloppet förs om till ett konto för avdragsgill moms den period fakturan erhålls.

2460 Leverantörsskulder till koncernföretag	<b>Relaterade konton</b>
2470 Leverantörsskulder till intresseföretag, gemensamt stydda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	
2471 Leverantörsskulder till intresseföretag	
2472 Leverantörsskulder till gemensamt stydda företag	
2473 Leverantörsskulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i	
8422 Dröjsmålsräntor för leverantörsskulder	
SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.	<b>Rapportering till SCB</b>

**Fakturerad men ej upparbetad intäkt****2450**

Ett företag som redovisar pågående uppdrag för annans räkning till fast pris enligt huvudregeln (successiv vinstavräkning) ska i posten redovisa värdet av fakturerade belopp med avdrag för den redovisade intäkten. Kvittning mellan uppdrag som ger ett tillgångssaldo och uppdrag som ger ett skuldsaldo får endast ske för uppdrag till samma uppdragsgivare och om uppdragen är hänförliga till samma tidsperioder.

Om ej fakturerat belopp överstiger fakturerat belopp redovisas netto som en fordran på konto 1620.

**Kontots innehåll****6**

**Bokför inte på kontot** Nettoskuld avseende pågående arbeten för annans räkning → 2430  
Pågående arbeten för annans räkning

## 2460 Leverantörsskulder till koncernföretag

**Kontots innehåll** Kontot avser sådana leverantörsskulder som företaget har till koncernföretag.

**Observera** Mot skulder till ett koncernföretag är det tillåtet att kvitta fordringar till samma koncernföretag, varvid endast skillnadsbeloppet redovisas i balansräkningen. Förutsättningen för detta är att fordran och skuld är likvärdiga ur likviditetssynpunkt och att legal kvittningsrätt finns. Denna princip gäller även övriga företag.

Kontot särredovisas tillsammans med konto 2860 Kortfristiga skulder till koncernföretag i posten Skulder till koncernföretag under rubriken Kortfristiga skulder i balansräkningen.

Koncerninterna fordringar och skulder samt transaktioner mellan koncernföretagen ska elimineras i koncernredovisningen. Orealiserade vinster och förluster som hänger samman med dessa transaktioner ska även dessa elimineras.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2461 Leverantörsskulder till moderföretag**

**2462 Leverantörsskulder till dotterföretag**

**2463 Leverantörsskulder till andra koncernföretag**

**Relaterade konton** 2440 Leverantörsskulder  
2470 Leverantörsskulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i  
2471 Leverantörsskulder till intresseföretag  
2472 Leverantörsskulder till gemensamt styrda företag  
2473 Leverantörsskulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från koncernföretag med utländsk adress.

## 2470 Leverantörsskulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

**Kontots innehåll** Kontot krediteras för sådana leverantörsskulder som företaget har till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

### **Underindelning**

På huvudkonto 2470 redovisas leverantörsskulder till företag som klassificeras på tre olika sätt – intresseföretag, gemensamt styrda företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Enligt ÅRL ska skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas på en rad i balansräkningen och skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i redovisas på en annan. Dessutom kan ibland skulder till intresseföretag samt skulder till gemensamt styrda företag behöva hanteras olika. Det kan därför finnas behov att underindela kontot. För dessa ändamål finns följande underkonton.

#### **2471 Leverantörsskulder till intresseföretag**

#### **2472 Leverantörsskulder till gemensamt styrda företag**

#### **2473 Leverantörsskulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

Mot skulder till ett företag som redovisas på detta konto är det tillåtet att kvitta fordringar hos samma företag, varvid endast skillnadsbeloppet redovisas i årsredovisningen. Förutsättningen för detta är att fordran och skuld är likvärdiga ur likviditetssynpunkt och att legal kvittningsrätt finns.

Kontot särredovisas tillsammans med konto 2870 Kortfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i i posterna Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag samt Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i under rubriken Kortfristiga skulder. Det är lämpligt att använda respektive huvudkontos underkonton för att styra rätt i årsredovisningen.

2440 Leverantörsskulder

2460 Leverantörsskulder till koncernföretag

### **Observera**

6

### **Relaterade konton**

SCB:s undersökning HKU efterfrågar den del av kontot som härrör från företag med utländsk adress.

### **Rapportering till SCB**

### **Checkräkningskredit, kortfristig**

### **■ 2480**

Kontot krediteras utnyttjade tillfälliga krediter och den del av utnyttjade krediter som företaget inte bedömer vara en långfristig finansiering, se konto 2330.

### **Kontots innehåll**

Checkräkningskredit, långfristig → 2330

### **Bokför inte på kontot**

**■ 2490****Övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut,  
kunder och leverantörer****Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras för övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut, kunder och leverantörer för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

Vid behov kan följande underkonton läggas upp.

**2491 Avräkning spelarrangörer**

Kontot används för avräkning med olika spelarrangörer t.ex. Svenska Spel m.fl.

**2492 Växelskulder**

Kontot krediteras för redovisning av växelskulder. Kontot krediteras när egna skuldväxlar ställs ut. När växel omsätts eller löses, debiteras kontot.

**2499 Andra övriga kortfristiga skulder**

Kontot krediteras för övriga kortfristiga skulder för vilka några speciella underkonton inte har lagts upp under huvudkontot.

**Observera**

Enligt ÅRL ska växelskulder särredovisas i balansräkningen. Någon motsvarande bestämmelse för växelfordringar finns inte.

**Relaterade  
konton**

8429 Övriga räntekostnader för kortfristiga skulder

**Allmänt om konto-gruppens innehåll**

I kontogruppen redovisas aktuella skatteskulder bestående av beräknad skuld för innevarande år avseende de skatter och avgifter som redovisas i inkomstdeklarationen. Om den skattskyldige har ett förkortat räkenskapsår kan skatteskulden vara beräknad utifrån två beskattningsår. De skatter som redovisas i inkomstdeklarationen och som ingår i skatteskulden är

- inkomstskatt,
- fastighetsskatt eller fastighetsavgift,
- särskild löneskatt på pensionskostnaden, och
- avkastningsskatt.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 25.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av skuld	Exempel
■ 2510	Skatteskulder	Aktuella skatteskulder bestående av beräknad och/eller fastställd skuld för innevarande och tidigare räkenskapsår avseende	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inkomstskatt</li> <li>• Fastighetsskatt</li> </ul>

Skatteskulden beräknas utifrån de skattesatser som är beslutade eller aviserade på balansdagen. För att få fram den skuld som ska redovisas på konto 2510 ska de ovan beräknade skatterna minskas med den F-skatt som har betalats in till skattekontot. Är de skatter och avgifter som den skattskyldige ska betala korrekt beräknade kommer skulden att överensstämma med slutskattebeskedet som skickas till den skattskyldige senast den 15 i tolfta månaden efter beskattningsårets utgång.

6

När slutskattebeskedet erhålls bokas skulden om mot skattekontot (konto 1630). Vidare bokas den F-skattebetalning som gjorts efterföljande år om till skattekontot. Överensstämmen den debiterade skatten inte med den beräknade och bokförda skatten redovisas mellanskillnaden på respektive kostnadskonto. Är t.ex. den debiterade inkomstskatten högre än den beräknade och bokförda skatten redovisas mellanskillnaden på konto 8910.

Vanligtvis bokförs ränteintäkter och räntekostnader och ränteintäkter på skattekontot först när de fastställs. När slutskattebeskedet erhålls bokförs därför också eventuell ränta mot skattekontot, se exempel 25-1.

Företag som tillämpar K2-reglerna får inte redovisa uppskjuten skatteskuld eller skattefordran.

## ■ 2510 Skatteskulder

### Kontots innehåll

Kontot används av självständigt beskattade verksamheter, t.ex. aktiebolag. Kontot används normalt under räkenskapsåret, oavsett om saldot är en skuld eller fordran. Skatter redovisas under räkenskapsåret i kontogrupp 25. Om saldot i kontogrupp 25 är en fordran på balansdagen förs dock saldot om till konto 1640 Skat-tefordran.

Kontot debiteras varje månad med den F-skatt som förfaller till betalning, med konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto) som motkonto. Eventuell återbetalning av F-skatt krediteras kontot.

Summan av föregående års slutliga skatter och avgifter debiteras kontot när skattebeskedet kommer med konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto) som motkonto. Samtidigt krediteras kontot med den preliminära skatt som tillgodoräknats för föregående år, med konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto) som motkonto, se exempel 25-1.

Vid bokslut krediteras kontot för årets beräknade kostnader för inkomstskatt, fastighetsskatt, särskild löneskatt på pensionskostnader samt avkastningsskatt på pensionsmedel.

Kontot kan vid behov underindelas i följande konton.

### 2512 Beräknad inkomstskatt

På kontot redovisas det belopp som underskottet av den slutliga skatten beräknats till även om slutskattebesked ännu inte erhållits.

### 2513 Beräknad fastighetsskatt/fastighetsavgift

På kontot redovisas beräknad skuld avseende fastighetsskatt och fastighetsavgift. Vid förkortat räkenskapsår kan fastställd skuld från tidigare år även ingå.

### 2514 Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader

På kontot redovisas beräknad skuld för särskild löneskatt. Vid förkortat räkenskapsår kan fastställd skuld från tidigare år även ingå.

### 2515 Beräknad avkastningsskatt

På kontot redovisas beräknad skuld för avkastningsskatt. Vid förkortat räkenskapsår kan fastställd skuld från tidigare år även ingå.

### 2517 Beräknad utländsk skatt

På kontot redovisas skuld för utländsk skatt. Ökning och minskning av skulden bokförs mot konto 6997 Obetald utländsk skatt. Konto 6997 kan därför få ett negativt saldo.

### 2518 Betald F-skatt

Kontot debiteras vid underindelning av konto 2510 Skatteskulder för redovisning av F-skatt med konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto) som motkonto. Uppstår debetsaldo på konto

2510 Skatteskulder eller vid avstämning mellan kontona 2511–2518 förs detta lämpligen om till konto 1640 Skattefordringar.

I verksamheter med kalenderår som räkenskapsår består saldot på balansdagen normalt av summan av **Observera**

- under räkenskapsåret förfallna F-skatter, normalt elva av totalt tolv skatteinläggningar enligt skattsedel, (debit)
- inkomstskatt, (kredit)
- fastighetsskatt, (kredit)
- särskild löneskatt på pensionskostnader (kredit) och
- avkastningsskatt på pensionsmedel (kredit).

Kontot krediteras för årets beräknade kostnader för inkomstskatt, fastighetsskatt, särskild löneskatt på pensionskostnader samt avkastningsskatt på pensionsmedel samt debiteras för betalda F-skatter.

Betalningar till och från skattekontot bokförs inte på detta konto utan på konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto).

Enskild näringsverksamhet använder inte kontot. Handelsbolag och kommanditbolag använder inte kontot för delägarnas skatter och avgifter, men ändemot för skatter och avgifter som debiteras på skattekostnad till bolaget.

**Bokför inte  
på kontot**

1630	Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	<b>Motkonton</b>
1640	Skattefordringar	
2650	Redovisningskonto för moms	
5191	Fastighetsskatt/fastighetsavgift	
7533	Särskild löneskatt för pensionskostnader	
7550	Avkastningsskatt på pensionsmedel	
8910	Skatt som belastar årets resultat	

6



## 26 Moms och särskilda punktskatter

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen bokförs den moms som företaget är skattskyldigt för enligt mervärdesskattelagen. Skattskyldigheten inträder normalt i samband med omsättningen, dvs. vid leverans av en vara respektive tillhandahållandet av en tjänst eller när en vara eller tjänst tas ut ur verksamheten. Som huvudprincip gäller att redovisningsskyldigheten inträder när företaget är skyldigt att bokföra affärshändelse som medför skattskyldighet. På motsvarande sätt inträder avdragsrätt när ett förvärv bokförs.

I kontogruppen redovisas:

- mervärdesskatt och
- punktskatter.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 26.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av skuld	Exempel
■ 2610	Utgående moms, 25 %	Oreducerad utgående moms	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Varuförsäljning</li> <li>• Egna uttag</li> <li>• Uthyran</li> <li>• Tjänsteförvärv från utlandet</li> <li>• Beräknad utgående moms på varuförvärv från annat EU-land</li> <li>• Omvänd skattskyldighet på varor och tjänster</li> </ul>
■ 2620	Utgående moms, 12 %		
■ 2630	Utgående moms, 6 %		
■ 2640	Ingående moms		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Varuinköp</li> <li>• Beräknad ingående moms på varuförvärv från annat EU-land</li> <li>• Omvänd skattskyldighet på varor och tjänster</li> </ul>
■ 2650	Redovisningskonto för moms		
2660	Särskilda punktskatter		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reklamskatt</li> </ul>

**Utgående moms**

Enligt EU-regler kan som mest tre olika momssatser förekomma. I kontoplanen finns därför tre olika huvudkonton för utgående moms enligt följande.

- Konto 2610 Utgående moms, 25 % används för utgående moms som beräknats enligt den högsta skattesatsen.
- Konto 2620 Utgående moms, 12 % används för utgående moms som beräknats enligt mellanskattesatsen.
- Konto 2630 Utgående moms, 6 % används för utgående moms som beräknats enligt den lägsta skattesatsen.

Se vidare sidan 492 för en utförligare beskrivning av utgående moms.

**Ingående moms**

Den som är skattskyldig (momsplichtig), dvs. betalar utgående moms, har rätt att göra avdrag för ingående moms på förvärv eller import för den verksamhet som medför skattskyldighet. Avdrag medges också för den som inte är momsplichtig men som har rätt till återbetalning av ingående moms. Det kan t.ex. vara exportföretag, företag med omsättning som är s.k. kvalificerat undantag eller företag i uppbyggnadsskede. Exempel på omsättning som är kvalificerat undantagen är skepp för yrkesmässig sjöfart, läkemedel, flygbensin och flygfotogen.

För avdragsrätt krävs ett *direkt och omedelbart samband* mellan en viss ingående transaktion och en eller flera utgående transaktioner. För bagarens inköp av mjöl är det ett direkt och omedelbart samband med försäljning av bröd. Avdrag medges också för ingående moms som belöper på en skattskyldig persons *allmänna kostnader* då de är en del av *kostnadskomponenterna* för ett företags produkter. Avdrag medges därför för bagarens förvärv och inköp av kontorsmateriel, resor, maskiner och inventarier, reparationer och underhåll av fastighet m.m. Förvärv av dotterbolagsaktier kan också anses som sådana allmänna kostnader som medför rätt till avdrag för ingående moms.

**Tidpunkten för avdrag för ingående moms**

Skattskyldigheten inträder när en vara levererats, en tjänst tillhandahålls eller när uttag av vara eller tjänst sker. Vid betalning i förskott inträder skattskyldigheten när den inflyter kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo. Det gäller dock inte s.k. flerfunktionsvoucher, se konto 1700.

I vilken period som avdrag ska göras styrs av vilken redovisningsperiod som tillämpas; faktureringsmetoden eller bokslutsmetoden (kontantmetoden). Tillämpas faktureringsmetoden ska avdrag göras när förvärvet eller importen enligt god redovisningssed har bokförts eller borde ha bokförts. Vanligtvis är det när faktura mottagits. Enligt praxis får ingående moms hänföras till den månad under vilken en vara levererats eller tjänst tillhandahållts trots att fakturorna inkommit den påföljande månaden (i bokföringen tillämpas s.k. bryt-

**Moms**

6

dag). Enligt Skatteverket ska fakturan ha inkommit senast den dag momsdeklarationen lämnas. Det förutsätts också att systemet tillämpas konsekvent, dvs. även på utgående moms. Se även konto 2448.

Tillämpas bokslutsmetoden ska under löpande år avdrag ske den period då betalning sker. I samband med bokslut bokförs obetalda fakturor inklusive moms och den ingående momsen redovisas i deklarationen för räkenskapsårets sista period.

För bygg- och anläggningstjänster gäller fakturadatummetoden, se kontogrupperna 30–34.

### **Slussningsregeln**

Ett företag som är momspliktig kan få avdrag för ingående moms för ett förvärv som gjorts av ett annat företag i en koncern (avdraget slussas inom koncern). Det gäller om det företag som gjort förvärvet inte är momspliktig och det tillhandahålls skattefria tjänster mellan bolagen. Enligt ett förslag ska slussningsregeln avskaffas fr.o.m. den 1 januari 2016.

### **Avdragsförbud**

Avdragsförbud för ingående moms gäller, med vissa undantag, för förvärv av personbilar. Avdrag medges dock med 50 procent av hyresavgifterna vid leasing av personbilar, se konto 5600 och kontogrupp 12. För representation medges avdrag för ingående moms inom vissa beloppsramar, se konto 6070. Avdragsförbud gäller också för ingående moms som belöper på en stadigvarande bostad. Avdrag medges dock om byggnaden eller en byggnadsdel på något sätt anpassats för en momspliktig verksamhet och den del där verksamheten bedrivs är klart avskild från bostadsdelen. Det kan t.ex. vara att en frisörsalong har inretts i en del av en villafastighet.

### **Blandad verksamhet**

Om verksamheten innefattar både en del som är momspliktig och en del som inte är momspliktig föreligger s.k. blandad verksamhet. Det kan t.ex. vara en tandläkare som säljer momsfria tandvårdsbehandlingar och momspliktiga produkter eller en redovisningskonsult som också säljer försäkringar.

För förvärv till den *momspliktiga delen* av verksamheten medges fullt avdrag.

För förvärv till den *momsfria delen* av verksamheten medges inget avdrag för ingående moms.

För förvärv till *båda verksamheterna* medges avdrag motsvarande användningen i den momspliktiga verksamheten. Vanligtvis är det svårt att fördela avdraget utifrån den faktiska användningen, varför fördelningen i regel sker utifrån skälig grund. Som skälig grund tillämpas normalt omsättningen i de båda verksamheterna. Om t.ex. den momspliktiga omsättningen är 800 000 kr och den momsfria omsättningen är 200 000 kr medges avdrag med 80 procent av den ingående moms som är hämförlig till förvärv för båda verksamheterna.

För förvärv till båda verksamheterna finns det två förenklingsregler. Avdrag medges för hela momsbeloppet för

- Enskilt förvärv som används i båda verksamheterna om *det som förvärvats används till mer än 95 procent i den momspliktiga verksamheten.*
- Alla förvärv till båda verksamheterna som inte överstiger 1 000 kr, om mer än 95 procent av den totala verksamheten är momspliktig.

#### Faktura som underlag för avdragsrätt

Avdragsrätten ska styrkas genom faktura. Fakturan ska uppfylla de krav som momslagen ställer, se fördjupningsavsnittet sidan 498 om fakturans utformning. Den som ska begära avdrag för ingående moms har därfor ett delat ansvar med säljaren att faktureringskyligheten fullgörs. När det gäller kost, logi och representation kan det godtas att fakturan är utställd på en anställd, se kontogrupp 58 och 73.

#### Redovisning av vilande moms

Det inträffar att moms redovisas i fel period, vilket kan leda till skattetillägg. Att det blir fel kan bero på att momspliktiga affärshändelser bokförs i den period de inträffar men redovisningsperioden inträder först en senare momsperiod. Det kan också vara att skattskyldigheten inte har inträtt, se exempel 26-2 Bokföring av vilande moms.

I de fall momsen för affärshändelsen ska undantas i momsdeklarationen för händelsemånaden utnyttjas speciella konton för vilande moms (konto 2618, 2628, 2638 och 2648). Det bör observeras att omsättningen (försäljningen) ska redovisas i momsdeklarationen samma period som den utgående momsen. Om t.ex. ett fakturerat förskott periodiseras först efter tidpunkten för momsdeklarationens upprättande kan det bli fel om uppgifterna för momsdeklarationen hämtas från bokföringen, se exempel 26-2 sidan 553.

#### Redovisning av mervärdesskatt i momsdeklarationen

En momsdeklaration ska lämnas för varje redovisningsperiod. En redovisningsperiod kan omfatta en kalendermånad, tre kalendermånader eller ett beskattningsår.



## 26 Moms och särskilda punktskatter

Momsdeklarationen har följande utseende och innehåll.

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket senast på deklarationsdagen

### Mervärdesskattedeklaration

01 Deklarationsdag | 02 Person-/Organisationsnummer

Momsregistreringsnummer (VAT-nummer)

Bankgiro och referensnummer (OCR), se andra sidan

Skickas till

#### Moms att deklarera för

Ange endast kronor, ej ören

A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms	
Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05
Momspliktiga uttag	06
Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskrivning	07
Hyrresinkomster vid frivillig skattskyldighet	08

B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08	
Utgående moms	10
Utgående moms	11
Utgående moms	12

C. Momspliktiga inköp vid omvänt skattskyldighet	
Inköp av varor från ett annat EU-land	20
Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln <sup>1</sup>	21
Inköp av tjänster från ett land utanför EU <sup>2</sup>	22
Inköp av varor i Sverige som köparen är skattskyldig för <sup>3</sup>	23
Övriga inköp av tjänster i Sverige som köparen är skattskyldig för	24

D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24	
Utgående moms	30
Utgående moms	31
Utgående moms	32

H. Import	
Beskattningsunderlag vid import	50

I. Utgående moms på import i ruta 50	
Utgående moms	60
Utgående moms	61
Utgående moms	62

E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms	
Försäljning av varor till ett annat EU-land <sup>4</sup>	35
Försäljning av varor utanför EU	36
Mellanmans inköp av varor vid tredjehandsel	37
Mellanmans försäljning av varor vid tredjehandsel	38
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln <sup>1,4</sup>	39
Övrig försäljning av tjänster omsätta utanför Sverige	40
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41
Övrig försäljning m.m.	42

F. Ingående moms	
Ingående moms att dra av	48

G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)	
Moms att betala eller få tillbaka	49

Underskrift (Underskrift (behörig firmatecknare))
Namnförtydligande
Kontaktperson
Telefonnummer

Upplysningar (Upplysningar kan bara lämnas i rutan)
Förklaringar till fotonoter 1 - 4, se kopian
03 Administrativ kod

Sammänt enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regelämnad.

L 14/10  
03  
15  
03  
15  
4700  
SKV

Information om hur momsdeklarationen fylls i finns i Skatteverkets broschyr Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409, www.skatteverket.se).

## **Utgående moms, 25 %**

**■ 2610**

Kontot krediteras med beloppet för den utgående moms som beräknas enligt oreducerad skattesats.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### **■ 2611 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 %**

På kontot krediteras utgående moms baserad på egen omsättning i Sverige. Skatten deklareras på rad 10 i momsdeklaration.

### **■ 2612 Utgående moms på egna uttag, 25 %**

På kontot krediteras utgående moms avseende egna uttag. Denna moms deklareras i momsdeklarationen på rad 10 tillsammans med skatt enligt konto 2611 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 %.

### **■ 2613 Utgående moms för uthyrning, 25 %**

På kontot krediteras utgående moms avseende upplåtelse av fastighet i fall då frivillig skattskyldighet föreligger. Kontot används av såväl fastighetsägare som förstahandshyresgäst. Kontot används även när bostadsrättsinnehavare är frivilligt skattskyldig för upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehas med bostadsrätt. Den utgående momsen deklareras på rad 10 i momsdeklarationen. Kontot ska periodvis avslutas mot konto 2611 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 %.

### **■ 2614 Utgående moms, omvänt skattskyldighet, 25 %**

På kontot krediteras utgående moms som ska redovisas av köparen, med undantag vid import av varor. Har företaget rätt till avdrag för moms är motkontot ett konto för ingående moms i konto 264X.

Den utgående momsen deklareras på rad 30 i momsdeklarationen. Beskattningsunderlaget redovisas i ruta 20–24 beroende på vad det är för inköp. Det är:

- ruta 20 Inköp av varor från annat EU-land,
- ruta 21 Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln,
- ruta 22 Inköp av tjänster från ett land utanför EU,
- ruta 23 Inköp av varor i Sverige, och
- ruta 24 Övriga inköp av tjänster.

### **■ 2615 Utgående moms, import av varor, 25 %**

På kontot krediteras utgående moms beräknad på import av varor. Har företaget rätt till avdrag för moms är motkontot ett konto för ingående moms i konto 264X.

Den utgående momsen deklareras i ruta 30 i momsdeklarationen. Beskattningsunderlaget redovisas i ruta 50.

Se exempel i fördjupningsavsnittet.

### **■ 2616 Utgående moms VMB, 25 %**

Kontot används när s.k. vinstmarginalbeskattnings (VMB) tillämpas. På kontot krediteras utgående moms baserad på positiv vinstmarginal. Skatten deklareras i ruta 10 i momsdeklarationen.

6

För exempel på bokföring av transaktioner som omfattar vinstmarginbeskattnings, se sidorna 504–520.

#### ■ 2618 Vilande utgående moms, 25 %

På kontot krediteras utgående moms baserad på fakturerat förskott. Vid betalning debiteras detta konto med konto 2610 Utgående moms, 25 % eller 2611 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 % som motkonto. Se Redovisning av vilande moms och exempel 26-2 i det inledande avsnittet för kontogrupp 26.

Kontot används även i kombination med konto 1518 Ej reskontraherade kundfordringar, se konteringsinstruktionerna till det kontot.

---

#### ■ 2620

#### Utgående moms, 12 %

##### Kontots innehåll

Kontot krediteras med beloppet för den utgående moms som beräknas enligt reducerad skattesats 1 (12 procent).

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### ■ 2621 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 12 %

På kontot krediteras utgående moms baserad på egen omsättning i Sverige. Skatten deklarerar på rad 11 i momsdeklarationen.

#### ■ 2622 Utgående moms på egna uttag, 12 %

På kontot krediteras utgående moms avseende egna uttag. Denna moms deklarerar i momsdeklarationen på rad 11 tillsammans med skatt enligt konto 2621 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 12 %.

#### ■ 2623 Utgående moms för uthyrning, 12 %

På kontot krediteras utgående moms avseende upplåtelse av fastighet i fall då frivillig skattskyldighet föreligger. Kontot används av såväl fastighetsägare som förstahandshyresgäst. Kontot används även när bostadsrättsinnehavare är frivilligt skattskyldig för upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehålls med bostadsrätt. Den utgående momsen deklarerar på rad 11 i momsdeklarationen. Kontot ska periodvis avslutas mot konto 2621 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 12 %.

#### ■ 2624 Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 12 %

På kontot krediteras utgående moms som ska redovisas av köparen, med undantag av import av varor. Har företaget rätt till avdrag för moms är motkontot ett konto för ingående moms i konto 264X.

Den utgående momsen deklarerar på rad 31 i momsdeklarationen. Beskattningsunderlaget redovisas i ruta 20–24 beroende på vad det är för inköp. Det är:

- ruta 20 Inköp av varor från annat EU-land,
- ruta 21 Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln,
- ruta 22 Inköp av tjänster från ett land utanför EU,



- ruta 23 Inköp av varor i Sverige, och
- ruta 24 Övriga inköp av tjänster.

Ytterligare information vad som ska redovisas i de olika rutorna finns i Skatteverkets broschyr Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409).

#### ■ 2625 Utgående moms, import av varor, 12 %

På kontot krediteras utgående moms beräknad på import av varor. Har företaget rätt till avdrag för moms är motkontot ett konto för ingående moms i konto 264X.

Den utgående momsen deklarerar i ruta 61 i momsdeklarationen. Beskattningsunderlaget redovisas i ruta 50.

Se exempel i fördjupningsavsnittet.

#### 2626 Utgående moms VMB, 12 %

Kontot används när s.k. vinstmarginalbeskattnings (VMB) tillämpas. På kontot krediteras utgående moms baserad på positiv vinstmarginal. Skatten deklarerar i ruta 11 i momsdeklarationen.

För exempel på bokföring av transaktioner som omfattar vinstmarginalbeskattnings, se sidorna 504–520.

#### 2628 Vilande utgående moms, 12 %

På kontot krediteras utgående moms baserad på fakturerat förskott. Vid betalning debiteras detta konto med konto 2620 Utgående moms, 12 % eller konto 2621 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 12 % som motkonto. Se Redovisning av vilande moms och exempel 26-2 i det inledande avsnittet för kontogrupp 26.

Kontot används även i kombination med konto 1518 Ej reskontrahörda kundfordringar. Se konteringsinstruktionerna till det kontot.

6

## Utgående moms, 6 %

■ 2630

**Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras med beloppet för den utgående moms som beräknas enligt reducerad skattesats 2 (för närvarande 6 %).

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### ■ 2631 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 6 %

På kontot krediteras utgående moms baserad på egen omsättning i Sverige. Skatten deklarerar på rad 12 i momsdeklaration.

#### ■ 2632 Utgående moms på egna uttag, 6 %

På kontot krediteras utgående moms avseende egna uttag. Denna moms deklarerar i momsdeklaration på rad 12 tillsammans med skatt enligt konto 2631 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 6 %.

**■ 2633 Utgående moms för uthyrning, 6 %**

På kontot krediteras utgående moms avseende upplåtelse av fastighet i fall då frivillig skattskyldighet föreligger. Kontot används av såväl fastighetsägare som förstahandshyresgäst. Kontot används även när bostadsrättsinnehavare är frivilligt skattskyldig för upplåtelse av nyttjanderätt till fastighet som innehås med bostadsrätt. Den utgående momsen deklaras på rad 12 i momsdeklaration. Kontot ska periodvis avslutas mot konto 2631 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 6 %.

**■ 2634 Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 6 %**

På kontot krediteras utgående moms som ska redovisas av köparen, med undantag av import av varor. Har företaget rätt till avdrag för moms är motkontot ett konto för ingående moms i konto 264X.

Den utgående momsen deklaras på rad 32 i momsdeklaration. Beskattningsunderlaget redovisas i ruta 20–24 beroende på vad det är för inköp. Det är:

- ruta 20 Inköp av varor från annat EU-land,
- ruta 21 Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln,
- ruta 22 Inköp av tjänster från ett land utanför EU,
- ruta 23 Inköp av varor i Sverige, och
- ruta 24 Övriga inköp av tjänster.

Ytterligare information vad som ska redovisas i de olika rutorna finns i Skatteverkets broschyr Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409).

**■ 2635 Utgående moms, import av varor, 6 %**

På kontot krediteras utgående moms beräknad på import av varor. Har företaget rätt till avdrag för moms är motkontot ett konto för ingående moms i konto 264X.

Den utgående momsen deklaras i ruta 62 i momsdeklarationen. Beskattningsunderlaget redovisas i ruta 50.

Se exempel i fördjupningsavsnittet.

**■ 2636 Utgående moms VMB, 6 %**

Kontot används när s.k. vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas. På kontot krediteras utgående moms baserad på positiv vinstmarginal. Skatten deklaras i ruta 12 i momsdeklarationen.

För exempel på bokföring av transaktioner som omfattar vinstmarginalbeskattning, se sidorna 504–520.

**2638 Vilande utgående moms, 6 %**

På kontot krediteras utgående moms baserad på fakturerat förskott. Vid betalning debiteras detta konto med konto 2630 Utgående moms, 6 % eller 2631 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 6 % som motkonto. Se Redovisning av vilande moms och exempel 26-2 i det inledande avsnittet för kontogrupp 26.

Kontot används även i kombination med konto 1518 Ej reskontraherade kundfordringar. Se konteringsinstruktionerna till det kontot.

## Ingående moms

På kontot redovisas moms som ger rätt till avdrag eller återbetalning. Momsbeloppet framgår av inköpsfakturna, avräkningsnota eller motsvarande handling som företaget erhåller eller ställer ut vid köp. På kontot redovisas också avdragsgill ingående moms hämförlig till inköp, dvs. moms vid omvänd skattskyldighet. Vid import redovisas på kontot avdragsgill ingående moms hämförlig till importen.

Momsen på kontot tas upp på rad 48 i momsdeklarationen. Det gäller all ingående moms, dvs. både moms på vanliga inköp och moms som är hämförlig till omvänd skattskyldighet. Ytterligare information finns i Skatteverkets broschyr Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409).

Kontot har indelats i följande underkonton.

### ■ 2641 Debiterad ingående moms

På kontot debiteras såväl ingående moms som införselmoms från länder utanför EU. Momsen deklarereras på rad 48 i momsdeklarationen.

### ■ 2642 Debiterad ingående moms i anslutning till frivillig skattskyldighet

På kontot debiteras såväl ingående moms som införselmoms från länder utanför EU i den mån den ingående momsen avser frivillig skattskyldighet för uthyrning av fastighet eller del av fastighet. Saldot på kontot avslutas mot 2641 Debiterad ingående moms.

### ■ 2645 Beräknad ingående moms på förvärv från utlandet

På kontot debiteras sådan avdragsgill ingående moms på förvärv från utlandet som den skattskyldige själv beräknar (s.k. omvänd skattskyldighet).

Denna moms deklareraras i momsdeklarationen på rad 48 tillsammans med annan avdragsgill ingående moms.

Om någon del av den beräknade ingående momsen inte är avdragsgill (t.ex. vid blandad verksamhet) ska den delen redovisas som kostnad eller tillgång beroende på vad köpet avser.

### ■ 2646 Ingående moms på uthyrning

På kontot debiteras sådan ingående moms som belöper på driftskostnader avseende uthyrd lokal för vilken frivillig skattskyldighet gäller.

### ■ 2647 Ingående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige

På kontot debiteras beräknad avdragsgill ingående moms på inköp av varor och tjänster i Sverige där köparen, i stället för säljaren, ska

## ■ 2640

### Kontots innehåll

6

redovisa utgående moms. Är köparen skattskyldig för moms får avdrag vanligtvis göras med hela den beräknade ingående momsen. Om köparen bedriver verksamhet som endast delvis medför skattskyldighet (t.ex. tandläkare som även yrkesmässigt säljer tandläkarutrustning) medges avdrag för den del av inköpet som är hänförlig till den skattskyldiga delen. Debiterad ingående moms redovisas i ruta 48 tillsammans med övrig avdragsgill moms.

Följande konton är motkonton: 2614 Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 25 %, 2624 Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 12 %, och 2634 Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 6 %.

För fördjupning och exempel på bokföring vid omvänd skattskyldighet, se sidan 526.

#### ■ 2648 Vilande ingående moms

På kontot debiteras t.ex. ingående moms baserad på erhållen faktura som avser förskott. Vid betalning krediteras detta konto med något av kontona 2640 Ingående moms, 2641 Debiterad ingående moms eller 2642 Debiterad ingående moms i anslutning till frivillig skattskyldighet som motkonto. Se Redovisning av vilande moms och exempel 26-2 i det inledande avsnittet för kontogrupp 26.

Kontot används även i kombination med konto 2448 Ej reskontrahörda leverantörsskulder. Se konteringsinstruktionerna till det kontot.

#### ■ 2649 Ingående moms, blandad verksamhet

Kontot används av företag med s.k. blandad verksamhet. Med detta menas att företaget förutom momspliktig omsättning även har momsfri omsättning som inte ger rätt till avdrag eller återbetalning av ingående moms. Avdragsbeloppet för moms på gemensamma kostnader får i dessa fall normalt delas upp efter skälig grund. Ofta sker detta genom att avdrag för ingående moms beräknas efter en preliminär procentsats som förutsätts motsvara andelen momspliktig omsättning i förhållande till den totala omsättningen.

Hela momsbeloppet debiteras detta konto när faktura eller motsvarande underlag erhålls eller avräkningsnota ställs ut. Vid momsrödovisningen krediteras kontot med den schablonmässigt bestämda procentsatsen med konto 2641 Debiterad ingående moms och/eller konto 2645 Beräknad ingående moms på förvärv från utlandet som motkonto. Återstående saldo på detta konto överförs därefter till konto 6999 Ingående moms, blandad verksamhet.

Konto 6999 bör endast användas när den momsfria delen uppgår till obetydligt belopp, eftersom resultatanalys per kostnadsslag av bokslutet annars blir missvisande om saldot på detta konto blir betydande.

Kontot bör inte användas i fall då blandad verksamhet har sin grund i frivillig skattskyldighet för uthyrning av verksamhetslokal.



**Återbetalning av utländsk moms** avseende t.ex. utlägg och kostnader för kost och logi i utlandet → 6998

**Bokför inte på kontot**

2650 Redovisningskonto för moms  
1650 Momsfordran

**Motkonton**

## Redovisningskonto för moms

**■ 2650**

I slutet av redovisningsperioden eller i början av den månad som följer efter en redovisningsperiod för moms krediteras konto i heltal kronor med saldo från kontona för Utgående moms 2610, 2620 och 2630, samt debiteras med saldot från konto för Ingående moms 2640. Det saldo som då uppkommer på detta konto utgör momsfordran eller momsskuld i momsdeklarationen.

**Kontots innehåll**

Företag som oftast brukar ha en momsskuld använder detta konto som redovisningskonto för samtliga redovisningsperioder under räkenskapsåret (även för de perioder momsfordran undantagsvis uppstår). Företag som oftast brukar ha en momsfordran kan alternativt använda konto 1650 Momsfordran för samtliga redovisningsperioder under räkenskapsåret (även för de perioder momsfordran undantagsvis uppstår).

När moms deklarerar i momsdeklarationen debiteras (vid skuld) eller krediteras (vid fordran) kontot med konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter som motkonto.

6

Moms redovisas löpande under räkenskapsåret i kontogrupp 26. Det gäller både för utgående och ingående moms, och för redovisningsperioder med skuld och fordran. Om summan på balansdagen av ej förfallna redovisningsperioder är en fordran förs dock saldot om till konto 1650 Momsfordran.

**Observera**

1630 Avräkning för skatter och avgifter  
2610 Utgående moms, 25 %  
2620 Utgående moms, 12 %  
2630 Utgående moms, 6 %  
2640 Ingående moms  
1650 Momsfordran

**Motkonton**

**2660****Särskilda punktskatter****Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras för olika typer av varuskatter (punktskatter) som företag är skyldiga att redovisa till staten enligt särskilda förordningar. Dessa punktskatter är branschspecifika och läggs upp individuellt för olika företag. Kontot används t.ex. för varuskatter på läskedrycker och maltdrycker.

När punktskatt deklareras debiterar juridisk person kontot med konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter som motkonto. I små verksamheter består därmed saldot på kontot normalt av de två senaste redovisningsperioderna, eftersom punktskatt deklareras under andra månaden efter redovisningsperioden. I stora verksamheter består saldot på kontot av den senaste redovisningsperioden, eftersom punktskatt deklareras under månaden efter redovisningsperioden.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2661 Reklamskatt**

Kontot krediteras för redovisning av reklamskatt för annonser i allmän nyhetstidning, annan periodisk publikation och övriga media samt för reklam i annan form än annons (t.ex. reklamtrycksaker).

**2669 Övriga punktskatter**

Kontot krediteras för övriga punktskatter för vilka speciella underkonton inte har lagts upp under huvudkontot.

---

**Motkonton**

1510 Kundfordringar

1630 Avräkning för skatter och avgifter

## 27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag

Denna kontogrupp omfattar konton dels för personalens skatter, dels för andra löneavdrag – konton för utmätning i lön, personalens intressekonto, lönsparande, kollektivförsäkringar, fackföreningsavgifter, mätningsarvoden etc.

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Som huvudregel gäller att företag som betalar ut lön eller liknande till en person med A-skatt är skyldigt att göra skatteavdrag och dessutom att betala arbetsgivaravgifter. Detta gäller inte om mottagaren är godkänd för F-skatt. Om ersättningen under ett kalenderår understiger 1 000 kronor föreligger vanligtvis ingen skyldighet att göra skatteavdrag eller att betala sociala avgifter enligt huvudregeln. Om ersättningen under ett kalenderår understiger 100 kronor föreligger ingen skyldighet att lämna kontrolluppgift på utbetald ersättning.

Kontogruppen inkluderas i posten Övriga skulder under rubriken Kortfristiga skulder i balansräkningen.

I kontogruppen redovisas:

- lagstadgade arbetsgivaravgifter som förfaller till betalning efterföljande månad
- innehållen personalskatt
- övriga löneavdrag

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 27.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av skuld	Exempel
■ 2710	Personalskatt		
■ 2730	Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	Skulder för lagstadgade sociala avgifter och eventuell särskild löneskatt som ska betalas via arbetsgivardeklaration under den efterföljande månaden	
■ 2740	Avtalade sociala avgifter	Skulder för avtalade sociala avgifter avseende senaste löneutbetalningen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• AFA/FORA</li> <li>• Alecta</li> </ul>
2750	Utmätning i lön m.m.	Skulder för gjorda avdrag avseende utmätning i lön m.m.	
2760	Semestermedel	Avräkningskonto för semestermedel som ska redovisas till fackförbunds semesterkassa	
■ 2790	Övriga löneavdrag		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lönsparande</li> <li>• Gruppförsäkrings-premier</li> <li>• Fackföreningsavgifter</li> </ul>

**Inkomst-skatt**

Personalens källskatter samt arbetsgivaravgifter ska varje månad redovisas i en Arbetsgivardeklaration.

Arbetsgivardeklarationens innehåll 2015 framgår av bilden nedan.

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket senast på deklarationsdagen (inlämningsadress, se andra sidan)		<b>Arbetsgivardeklaration</b> 01 Deklarationsdag      02 Person-/Organisationsnummer	
Betala din skatt till Bankgiro 5050-1055			
<b>Arbetsgivaravgifter att declarera för</b> Bruttolön, förmåner och avdrag för utgifter i arbetet			
Avgiftspliktig bruttolön utan förmåner 50 + 51 + Avgiftspliktiga förmåner 52 - Avdrag för utgifter i arbetet Sammanlagt underlag för arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt 53 = (Ruta 53 = 55 + 57 + 59 + 65 + 69)			
<b>Uppgift till Försäkringskassan</b> Total sjuklöneknostnad 99			
<b>Underlag för arbetsgivaravgifter</b> Full arbetsgivaravgift för födda 55 Arbetsgivaravgift för födda 57 Arbetsgivaravgift för födda 1938 - 59			
<b>Arbetsgivaravgifter</b> <b>Ange endast kronor, ej ören</b> av rad 55 56 + 58 + av rad 57 58 + av rad 59 60 + (Ruta 60 = 66 + 70)			
Ambassader och företag utan fast driftställe i Sverige samt särskild löneskatt 65 67 Kod: USA, Kanada, Québec, Indien 69 se nedan*			
Se nedan* 66 + Se nedan* 70 +			
<b>Underlag för avdrag från arbetsgivaravgifter</b> Forskning och utveckling, underlag 73 Regionalt stöd, underlag (=55+57) 75 Summa underlag (Uppgiften registreras ej) 77			
<b>Avdrag</b> Avdrag forskning och utveckling, se nedan* Avdrag regionalt stöd, se nedan* Summa arbetsgivarskatt 78 =			
<b>Avdragen skatt att declarera för</b> <b>Underlag för skatteavdrag</b> Lön och förmåner inkl. SINK 81 Pension, livränta, försäkringsersättning inkl. SINK 83 Ränta och utdelning 85 Summa underlag för skatteavdrag 87			
<b>Avdragen skatt</b> Från lön och förmåner 82 + Från pension m.m. 84 + Från ränta och utdelning 86 + Summa avdragen skatt 88 = Summa avgift och skatt att betala 89 =			
<b>Underskrift</b> Underskrift (behörig firmatecknare) Namnförtydligande Kontaktperson Telefonnummer			
<b>Upplysningar</b> (Upplysningar kan bara lämnas i ruta)		03 Administrativ kod 4700 15 SKV	

Med anledning av nya procentsatser kommer blanketten att få ny utformning 2016. Information om hur skattedeklarationen fylls i finns i Skatteverkets broschyr Moms- och arbetsgivaravgifter (SKV 409), [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

**Personalskatt****■ 2710**

Kontot används som avräkningskonto för personalens skatt. Kontot används även för redovisning av skatteavdrag på skattepliktiga kostnadsersättningar och på arvoden till fysiska personer som inte är anställda i företaget.

**Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras med avdragen skatt för anställda i samband med löneutbetalningar och debiteras med det belopp som betalas till Skatteverket och som motsvaras av redovisat belopp på i arbetsgivardeklarationen.

Kontot kan användas tillsammans med en objektkod per anställd. På så sätt erhålls uppgift om avdragen skatt per anställd. Denna uppgift kan användas vid upprättande av kontrolluppgifter för de anställda. Se vidare avsnittet ”Flerdimensionell registrering”.

När personalskatt deklarerar i arbetsgivardeklarationen debiteras kontot med konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter som motkonto.

Saldot på kontot ska vid månadsskifte visa senaste månads avdragna skatt.

Om enskilda näringssidkare och delägare i handelsbolag betalar sina privata skatter och avgifter med medel ur rörelsen används för dessa skatter och avgifter konto 2013 Övriga egna uttag. (Om man vill särskilja utbetalningar avseende skatt kan ett särskilt underkonto inom eget kapital läggas upp för detta ändamål.)

**Observera**

1630 Avräkning för skatter och avgifter

**Motkonton**2023 Avräkning för skatter och avgifter (handelsbolag) vad gäller  
ägares skatter**Relaterade  
konton****6****Lagstadgade sociala avgifter och särskild  
löneskatt****■ 2730**

Kontot krediteras för de lagstadgade sociala avgifterna och eventuellt särskild löneskatt, som ska betalas den efterföljande månaden. Saldot på detta konto ska visa senaste månadens skuld för sociala avgifter och särskild löneskatt. Upplupna avgifter på exempelvis upplupna semesterlöner redovisas på konto 2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2731 Avräkning lagstadgade sociala avgifter**

Kontot krediteras för det belopp som förfaller till betalning efterföljande månad. Beloppet beräknas på under månaden utbetalda löner och ersättningar samt fastställda förmånsvärden.

Vid automatisk beräkning utgör kontona i kontogrupperna 70–73, exklusive de konton som nämns nedan under konto 2732 Avräkning särskild löneskatt, bas för beräkningarna. Beräknade sociala avgifter krediteras detta konto med kontot 7510 Arbetsgivaravgifter som motkonto. Saldot överförs månadsvis till konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter.

I samband med bokslut avslutas detta konto och konto 2732 Avräkning särskild löneskatt mot konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt. Sistnämnda konto kommer då – efter avstämning – att visa företagets skuld för sociala avgifter och särskild löneskatt för räkenskapsperiodens senaste månad.

**2732 Avräkning särskild löneskatt**

Kontot krediteras för det belopp som förfaller till betalning efterföljande månad. Beloppet beräknas på under månaden utbetalda vissa försäkringsersättningar m.m.

Den beräknade löneskatten krediteras detta konto med konto 7531 Särskild löneskatt för vissa försäkringsersättningar m.m. som motkonto. Saldot överförs månadsvis till konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter.

I samband med bokslut avslutas detta konto och konto 2731 Avräkning lagstadgade sociala avgifter mot konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt. Sistnämnda konto kommer då – efter avstämning – att visa företagets skuld för sociala avgifter och särskild löneskatt för bokslutsperiodens senaste månad.

Vid beräkning av särskild löneskatt på pensionskostnader krediteras konto 2514 Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader eftersom denna beräkning görs i samband med företagets självdeklaration och inte i arbetsgivardeklarationen.

---

**Bokför inte  
på kontot** Upplupna lagstadgade sociala avgifter → 2940  
Upplupen särskild löneskatt → 2514

---

**Motkonton** 1630 Avräkning för skatter och avgifter  
7510 Arbetsgivaravgifter  
7530 Särskild löneskatt för vissa försäkringsersättningar m.m.

**Avtalade sociala avgifter****■ 2740**

Kontot krediteras för avtalade sociala avgifter avseende senaste löneutbetalning. Beloppet beräknas på under månaden utbetalda löner och ersättningar samt fastställda förmånsvärden.

**Kontots  
innehåll**

Avtalade sociala avgifter på **upplupna löner** och **upplupna semestrlöner** → 2950

**Bokför inte  
på kontot**

7570 Premier för arbetsmarknadsförsäkringar

**Motkonton****Utmätning i lön m.m.****■ 2750**

Kontot krediteras för gjorda avdrag avseende utmätning i lön m.m. och debiteras för de belopp som redovisas till Kronofogdemyndigheten.

**Kontots  
innehåll****Semestermedel****2760**

Kontot används som avräkningskonto för semestermedel om dessa redovisas till fackförbunds semesterkassa. Kontot krediteras för avdrag för semestermedel som gjorts på anställdas löner och debiteras vid utbetalning av semestermedel till respektive fackförbunds semesterkassa.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

6

**2761 Avräkning semesterlöner****2762 Semesterlönekassa****Övriga löneavdrag****■ 2790**

Kontot krediteras för övriga löneavdrag för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2791 Personalens intressekonto**

Kontot krediteras för gjorda avdrag till personalens intressekonto och debiteras vid utbetalning.

**2792 Lönsparande**

Kontot används som avräkningskonto vid lönsparande. Kontot krediteras för gjorda löneavdrag och debiteras vid utbetalning.

**2793 Gruppförsäkringspremier**

Kontot används som avräkningskonto för gruppförsäkringspremier, t.ex. grupplivförsäkring och gruppolycksfallsförsäkring. Kontot krediteras för gjorda avdrag för försäkringspremier och debiteras vid inbetalning av dessa premier till försäkringsföretag.

**2794 Fackföreningsavgifter**

Kontot används som avräkningskonto för fackföreningsavgifter. Kontot krediteras för gjorda avdrag för fackföreningsavgifter och debiteras vid inbetalning av dessa avgifter till fackföreningen.

**2795 Mätnings- och granskningsarvoden**

Kontot används som avräkningskonto för mätnings- och granskningsarvoden m.m. i bl.a. byggbranschen. Kontot krediteras enligt den redovisning (faktura) som lämnas av fackförbundet alternativt för beräknade granskningsarvoden i samband med löneuträkning med konto 6510 Mätnings- och granskningsarvoden som motkonto.

**2799 Övriga löneavdrag**

Kontot krediteras för övriga löneavdrag för vilka några speciella underkonton inte har lagts upp under huvudkontot.

## 28 Övriga kortfristiga skulder

I kontogruppen redovisas andra kortfristiga skulder än leverantörs-skulder, interimsskulder, momsskulder, varuskatteskulder och personalskatteskulder, om några särskilda konton inte lagts upp i kontogrupperna 24–27. Twistiga skulder ska alltid bokföras om tvisten rör beloppets storlek, kvaliteten på det som levererats eller liknande. Gäller tvisten skuldens existens kan man endast vid uppenbart grundlösa krav (t.ex. luftfakturor) undvika att bokföra skulden.

Kontogruppen inkluderas i posten Övriga skulder under rubriken Kortfristiga skulder i balansräkningen. Skulder till koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i måste särredovisas.

I kontogruppen redovisas följande skulder som förfaller till betalning inom 12 månader från balansdagen:

- Skulder till anställda
- Låneskulder
- Redovisningsmedel
- Skulder till koncernföretag
- Skulder till intresseföretag
- Skulder till gemensamt styrda företag
- Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i
- Övriga kortfristiga skulder

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 28.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av obeskattad reserv	Exempel
2810	Avräkning för factoring och belånade kontraktsfordringar	Skulder till finansieringsföretag som belånat företagets kundfordringar eller kontraktsfordringar	
■ 2820	Kortfristiga skulder till anställda	Låneskulder och andra skulder till personal där skulden inte är betald på balansdagen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resräkningar</li> <li>• Löneskulder</li> <li>• Tantiem, gratifikationer</li> </ul>
2830	Avräkning för annans räkning	Redovisningsmedel där ett företag erhållit medel för annans räkning och då någon del av dessa medel inte ska tillfalla företaget	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Klientmedel</li> <li>• Uppbörd av A-kasseavgift</li> </ul>
■ 2840	Kortfristiga låneskulder	Skulder till andra än låneinstitut	
■ 2850	Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	Använts vid regelmässigt negativt saldo på avräkningskonto med Skatteverket	

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av obeskattad reserv	Exempel
2860	Kortfristiga skulder till koncernföretag	Kortfristiga skulder till moder-, dotter- och andra koncernföretag	
2870	Kortfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		
2880	Skuld erhållna bidrag	Skuld för villkorat bidrag då intäktsföring kan ske först när vissa villkor uppfyllts	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bidrag från Sida</li> <li>• Bidrag från EU</li> </ul>
■ 2890	Övriga kortfristiga skulder		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Depositioner</li> <li>• Outtagen vinst utdelning</li> </ul>

## 2810 Avräkning för factoring och belånade kontraktsfordringar

### Kontots innehåll

#### Factoring

Kontot krediteras för redovisning av skulder till finansieringsföretag som belånat företagets kundfordringar (factoring). På kontot krediteras lånebelopp, erhållna från finansieringsföretaget. Kontot debiteras för de betalningar som kunderna gör direkt till finansieringsföretaget med konto 1512 som motkonto.

Kontot krediteras vidare för de utgifter för fakturabehandling, ränta, m.m. som finansieringsföretaget tar ut inom ramen för factoringavtalet med konto 8420 Räntekostnader för kortfristiga skulder som motkonto. Saldot på kontot visar företagets skuld till finansieringsföretaget (factoringskulden).

Observera att kundfordringar som sålts vid factoring inte längre är företagets egendom och således inte ska redovisas i balansräkningen. Om finansieringsföretaget inte övertagit förlustrisken, föreligger dock en ansvarsförbindelse. Se också konteringsinstruktionen till konto 1510 Kundfordringar.

#### Belånade kontraktsfordringar

Kontot krediteras för de skulder till finansieringsföretag som uppstår när företaget belånar kontraktsfordringar t.ex. i bilbranschen. Kontot debiteras med kundernas amorteringar när dessa redovisas av finansieringsföretaget, med konto 1532 Belånade kontraktsfordringar som motkonto. Saldot på kontot utvisar den icke amorterade delen av belånade kontraktsfordringar, som motsvaras av samma saldo på konto 1530.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2811 Avräkning för factoring**

**2812 Avräkning för belånade kontraktsfordringar**

1532 Belånade kontraktsfordringar	<b>Motkonton</b>
8420 Räntekostnader för kortfristiga skulder	<b>Relaterade konton</b>

**Kortfristiga skulder till anställda**

Kontot krediteras för löneskulder och andra skulder till personal, som inte är betalda på balansdagen. Kontot används även för tantiem, dvs. den andel av företagets vinst som utöver lön utgår till ledande personer i företaget, med konto 7222 Tantiem till företagsledare som motkonto.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2821 Löneskulder**

**2822 Reseräkningar**

**2823 Tantiem, gratifikationer**

**2829 Övriga kortfristiga skulder till anställda**

5800 Resekostnader	<b>Motkonton</b>
7010 Löner till kollektivanställda	
7210 Löner till tjänstemän	
7220 Löner till företagsledare	
7222 Tantiem till företagsledare	
2910 Upplupna löner	<b>Bokför inte på kontot</b>

**Avräkning för annans räkning**

Belopp som företaget tagit emot för annans räkning med redovisningsskyldighet ska redovisas i posten Avräkning för annans räkning. Det kan t.ex. röra sig om en likvid som en mäklare ska redovisa till säljaren, Klientmedel hos en advokatbyrå eller när en fackförening handhar uppbörd av A-kasseavgifter för en A-kassas räkning. Exempel på motkonto är 1990 Redovisningsmedel

För transaktioner där avräkningsförfarandet är en del i en kommersiell transaktion som påverkar företagets resultat t.ex. i form av provision, vid avräkning mot spelarrangörer eller i samband med kommissionsaffärer används konto 2491 Avräkning spelarrangörer respektive konto 2443 Konsignationskulder.

**■ 2820**

**Kontots innehåll**

6

**2830**

**Kontots innehåll**

**Bokför inte på kontot**

**■ 2840****Kortfristiga låneskulder****Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras för kortfristiga låneskulder till andra än kreditinstitut. Med kortfristig menas normalt att skulden förfaller till betalning inom tolv månader från balansdagen.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2841 Kortfristig del av långfristiga skulder**

Kontot krediteras för kortfristig del av långfristiga skulder som redovisas i kontogrupp 23. Observera dock att kortfristig del av långfristiga skulder till kreditinstitut redovisas på konto 2417.

**2849 Övriga kortfristiga låneskulder**

Kontot krediteras för övriga kortfristiga låneskulder till andra än banker och andra kreditinstitut, t.ex. till försäkringsföretag.

**Bokför inte  
på kontot**

**Långfristiga** låneskulder → 2390  
Kortfristiga låneskulder till **kreditinstitut** → 2410

**Motkonton**

8429 Övriga räntekostnader för kortfristiga skulder

**Relaterade  
konton**

8431 Valutakursvinster på skulder  
8436 Valutakursförluster på skulder

**■ 2850****Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)****Kontots  
innehåll**

Kontot kan användas av de företag som har ett negativt saldo på sitt skattekonto under året. Se konteringsinstruktionerna till konto 1630 Avräkning skatter och avgifter (skattekonto).

**Observera**

Om företaget använder konto 1630 Avräkning skatter och avgifter (skattekonto) under löpande år och har ett negativt saldo på balansdagen bör saldoet på kontot omföras till detta konto. Därmed undviks att tillgångs- och skuldkonton kvittas.

**Bokför inte  
på kontot**

Skattekonto med **fordran** → 1630

**Motkonton**

1630 Avräkning skatter och avgifter (skattekonto)

**2860****Kortfristiga skulder till koncernföretag****Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras för kortfristiga skulder till moderföretag, dotterföretag och andra koncernföretag. Beträffande kvittning mot fordringar, se instruktioner till konto 2460 Leverantörsskulder till koncernföretag.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2861 Kortfristiga skulder till moderföretag**

**2862 Kortfristiga skulder till dotterföretag**

**2863 Kortfristiga skulder till andra koncernföretag**

Kontot särredovisas i balansräkningen tillsammans med konto 2460 Leverantörsskulder till koncernföretag i posten Skulder till koncernföretag under rubriken Kortfristiga skulder.

**Observera**

Koncerninterna fordringar och skulder samt transaktioner mellan koncernföretagen ska elimineras i koncernredovisningen. Orealiserade vinster och förluster som hänger samman med dessa transaktioner ska även dessa elimineras.

**Leverantörsskulder till koncernföretag → 2460**

**Bokför inte  
på kontot**

**Kortfristiga skulder till intresseföretag,  
gemensamt styrda företag och övriga företag  
som det finns ett ägarintresse i**

**2870**

Kontot krediteras för kortfristiga skulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

**Kontots  
innehåll**

**Underindelning**

På huvudkonto 2870 redovisas kortfristiga skulder till företag som klassificeras på tre olika sätt – intresseföretag, gemensamt styrda företag samt övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Enligt ÅRL ska skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag redovisas på en rad i balansräkningen och skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i redovisas på en annan. Dessutom kan ibland skulder till intresseföretag samt skulder till gemensamt styrda företag behöva hanteras olika. Det kan därför finnas behov att underindela kontot. För dessa ändamål finns följande underkonton.

**6**

**2871 Kortfristiga skulder till intresseföretag**

**2872 Kortfristiga skulder till gemensamt styrda företag**

**2873 Kortfristiga skulder till övriga företag som det finns ett  
ägarintresse i**

Kontot särredovisas i balansräkningen tillsammans med konto 2470 Leverantörsskulder till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i i posterna Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag samt Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i under rubriken Kortfristiga skulder. Det är lämpligt att använda respektive huvudkontos underkonton för att styra rätt i årsredovisningen.

**Observera**

**Bokför inte på kontot** **Leverantörsskulder** till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i → 2470

## 2880 Skuld erhållna bidrag

**Kontots innehåll** Ett villkorat bidrag är ett bidrag som förenats med villkor som ska uppfyllas. Om villkoren inte uppfylls blir mottagaren återbetalnings-skyldig. Bidraget ska i dessa fall redovisas som en skuld i den period då bidraget utbetalas. Bidraget får endast intäktsföras om det med hög grad av sannolikhet kan bedömas att det inte kommer att återkrävas. Ofta görs detta i samband med att de utgifter som bidraget ska täcka uppkommer.

De följande bidragen är exempel på vad som kan bokföras på kontot. Vid behov kan kontot uppdelas i underkonton för olika bidrag.

- Bidrag från Sida
- Bidrag från landsting
- Bidrag från kommun
- Bidrag från Allmänna arvsfonden
- Bidrag från EU
- Bidrag från staten
- Bidrag från organisationer med 90-konton
- Bidrag från moderorganisation alternativt systerorganisation
- Bidrag från övriga

**Bokför inte på kontot** **Ovillkorade** bidrag → 3980  
**Gåvor** → 3993

**Motkonton** 3980 Erhållna offentliga stöd m.m.

**Moms** Avdragsrätten begränsas inte av att en momspliktig persons kostnader helt eller delvis bestrids genom näringssbidrag eller liknande oberoende bidrag.

Ett bidrag som tas emot helt utan krav på motprestation är inte om-sättning enligt ML. Är bidraget ändå förenat med vissa villkor eller viss motprestation ska det behandlas som omsättning och mottagaren då ska betala utgående moms.

## ■ 2890 Övriga kortfristiga skulder

**Kontots innehåll** Kontot krediteras för andra kortfristiga skulder, för vilka några sär-skilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2891 Skulder under indrivning**

Kontot krediteras för skulder som är under indrivning. Dessa skulder kan omfatta skatter, moms, arbetsgivaravgifter, viten och utmätta leverantörsskulder. Kontot krediteras så snart indrivningsbeslutet blivit känt med fastställt belopp och med tillämpligt konto i kontogrupperna 23–28 som motkonto.

**2892 Inre reparations/underhållsfond**

Kontot krediteras för inbetalda medel från medlemmarna i en bostadsrätsförening avseende inre reparations/underhållsfond. Fonden kan sägas vara ett tvångssparande för bostadsrätshavaren och är en skuld till dem. Noteras bör att den inre reparationsfonden, till skillnad mot den yttre reparationsfonden (konto 2088), inte ska redovisas som en del av föreningens eget kapital.

**2893 Skulder till närliggande personer, kortfristig del**

Kontot krediteras för kortfristiga skulder till delägare och till denne närliggande personer i fåmansbolag.

Långfristiga skulder till motsvarande personer redovisas på konto 2393 Lån från närliggande personer, långfristig del.

**2895 Derivat (kortfristiga skulder) Kontots innehåll**

Kontot används för redovisning av derivat till värderade till anskaffningsvärde eller verkligt värde om derivatet inte använts för verkligt värde-säkring till anskaffningsvärde.

**2897 Mottagna depositioner, kortfristiga**

Kontot krediteras för mottagna depositioner om dessa ska betalas tillbaka eller avräknas mot eventuella fordringar inom de kommande tolv månaderna.

6

**2898 Outtagen vinstutdelning**

Kontot används som avräkningskonto för vinstutdelning. Kontot krediteras med beslutad vinstutdelning och debiteras med utbetalad vinstutdelning. Saldot på detta konto visar företagets skuld till delägarna i form av beslutad men ännu ej utbetalad utdelning, efterlikvid och liknande.

**2899 Övriga kortfristiga skulder**

Kontot krediteras för övriga kortfristiga skulder för vilka några särskilda konton inte lagts upp under huvudkontot.

Derivat som är en **långfristig skuld** → 2396

**Bokför inte  
på kontot**

Långfristiga lån från närliggande → 2393

Långfristiga depositioner → 2397

## 29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Denna kontogrupp omfattar alla periodavgränsningskonton med kreditsaldo, s.k. interimsskulder. Gruppen omfattar dels förutbetalda intäkter dels upplupna kostnader.

Kontona i kontogruppen används vid periodisering av inkomster respektive utgifter vid årsbokslut eller vid kortperiodiska resultatberäkningar. Detta gäller dock inte de enskilda näringssidkare som upprättar ett förenklat årsbokslut. Kontona kan även användas i den löpande bokföringen. Se vidare avsnittet "Periodisering i den löpande bokföringen".

Interimskonton krediteras med de periodiserade beloppen med respektive intäkts- eller kostnadskonto som motkonto. Vid nästa räkenskapsperiods början kan saldon på interimskonton återföras till respektive kostnads- eller intäktskonto (debit interimskonto, kredit kostnads- respektive intäktskonto).

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 29.

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av skuld	Exempel
■ 2910	Upplupna löner	Interimsskuld för periodisering av löner	
■ 2920	Upplupna semesterlöner	Interimsskuld för periodisering av semesterlöner	
2930	Upplupna pensionskostnader	Interimsskuld för periodisering av företagets pensionskostnader för anställda och tidigare anställda	
■ 2940	Upplupna lagstadgade sociala och andra kostnader	Interimsskuld för periodisering av sociala avgifter på upplupna löner, semesterlöner och andra ersättningar	
■ 2950	Upplupna avtalade sociala kostnader	Interimsskuld för periodisering av avtalade sociala kostnader	• AFA/FORA • Alecta
■ 2960	Upplupna räntekostnader	Interimsskuld för periodisering av ännu ej betalda ränteutgifter som avser en period under räkenskapsåret	

Konto-nummer	Kontonamn	Typ av skuld	Exempel
2970	Förutbetalda intäkter	Interimsskuld för periodisering av intäkter avseende en kommande period	
2980	Upplupna avtals-kostnader	Interimsskuld för periodisering av avtalsutgifter som avser en period under räkenskapsåret	
■ 2990	Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Arvode bokslut</li> <li>• Revisionsarvode</li> </ul>

För förskott och a conto ska utgående och ingående moms redovisas den redovisningsperiod när betalning sker. Det gäller oberoende av när faktura utfärdas.

### Moms

Avser förskottet ett värdebevis där det inte exakt framgår vilken vara eller tjänst som erhålls (s.k. flerfunktionsvoucher) ska momsen redovisas först när varan levererats eller tjänsten tillhandahållits. Omsättningen (försäljningen) redovisas i momsdeklaration i samma period som den utgående momsen.

## Upplupna löner

### ■ 2910

Kontot är ett interimskonto för periodisering av löneutgifter. Kontot krediteras vid räkenskapsperiodens slut för upplupna, ännu inte utbetalda löner. De löneskulder som redovisas på kontot avser således inarbetade löner som ännu inte betalts ut på balansdagen.

### Kontots innehåll

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

6

#### 2911 Löneskulder

#### 2912 Ackordsöverskott

#### 2919 Övriga upplupna löner

Vid bokslut utgör kontona även underlag för beräkning av upplupna semestrelöner och sociala avgifter, dvs. som inte ska redovisas på arbetsgivardeklarationen nästa månad. Se konteringsinstruktionerna till relaterade konton.

### Observera

---

**Bokför inte  
på kontot**      **Löneskulder → 2821**

---

**Motkonton**      7019 Upplupna löner och vinstandelar till kollektivanställda  
                      7219 Upplupna löner och vinstandelar till tjänstemän  
                      7229 Upplupna löner och tantiem till företagsledare

---

**Relaterade  
konton**      2920 Upplupna semesterlöner  
                      2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter  
                      2950 Upplupna avtalade sociala avgifter

---

## ■ 2920      **Upplupna semesterlöner**

**Kontots  
innehåll**      Kontot är interimskonto för periodisering av semesterlöner. Kontot krediteras för upplupna semesterlöner.

---

**Observera**      Skuld för sociala avgifter ska beräknas på skuld för semesterlöner. Om procentsatsen för de sociala avgifterna för det år, då semesterlöneskulden betalas, är känd, ska denna procentsats användas vid skuldreserveringen.

---

**Motkonton**      7090 Förändring av semesterlöneskuld

---

**Relaterade  
konton**      2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter

---

## 2930      **Upplupna pensionskostnader**

**Kontots  
innehåll**      Kontot är interimskonto för periodisering av företagets pensionskostnader för anställd och tidigare anställd personal.

Vid behov kan följande underkonto läggas upp.

### 2931 **Upplupna pensionsutbetalningar**

Kontot används om företaget har pensionsutbetalningar enligt avtal med tidigare anställda och om utbetalningar inte gjorts enligt den fastställda utbetalningsplanen. Kontot används vid bokslut i samband med periodisering av pensionskostnader.

---

**Motkonton**      7460 Pensionsutbetalningar

## Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter

■ 2940

### Kontots innehåll

Kontot krediteras för upplupna sociala avgifter avseende lagstadgade arbetsgivaravgifter och löneskatt som beräknas på upplupna löner, semesterlöner och andra ersättningar, dvs. sådana upplupna kostnader som redovisas som skuld på kontona 2910 Upplupna löner och 2920 Upplupna semesterlöner.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### 2941 Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter

Kontot krediteras för beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter på upplupna löner och semesterlöneskuld vid bokslut. Kontot krediteras med beräknat belopp, med konto 7519 Arbetsgivaravgifter för semester- och löneskuld som motkonto.

#### 2942 Beräknad upplupen särskild löneskatt

Kontot krediteras för beräknad upplupen löneskatt. Kontot krediteras för beräknat belopp, med konto 7531 Särskild löneskatt för vissa försäkringsersättningar m.m. som motkonto.

#### 2943 Beräknad upplupen särskild löneskatt på pensionskostnader, deklarationspost

Kontot krediteras i bokslutet för upplupna kostnader för särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP) som inte får dras av vid årets beskattnings. Avdrag för SLP ska göras samma år som avdrag medges för pensionskostnaden. På detta konto redovisas därfor t.ex. SLP som har beräknats på de pensionsförsäkringspremier som inte får dras av och som redovisats på konto 2959 Upplupna avtalade pensionsförsäkringspremier, deklarationspost.

Motkonto 7532 Särskild löneskatt på pensionskostnader. Resultatet ska justeras i deklarationen.

#### 2944 Beräknad upplupen avkastningsskatt på pensionskostnader

Kontot krediteras för beräknad upplupen avkastningsskatt på pensionskostnader som uppstår vid bokslut i samband med periodisering av pensionskostnader. Kontot krediteras för beräknat belopp, med konto 7550 Avkastningsskatt på pensionsmedel som motkonto.

Sociala avgifter som betalas via arbetsgivardeklaration **månaden efter balansdagen** → 2730

**Bokför inte på kontot**

6

**■ 2950****Upplupna avtalade sociala avgifter****Kontots  
innehåll**

Kontot är interimskonto för periodisering av bl.a. AFA/FORA-avgifter (tidigare AMF) och avgifter till Alecta (tidigare SPP). Kontot krediteras för upplupna ännu inte betalda avgifter.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2951 Upplupna avtalade arbetsmarknadsförsäkringar**

Kontot krediteras i bokslutet för upplupna arbetsmarknadsförsäkringar som ska dras av. Motkonto är konto 7571 Arbetsmarknadsförsäkringar. Beskattningstidpunkten följer god redovisningssed.

Den del som avser upplupna pensionsförsäkringspremier som inte får dras av redovisas på konto 2959.

**2959 Upplupna avtalade pensionsförsäkringspremier, deklara-  
tionspost**

Kontot krediteras i bokslutet för reservering för pensionsförsäkringspremier som inte ska dras av.

Upplupna pensionsförsäkringspremier ska dras av om de dels avser arbete som utförts under beskattningsåret, dels har betalats senast den tidpunkt som företaget ska ha lämnat sin inkomstdeklaration för det aktuella beskattningsåret. Det kan vara svårt att fastställa när premierna faktiskt är betalda när deklarationen lämnas. Då får beräkningen ske utifrån någon form av schablon.

Motkonto är konto 7572 Arbetsmarknadsförsäkringar, pensionsförsäkringspremier, deklarationspost. Resultatet ska justeras i deklarationen.

Upplupna pensionsförsäkringspremier som ska dras av redovisas på konto 2951.

**Motkonton**

7570 Premier för arbetsmarknadsförsäkringar

**■ 2960****Upplupna räntekostnader****Kontots  
innehåll**

Kontot är interimskonto för periodisering av räntekostnader. Upplupna ännu inte betalda räntekostnader krediteras kontot.

**Motkonton**

84xx Räntekostnader

**Förutbetalda intäkter****2970**

Kontot är interimskonto för periodisering av inkomster. Vid behov kan följande underkonton läggas upp.

**Kontots  
innehåll****2971 Förutbetalda hyresintäkter**

Kontot är interimskonto för periodisering av hyresinkomster. Kontot krediteras för förutbetalda hyresinkomster med konto 3910 Hyres- och arrendeintäkter eller annat konto i kontoklass 3 som motkonto.

**2972 Förutbetalda medlemsavgifter**

Kontot används för att periodisera medlemsavgifter i ideella föreningar. Kontot krediteras för förskottsbetalda medlemsavgifter med ett konto i kontogrupp 30 som motkonto.

**2979 Övriga förutbetalda intäkter**

30xx Medlemsavgifter

**Motkonton**

3910 Hyres- och arrendeintäkter

**Upplupna avtalskostnader****2980**

Kontot är interimskonto för periodisering av utgifter som grundar sig på avtal såsom licensavgifter, royalties o.d. Kontot krediteras vid räkenskapsperiodens slut för upplupna, ännu inte betalda kostnader.

**Kontots  
innehåll**

6910 Licensavgifter och royalties

**Motkonton**

6920 Kostnader för egna patent

6

**Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter****■ 2990**

Kontot är interimskonto för periodisering av andra upplupna utgifter och förutbetalda inkomster för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen. På kontot kan t.ex. upplupna avgifter för kompletterande pensionsförsäkringar och andra kollektiva avgifter redovisas. På detta konto kan även skulder för erhållna varor och tjänster, för vilka faktura inte kommit företaget tillhanda vid bokslutstidpunkten redovisas. Den ospecifierade skuld till leverantörer som enligt K2-reglerna får användas bokförs också på detta konto.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**2991 Beräknat arvode för bokslut**

Kontot krediteras för beräknat arvode för återstående arbete för upprättande av företagets bokslut, om detta arbete utförs av utomstående person.

**2992 Beräknat arvode för revision**

Kontot krediteras för beräknat revisionsarvode avseende räkenskapsåret.

**2993 Ospecificerad skuld till leverantörer**

Skulder till leverantörer som företaget inte fått faktura på får redovisas som en ospecificerad skuld om var och en av de enskilda skuldrerna är av oväsentlig betydelse för företaget och svår att specificera och värdera.

**2998 Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter****2999 OBS-konto**

Som underkonto till konto 2990 har lagts in konto 2999 OBS-konto, som används för att temporärt bokföra affärshändelser som behöver utredas för att kunna klassificeras och konteras riktigt. OBS-kontot har lagts in här, inte för att det är fråga om upplupna kostnader eller förutbetalda intäkter, utan eftersom det i praxis är vanligt att kontonummer 2999 används för detta ändamål.

Kontot debiteras eller krediteras när underlag till en affärshändelse saknas eller är bristfälligt eller det av annat skäl inte går att fastställa affärshändelsens natur så att det vid löpande bokföring inte omedelbart går att avgöra hur en affärshändelse ska konteras. Användningen av OBS-kontot får dock inte ske på ett sätt som står i strid med bokföringslagen krav på löpande bokföring. Genom registrering av en affärshändelse på OBS-kontot är normalt inte kravet på systematisk bokföring uppfyllt. Poster som bokförs på OBS-konto ska därför så fort som möjligt utredas och omföras till rätt konton. Vid årsavslut ska saldot på OBS-kontot alltid vara noll.

---

<b>Motkonton</b>	2448 Ej reskontraförda leverantörsskulder
	6420 Ersättning till revisor
	6530 Redovisningstjänster
	3910 Hyres- och arrendeintäkter

### 3 Rörelsens inkomster/intäkter

I kontoklass 3 redovisas rörelsens inkomster som löpande eller i månadsrapporter, kortperiodiska bokslut och årsbokslut periodiseras till intäkter. Rörelsens intäkter härför sig till företagets huvudsakliga verksamhet som den framgår av bolagsordningen eller motsvarande.

**Allmänt om konto- klassens innehåll**

Till rörelsens intäkter räknas exempelvis inte:

- finansiella intäkter (kontogrupp 80–83)
- extraordinarie intäkter (kontogrupp 87)
- intäkter som redovisningsmässigt utgör kostnadsminskningar (exempelvis kassa- och mängdrabatter på inköp, annonsbidrag och delinbetalningar för naturaförmåner)

Kontoklass 3 är indelad på följande sätt:

- Rörelsens huvudintäkter (kontogrupp 30–34)
- Fakturerade kostnader (kontogrupp 35)
- Rörelsens sidointäkter (kontogrupp 36)
- Intäktskorrigeringar (kontogrupp 37)
- Aktiverat arbete för egen räkning (kontogrupp 38)
- Övriga rörelseintäkter (kontogrupp 39)

**Konto- klassens struktur**

Kontogrupperna 30–37 utgör som huvudregel tillsammans posten "Nettoomsättning" i resultaträkningen i årsredovisningen/årsbokslutet. "Aktiverat arbete för egen räkning" och "Övriga rörelseintäkter" (kontogrupperna 38 och 39) redovisas som separata poster i kostnadsslagsindelad resultaträkning. Den senare posten särredovisas även i den funktionsindelade resultaträkningen. Den som vill kan använda en s.k. förkortad resultaträkning. Även i den förkortade resultaträkningen särredovisas dock nettoomsättningen.

**Redovis- ning i resulta- räkningen**

Mindre företag får alltid upprätta en förkortad resultaträkning. Någon dispens för att få tillämpa den förkortade resultaträkningen behövs inte och nettoomsättningen ska särredovisas enligt de nya bestämmelserna. Vill man utelämna uppgift om nettoomsättning krävs dock dispens från Bolagsverket.

6

Observera att kontogrupp 38 inte utgör intäkter utan har funktionen att minska kostnaderna för de företag som tillverkar egna anläggningstillgångar och som använder den kostnadsslagsindelade resultaträkningen. Redovisningssättet bidrar till att mäta värdet av prestationer som är utförda av företaget. Kostnaderna för dessa prestationer, bl.a. personalkostnader, är därför bruttoredovisade i resultaträkningen. Värdet av externa kostnader såsom underentreprenader och material som anskaffats enbart för investeringen bör därför tillgångsföras omedelbart eftersom de inte representerar en prestation av företaget.

**Anpassning  
av kontoklass 3 till  
 olika verksamhets-  
 typer**

Eftersom BAS är neutral till sin utformning måste en anpassning göras av det enskilda företagets kontoplan. Redovisningens uppläggning blir beroende av företagets verksamhetsinriktning, förekomsten av s.k. flerdimensionell registrering, datorbaserade försystem etc. Informationsbehovet och därmed uppläggningen av redovisningen skiftar med företagets verksamhet. En vanlig huvudindelning på olika verksamhetstyper är:

- Handelsföretag
- Tillverkande företag
- Tjänsteproducerande företag
- Entreprenadföretag
- Ideella föreningar och registrerade trossamfund

En anpassning av kontoplanen gäller i synnerhet kontoklasserna 3 och 4.

Ansvaret för att ta fram branschanpassade kontoplaner, modeller för intern rapportering och funktionsindelad resultaträkning i årsbokslutet/årsredovisningen åvilar de olika branschförbunden och näringslivsorganisationerna. Se vidare avsnittet Företags- och branschanpassning av BAS sidan 445.

## 30–34 Huvudintäkter

Företagets huvudintäkter ingår i nettoomsättningen.

I kontogrupperna 30–34, som är fria för användning efter företagets eget behov, redovisas intäkterna av företagets huvudsakliga verksamhet, dvs. från den försäljning av varor, produkter eller tjänster, som företaget inriktar sig på enligt bolagsordningen eller motsvarande. Beroende på verksamhetens karaktär kan intäkterna indelas på olika sätt, allt efter olika branschers och det enskilda företagets behov. En sådan indelning är i första hand beroende av det interna rapportbehovet och kan exempelvis göras efter:

- varu-, produkt- och tjänstegrupper
- kontant- och kreditförsäljning
- distributionssätt (parti- och detaljförsäljning)
- rörelsegrenar
- filialer

Företag som använder flerdimensionell registrering i sin datorbaserade redovisning kan göra en långtgående uppdelning av försäljningen och i sådana fall använda ett enda försäljningskonto i redovisningen. En underindelning kan därefter göras exempelvis mellan intäkter som behandlas olika ur momssynpunkt eller extern/koncernintern försäljning. Ytterligare uppdelning av försäljningen kan också göras i kundkategorier, försäljningsdistrikt etc.

Det bör observeras att vad som är huvudintäkt för ett företag kan vara sidointäkt för ett annat. Ett exempel är hyresintäkter från egna fastigheter som utgör huvudintäkt för ett fastighetsförvaltande företag men sidointäkt för ett företag som bedriver annan verksamhet. Ett annat exempel är handel med värdepapper som kan utgöra huvudintäkt för ett företag som bedriver handel med sådana utan att för den skull betraktas som kreditinstitut eller värdepappersföretag men sidointäkt i ett företag som i huvudsak bedriver annan verksamhet t.ex. konsultverksamhet men som placerat sin överlikviditet i värdepapper.

Eftersom kontogrupperna i 30–34 kan disponeras fritt ska kontona 3000–3400 i nedanstående tabell framför allt ses som exempel. Kontona är valda för att uppnå synkronisering med momsdeklarationen.

För exempel på hur intäktsredovisningen kan anpassas till olika typer av företag, m.m., se avsnittet Företags- och branschanpassning av BAS-kontoplanen sidan 445.

Fler exempel återfinns i Bilaga 1 med förslag till kontouppdelning på produkter, marknader, varor, tjänster, handelsvaror, tillverkade varor m.m.

### Allmänt om kontogrupperna

6

### Konton i kontogrupperna 30–34

■ 3000	Försäljning inom Sverige	■ 3001	Försäljning inom Sverige, 25 % moms
		■ 3002	Försäljning inom Sverige, 12 % moms
		■ 3003	Försäljning inom Sverige, 6 % moms
		■ 3004	Försäljning inom Sverige, momsfri
■ 3100	Försäljning av varor utanför Sverige	■ 3105	Försäljning varor till land utanför EU
		■ 3106	Försäljning varor till annat EU-land, momspliktig
		■ 3108	Försäljning av varor till annat EU-land, momsfri
■ 3200	Försäljning VMB och omvänt moms	■ 3211	Försäljning positiv VMB, 25 % moms
		■ 3212	Försäljning negativ VMB, 25 % moms
		■ 3231	Försäljning inom byggsektorn, omvänt skattskyldighet moms
■ 3300	Försäljning av tjänster utanför Sverige	■ 3305	Försäljning tjänster till land utanför EU
		■ 3308	Försäljning tjänster till annat EU-land
■ 3400	Försäljning, egna uttag	■ 3401	Egna uttag momspliktiga, 25 %
		■ 3402	Egna uttag momspliktiga, 12 %
		■ 3403	Egna uttag momspliktiga, 6 %
		■ 3404	Egna uttag, momsfria

**Kontonas innehåll** Kontona krediteras för bruttointäkter av den försäljning som avser företagets huvudsakliga verksamhet (försäljning av varor, egna produkter, tjänster eller utfört arbete).

**Inkomstskatt** **Vad som ska tas upp som inkomst** Huvuregeln är att ersättningar för varor, tjänster och inventarier, avkastning av tillgångar, kapital vinster samt alla andra inkomster i näringssverksamheten ska tas upp som intäkt.

**Moms** **Fakturadatummetoden** Vid omsättning av bygg- eller anläggningstjänster ska tidpunkten för redovisning av moms ske enligt fakturadatummetoden. Metoden innebär att redovisningsskyldigheten inträder när faktura utfärdas. Vid betalning i förskott eller a conto utan att faktura föreligger ska redovisning ske vid tidpunkten för mottagande av betalningen. Ingående moms får dras av när redovisning ska ske av utgående moms. Vid redovisning enligt bokslutsmetoden (kontantmetoden) ska moms inte redovisas enligt fakturadatummetoden.

SCB efterfrågar uppgifter om nettoomsättningen till ett flertal undersökningar. Dessa är de årliga undersökningarna FEK och IVP samt månadsundersökningarna Omsättningsstatistiken och KonjInd. I FEK och IVP efterfrågas uppgifter om nettoomsättning fördelad på detaljerade varu- och tjänsteslag. KonjInd och Omsättningsstatistik efterfrågar hela nettoomsättningen utom för detaljhandelsföretag där nettoomsättning inklusive moms men exklusive export efterfrågas.

Exporten ska ytterligare fördelas på varor i Intrastat och tulldeklarationer och på tjänster i UHT.

I FEK finns ytterligare en skärning där nettoomsättningen fördelas på kundtyper och geografiska marknader.

**Rapportering till SCB**

## 35 Fakturerade kostnader

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Fakturerade kostnader ingår i nettoomsättningen om inte de fakturerade kostnadsersättningarna bara är en vidarefakturering med samma belopp som debiterats företaget. Se vidare konto 1681 Utlägg för kunder.

I kontogruppen redovisas fakturerade kostnadsersättningar utöver varans pris, som köparen avtalsmässigt ska stå för. Sådana kostnader kan omfatta speciellt emballage, frakter som utförts av självständiga fraktförare och övriga leveranskostnader såsom tull, spedition, resekostnader, vilka ligger utanför det avtalsmässiga priset för varan samt faktureringsavgifter.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 35.

Kontonummer	Kontonamn
■ 3510	Fakturerat emballage
■ 3520	Fakturerade frakter
■ 3530	Fakturerade tull- och speditionskostnader m.m.
■ 3540	Faktureringsavgifter
3550	Fakturerade resekostnader
3560	Fakturerade kostnader till koncernföretag
3570	Fakturerade kostnader till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
3590	Övriga fakturerade kostnader

### Moms

#### Frakt m.m.

De kostnader som avtalsmässigt faktureras utöver varans pris, såsom frakt, speciellt emballage, tull, spedition m.m. ska ingå i beskattningsunderlaget.

#### Vidarefakturering

Vidarefakturering sker t.ex. när ett bolag samordnar ett inköp, som sedan ska fördelas på andra bolag. I dessa fall bör moms tas ut i alla omsättningsled. Om det köpande bolaget bara fördeler kostnaden vidare inklusive den moms som leverantören debiterat, medges inte momsavdrag för de slutliga förvärvarna.

#### Utlägg

En anställd kan göra ett utlägg för sin arbetsgivare och en säljare kan göra ett utlägg för en kund.

Vid utlägg av en anställd, t.ex. för inköp av kontorsmaterial, tillhör kvittot eller handlingen för inköpet arbetsgivaren. Dokumentet ska uppfylla momslagens krav för att moms ska få dras av. Enligt Skatteverket kan ett kvitto för kost, logi och representation godtas som underlag för avdrag även om fakturan är utställd på den anställda.

När en anställd gör ett inköp för arbetsgivaren gäller vid redovisningen vad som överenskommits dem emellan. Har den anställda kommit överens med arbetsgivaren om inköp för dennes räkning är det affärshändelsen. Vad som står på kvittot har i princip ingen betydelse, mer än möjligens i bevishänseende för att kunna visa vad som överenskommits. Står det fel namn på fakturan (verifikationen) får arbetsgivaren komplettera verifikationen. Det är alltså den ekonomiska innebördens som styr redovisningen, inte vad som formellt står på fakturan.

Vid momsbeskattningen gäller dock ändå ett formellt och lagligt krav på att rätt namn ska stå på fakturan. Skatteverkets uttalande får därför ses som ett avsteg från lagen för att möjliggöra en mer praktisk hantering av utlägg, dvs. att den anställda också kan betala med eget bankkort/kreditkort för företagets räkning.

Utlägg för någon annans räkning kan också vara sådana utgifter som en säljare betalar (lägger ut) för en kunds räkning. Ett utlägg för någon annans räkning är inte att se som ett förvärv i den egna verksamheten. Transaktionen ska bedömas efter dess ekonomiska innebörd, och vid denna bedömning kan de civilrättsliga reglerna vara vägledande. Om kunden är betalningsskyldig gentemot tredje man vid kreditaffärer torde det vara fråga om utlägg. När det är fråga om ett utlägg är det bara kunden som ska göra avdrag för ingående moms. Ett sådant utlägg ska skiljas från säljarens egna kostnader (kostnadselement) som krävs för att utföra en tjänst eller leverera en vara, t.ex. kostnader för hotell, resor, transporter och underleverantörer. För dessa kostnader drar säljaren av momsen på vanligt sätt. En förutsättning för att det ska vara ett utlägg där kunden ska dra av momsen är att säljaren inte gör något vinstpålägg. Ytterligare en förutsättning är att det inte redovisas som kostnad och intäkt, utan inköpet tas upp inkl. moms som fordran i säljarens bokföring. När utlägget faktureras till kunden ska fakturakopia avseende utlägget bifogas för att visa att kunden har rätt till debiterad ingående moms.

För ett exempel på bokföring vid utlägg och beskattningsunderlag för moms, se exempel 26-2 sidan 553.

6

---

Se beskrivning av rapportering till SCB under kontogrupperna 30–34.

**Rapportering till SCB**

---

### **Fakturerade kostnader (gruppkonto)**

**■ 3500**

Kontot krediteras för samtliga fakturerade kostnader som omfattas av kontogrupp 35. Kontot används som gruppkonto när fakturerade kostnader inte behöver särredovisas.

**Kontots  
innehåll**

**■ 3510****Fakturerat emballage****Kontots  
innehåll**

På kontot krediteras kostnader för sådant emballage som inte ingår i varans pris och där köparen enligt leveransavtalet ska stå för emballaget.

När det är fråga om låneemballage, dvs. emballage som enligt överenskommelse ska returneras av köparen, kan returgottgörelsen debiteras detta konto. Alternativt kan ett särskilt konto läggas upp för returnerat emballage (debitkonto). Vid behov kan kontot delas in i följande underkonton.

**3511 Fakturerat emballage****3518 Returnerat emballage**

---

**■ 3520****Fakturerade frakter****Kontots  
innehåll**

På kontot krediteras sådana frakter inklusive transportförsäkring som debiteras köparen utöver priset för själva varan, då köparen enligt leveransavtalet ska stå för frakten. Vid behov kan kontot delas in i följande underkonton.

**■ 3521 Fakturerade frakter, EU-land****■ 3522 Fakturerade frakter, export**

---

**3530****Fakturerade tull- och speditionskostnader  
m.m.****Kontots  
innehåll**

På kontot krediteras tull, spedition m.m. som debiteras extra vid försäljningen när leveransen sker till ett annat land och då köparen enligt leveransavtalet ska stå för sådana kostnader.

---

**■ 3540****Faktureringsavgifter****Kontots  
innehåll**

På kontot krediteras ersättningar för administrativa kostnader för framställande av fakturor som säljaren fakturerar köparen utöver pris på varan eller tjänsten.

**■ 3541 Faktureringsavgifter, EU-land****■ 3542 Faktureringsavgifter, export**

---

**3550****Fakturerade resekostnader****Kontots  
innehåll**

På kontot krediteras sådana resekostnader som enligt avtal ska betalas av köparen (uppdragsgivaren), dvs. för resekostnader som säljaren lägger ut för köparens räkning.



**Fakturerade kostnader till koncernföretag 3560**

På kontot krediteras sådana kostnader som faktureras till moderföretag, dotterföretag och andra koncernföretag. Vid behov kan kontot underindelas i följande konton.

**Kontots  
innehåll****3561 Fakturerade kostnader till moderföretag****3562 Fakturerade kostnader till dotterföretag****3563 Fakturerade kostnader till andra koncernföretag****Fakturerade kostnader till intresseföretag, 3570  
gemensamt styrda företag och övriga företag  
som det finns ett ägarintresse i**

På kontot krediteras sådana kostnader som faktureras till intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

**Kontots  
innehåll****Övriga fakturerade kostnader 3590**

Kontot krediteras för övriga fakturerade kostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

**Allmänt  
om kontogruppens  
innehåll**

## 36 Rörelsens sidointäkter

Rörelsens sidointäkter ingår i nettoomsättningen.

I kontogruppen redovisas bruttointäkter av försäljning av material, tillfällig uthyrning av personal och transportmedel o.d. som inte utgör företagets huvudintäkter men som måste anses utgöra ett led i företagets rörelse. Sådana sidointäkter utgör en särskild del av företagets försäljning. Samma sak gäller intäkter från försäljning av värdepapper i företag som bedriver handel med sådana utan att för den skull betraktas som kreditinstitut eller värdepappersföretag och där värdepappershandeln inte är företagets huvudverksamhet.

Uthyrning av personal och uthyrning av transportmedel redovisas som huvudregel som sidointäkter i kontogrupp 36 (med undantag av företag vars huvudsakliga verksamhet är uthyrning, t.ex. personal- och biluthyrningsföretag). Därigenom ingår dessa intäkter i företagets nettoomsättning. De kan dock även ingå i kontogrupp 39 Övriga rörelseintäkter om de är att anse som sekundär verksamhet och är av mindre betydelse.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 36.

Kontonummer	Kontonamn
■ 3600	Rörelsens sidointäkter (gruppkonto)
3610	Försäljning av material
3620	Tillfällig uthyrning av personal
3630	Tillfällig uthyrning av transportmedel
3670	Intäkter från värdepapper
3680	Management fees
3690	Övriga sidointäkter

---

**Rapportering till SCB** Se beskrivning av rapportering till SCB under kontogrupperna 30–34.

**■ 3600**

### Rörelsens sidointäkter (gruppkonto)

**Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras för samtliga sidointäkter som omfattas av kontogrupp 36. Kontot används som gruppkonto när sidointäkter inte behöver särredovisas.

**3610**

### Försäljning av material

**Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras för intäkter av försäljning av råmaterial, skrot, förbrukningsmaterial o.d. när försäljningsbeloppen under räkenskapsåret uppgår till väsentliga belopp. Mindre försäljningsbelopp kan krediteras konto 3690 Övriga sidointäkter.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### **3611 Försäljning av råmaterial**

Kontot krediteras för tillfällig försäljning av råmaterial, när försäljningsbeloppen under räkenskapsåret uppgår till väsentliga belopp. Mindre försäljningsbelopp kan krediteras på konto 3690 Övriga sidointäkter.

#### **3612 Försäljning av skrot**

Kontot krediteras för försäljning av skrot, som kan betraktas som tillverkningens biprodukt, om försäljningsbeloppen under räkenskapsåret uppgår till väsentliga belopp. Mindre försäljningsbelopp kan krediteras på konto 3690 Övriga sidointäkter.

#### **3613 Försäljning av förbrukningsmaterial**

Kontot krediteras för tillfällig försäljning av förbrukningsmaterial och förbrukningsinventarier när försäljningsbeloppen under räkenskapsåret uppgår till väsentliga belopp. Mindre försäljningsbelopp kan krediteras på konto 3690 Övriga sidointäkter.

#### **3619 Försäljning av övrigt material**

Kontot krediteras för tillfällig försäljning av övrigt material som inte särredovisas på något av ovanstående underkonton.

#### **Tillfällig uthyrning av personal**

**3620**

**Kontots  
innehåll**

**6**

#### **3630 Tillfällig uthyrning av transportmedel**

**3630**

**Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras för tillfällig uthyrning av transportmedel (bilar, truckar osv.) som inte utgör del av företagets primära aktiviteter. Kontot används om intäkterna uppgår till väsentliga belopp. Mindre intäkter av uthyrning av transportmedel kan krediteras konto 3690 Övriga sidointäkter.

#### **Intäkter från värdepapper**

**3670**

**Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras för intäkter från försäljning av värdepapper i företag som bedriver handel med sådana utan att för den skull betraktas som kreditinstitut eller värdepappersföretag och där värdepappershandeln inte är företagets huvudverksamhet. När värdepappershandeln är företagets huvudintäkt redovisas intäkterna i kontogrupp 30–34. Anskaffningsutgiften för värdepappret som ingår i värdepappershandel redovisas i kontoklass 4 Utgifter/kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster.

Kontot kan vid behov underindelas i följande konton.

**3671 Försäljning av värdepapper**

**3672 Utdelning från värdepapper**

**3679 Övriga intäkter från värdepapper**

---

<b>Bokför inte på kontot</b>	Intäkter från värdepapper som är anläggningstillgång redovisas i kontogrupp 80–82 och intäkter från värdepapper som är en kortfristig placering redovisas i kontogrupp 83.
----------------------------------	--

---

**3680 Management fees**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot krediteras för erhållna management fees, varmed menas att företaget får ersättning för att företagsledningen tillhandahålls ett annat företag – framför allt inom en koncern.
-----------------------------	--

---

**3690 Övriga sidointäkter**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot krediteras för tillfällig försäljning av material och tillfällig uthyrning av personal och transportmedel o.d., när försäljningsintäkterna under ett räkenskapsår uppgår till mindre belopp. När intäkterna uppgår till väsentliga belopp ska speciella konton i kontogrupp 36 användas.
-----------------------------	---

## 37 Intäktskorrigeringar

Intäktskorrigeringar påverkar nettoomsättningen.

Inom denna kontogrupp redovisas intäkter och kostnader som inte utgör självständiga intäkts- eller kostnadsslag utan är att betrakta som intäktskorrigeringar som bör särredovisas. Även öresutjämning och kronutjämning redovisas i kontogruppen, som också omfattar konto för punktskatter.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 37.

Kontonummer	Kontonamn
3710	Ofördelade intäktsreduktioner
■ 3730	Lämnade rabatter
■ 3740	Öres- och kronutjämning
3750	Punktskatter
3790	Övriga intäktskorrigeringar

Se beskrivning av rapportering till SCB under kontogrupperna 30–34.

**Allmänt  
om konto-  
gruppens  
innehåll**

**Rapporte-  
ring till SCB**

### Villkorliga rabatter

Villkorliga rabatter som t.ex. kassarabatter, ska minska beskattningsunderlaget. Detta gäller även bonus och andra nedsättningar som lämnas i efterhand. En minskning av den utgående momsen måste grundas på en kreditnota, se fördjupningsavsnittet om moms sidan 499. Genom kreditnotan uppkommer en skyldighet för kunden att minska den ingående momsen.

**Moms**

6

### Intäktskorrigeringar (gruppkonto)

**3700**

Kontot debiteras för samtliga intäktskorrigeringar som omfattas av kontogrupp 37. Kontot används som gruppkonto när intäktskorrigeringarna inte behöver särredovisas.

**Kontots  
innehåll**

### Ofördelade intäktsreduktioner

**3710**

På kontot debiteras intäktsreduktioner som t.ex. kassarabatter när dessa inte kan särredovisas i kontogrupperna 30–36.

**Kontots  
innehåll**

**■ 3730 Lämnade rabatter****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för lämnade kassarabatter samt mängdrabatter baserade på försäljningsvolymer för viss tidsperiod (t.ex. årsbonus) varigenom försäljningsbeloppen i kontogrupperna 30–36 minskas.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**3731 Lämnda kassarabatter****3732 Lämnda mängdrabatter**

För ofördelade intäktsreduktioner används konto 3710 Ofördelade intäktsreduktioner.

**■ 3740 Öres- och kronutjämning****Kontots  
innehåll**

Kontot används för positiva och negativa öresdifferenser som uppstår mellan exempelvis redovisad moms och betald moms samt andra öres- och krondifferenser. Även mindre kassadifferenser på grund av felsräkningar kan bokföras på kontot.

**3750 Punktskatter****Kontots  
innehåll**

Kontot kan behövas för att upprätta en korrekt momsdeklaration då även skatten är momsgrundande. Kontot har således endast en funktion som korrektivkonton för att få rätt momsunderlag.

**Motkonton 2660 Särskilda punktskatter****3790 Övriga intäktskorrigeringar****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras endast för diverse korrigeringsposter som uppgår till små belopp.

## 38 Aktiverat arbete för egen räkning

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 anläggningstillgångar om K2-regler tillämpas) och avse exempelvis byggnader, maskiner och inventarier, balanserade utgifter för utveckling m.m.

Syftet med kontogruppen är att "neutralisera" den del av kostnaden som avser eget arbete och liknande som balanseras. Vissa utgifter, exempelvis underentreprenader, bör debiteras tillgångskontot direkt eftersom dessa utgifter inte representerar någon prestation av företaget och dess personal. Sådana bokningar görs lämpligen löpande under året för att ge en mer korrekt resultatredovisning.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 38.

Kontonummer	Kontonamn
■ 3800	Aktiverat arbete för egen räkning (gruppkonto)
3840	Aktiverat arbete (material)
3850	Aktiverat arbete (omkostnader)
3870	Aktiverat arbete (personal)

### Aktiverat arbete för egen räkning (gruppkonto)

Kontot används då företaget självt tillverkat en anläggningstillgång eller haft utgifter för utveckling vars värde tas upp som tillgång i balansräkningen (ej egenupparbetade immateriella anläggningstillgångar om K2-regler tillämpas). Kontot krediteras för värdet av tillgången och tillämpligt konto i kontogruppen 10, 11 eller 12 debiteras.

Utgifterna kan fördelas på material, omkostnader och personal genom användning av kontona 3840–3870.

### 3840 Aktiverat arbete (material)

Kontot krediteras för redovisning av material för eget arbete som ska balanseras som anläggningstillgång och som tagits ut från eget lager. Särskilt inköpt material, reservdelar m.m. ska debiteras direkt på ifrågavarande anläggningsskonto. Kontot krediteras och tillämpligt konto i kontogrupperna 10–12 debiteras.

### Allmänt om kontogruppens innehåll

### ■ 3800

#### Kontots innehåll

### 3840

#### Kontots innehåll

<b>Motkonton</b>	1010 Utvecklingsutgifter (Ej K2) 1030 Patent (Ej K2) 1110 Byggnader 12xx Maskiner och inventarier
------------------	--

---

**3850      Aktiverat arbete (omkostnader)**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot krediteras för redovisning av omkostnadsdelen av eget arbete som ska balanseras som anläggningstillgång. Detta kan göras genom ett pålägg på material för indirekt material och liknande. Kontot krediteras och tillämpligt konto i kontogrupperna 10–12 debiteras.
-----------------------------	--

---

<b>Motkonton</b>	1010 Utvecklingsutgifter (Ej K2) 1030 Patent (Ej K2) 1110 Byggnader 12xx Maskiner och inventarier
------------------	--

---

**3870      Aktiverat arbete (personal)**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot krediteras för redovisning av personaldelen av eget arbete som ska balanseras som anläggningstillgång. Personaldelen baseras lämpligen på någon typ av tidrapportering. Kontot krediteras och tillämpligt konto i kontogrupperna 10–12 debiteras.
-----------------------------	--

---

<b>Motkonton</b>	1010 Utvecklingsutgifter (Ej K2) 1030 Patent (Ej K2) 1110 Byggnader 12xx Maskiner och inventarier
------------------	--

## 39 Övriga rörelseintäkter

Övriga rörelseintäkter särredovisas i såväl den funktionsindelade som den kostnadsslagsindelade resultaträkningen men ingår i bruttoresultatet enligt den förkortade resultaträkningen.

I kontogruppen redovisas sekundära intäkter i företagets normala verksamhet, dvs. sådana rörelseintäkter som normalt inte räknas till den egentliga försäljningen. Vad som ska klassificeras som en övrig rörelseintäkt måste relateras till varje enskilt företags förutsättningar och affärsidé. Övriga rörelseintäkter kan exempelvis avse hyres- och arrendeintäkter för företag som inte bedriver fastighetsförvaltning, gottgörelser för överlätna rättigheter till immateriella anläggningstillgångar, försäkringsersättningar, vinster vid avyttring av immateriella eller materiella anläggningstillgångar, valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter, ackordsvinster samt bidrag för bl.a. personal. Observera att återbetalning av energiskatter krediteras i kontogrupp 53 Energikostnader.

För intäkter relaterade till långfristiga fordringar och skulder används 82-, 83- och 84-konton.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 39.

Kontonummer	Kontonamn
■ 3900	Övriga rörelseintäkter (gruppkonto)
3910	Hyres- och arrendeintäkter
3920	Provisionsintäkter, licensintäkter och royalties
3940	Orealisera negativa/positiva värdeförändringar på säkringsinstrument
3950	Återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar
■ 3960	Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter
■ 3970	Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar
■ 3980	Erhållna offentliga stöd m.m.
3990	Övriga ersättningar och intäkter

Vid rapportering till SCB:s undersökning FEK delas Övriga rörelseintäkter i ett antal poster. Rapporteringen underlättas om underkonton används i redovisningen.

**Allmänt  
om kontogruppens  
innehåll**

6

**Rapportering till SCB**

### Övriga rörelseintäkter (gruppkonto)

**■ 3900**

Kontot krediteras för samtliga övriga rörelseintäkter som omfattas av kontogrupp 39. Kontot används som gruppkonto när övriga rörelseintäkter inte behöver särredovisas.

**Kontots  
innehåll**

**3910****Hyres- och arrendeintäkter****Kontots  
innehåll**

Kontot krediteras för hyres- och arrendeintäkter som inte utgör en del av företagets huvudintäkter. Sådana kan utgöras av hyresintäkter för lokaler i företagets egen fastighet respektive enskild näringsidkares fastighet när fastigheten redovisas i näringsverksamheten. Kontot krediteras även för arrendeintäkter som avser utarrendering av fast egendom, t.ex. byggnadstomt, upplagsplats eller jordbruksfastighet.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**3911 Hyresintäkter****3912 Arrendeintäkter****■ 3913 Frivilligt momspliktiga hyresintäkter**

Kontot används i de fall man måste ansöka om skattskyldighet.

**3914 Övriga momspliktiga hyresintäkter**

Kontot används i de fall man är skyldig att ta ut moms, t.ex. uthyrning av parkeringsplatser, campingplatser m.m.

*Hyra och andra upplåtelser*

Upplåtelse av arrenden, hyresrätter, bostadsrätter, tomträtter, servitusrätter och andra rättigheter till fastigheter är undantagen från moms. Däremot är upplåtelse av rätt till jordbruksarrende, avverningsrätt och annan jämförlig rättighet momspliktig. Även rumsuthyrning i hotellverksamhet och upplåtelse av parkeringsplatser i parkeringsverksamhet är momspliktig. Från och med 2014 gäller att upplåtelse till mobiloperatör av plats för utrustning på mast också är momspliktig.

*Frivillig skattskyldighet*

Upplåtelse av arrenden, hyresrätter och bostadsrätter är undantagen från skatteplikt. Fastighetsägaren kan dock välja att bli skattskyldig genom reglerna om s.k. frivillig skattskyldighet. Det förutsätter dock att hyresgästen använder lokalens i en momspliktig verksamhet. Är det endast vissa hyresgäster som bedriver momspliktig verksamhet har fastighetsägaren rätt till avdrag för ingående moms i förhållande till hur stor del av lokalerna som hyrs ut till momspliktiga respektive momsfria verksamheter. Ändras dessa förhållanden kan jämkning bli aktuell, se exempel 11-4.

Frivillig skattskyldighet inträder genom att fastighetsägaren ställer ut en faktura med moms. Någon ansökan till och beslut från Skatteverket behövs inte. Fakturering måste dock ske senast sex månader från den aktuella hyresperiodens inträde. Krediteras fakturan inom fyra månader föreligger inte frivillig skattskyldighet.

Observera att för frivillig skattskyldighet under ett uppbyggnadskede, dvs. innan intäkter erhålls, gäller krav på ansökan och beslut från Skatteverket.

Följande uthyrningar är alltid är skattepliktiga:

- Rum i hotellrörelse eller liknande
- Garage och parkeringsplatser till andra än hyresgäster i fastigheten och anställda
- Jordbruksarrende
- Hamn eller flygplats
- Förvaringsboxar
- Utrymmen för reklam eller annonsering
- Terminalanläggningar
- Verksamhetstillbehör

Ytterligare information finns i Skatteverkets broschyr Frivillig skatt-skyldighet för moms vid uthyrning (SKV 563).

SCB:s undersökning FEK efterfrågar Hyresintäkter (3911) som en egen post.

Rapportering till SCB

## Provisionsintäkter, licensintäkter och royalties

3920

Kontot krediteras för intäkter från erhållna provisioner, licensintäkter samt royalties som inte utgör en del av företagets huvudintäkter. Sådana intäkter utgör ersättning för bland annat nyttjande av ett företags immateriella tillgångar.

Kontots  
innehåll

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 3921 Provisionsintäkter

Kontot krediteras med provisioner. Intäktsredovisning av provisioner styrs oftast av ett avtal.

6

### 3922 Licensintäkter och royalties

Kontot krediteras med avgifter och royalty som erhållits för användning av företagets tillgångar såsom varumärken, patent, programvaror och musikrättigheter.

### 3925 Franchiseintäkter

Kontot krediteras för inkomster som en franchisegivare erhåller för att låta en franchisetagare utnyttja ett franchisingkoncept. Inkomsterna kan utgöras av dels inträdesavgifter och dels löpande serviceavgifter. Tjänsterna kan tillhandahållas såväl i ett inledningsskede som därefter. Det kan gälla tillhandahållande av tjänster, utrustning och andra materiella tillgångar samt know-how.

Provisionsintäkter, licensintäkter och royalty är ersättning för tillhandahållen tjänst som normalt ska beskattas med 25 procent. Skattesatsen är dock 6 procent om det är upplåtelse av litterära eller konstnärliga verk som är upphovsrättsligt skyddade (det gäller dock inte fotografier, reklamalster, system och program för databehandling eller film, videogram eller annan jämförlig upptagning som avser information). Vidare är skattesatsen 6 procent för upplåtelse av rättighet till ljud- eller bildupptagning av en utövande konstnärs framförande av litterärt eller konstnärligt verk.

245



**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning FEK efterfrågar en uppdelning av huvudkontot på Provisionsintäkter (3921) respektive Licensintäkter, royalties och franschiseintäkter (3922, 3925).

## 3940 Orealiserade negativa/positiva värdeförändringar på säkringsinstrument

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för negativa värdeförändringar på säkringsinstrument som innehålls för valutasäkring av kortfristiga fordringar och skulder av rörelsekaraktär för att motverka positiva värdeförändringar på den säkrade posten i den mån valutakursdifferensen bokats på konto 3960 och säkringen är effektiv. Se också konteringsinstruktionen till konto 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär.

Kontot krediteras också för positiva värdeförändringar på säkringsinstrument som innehålls för säkring av kortfristiga fordringar och skulder av rörelsekaraktär men där säkringen inte är effektiv. I sådana fall bokförs den negativa värdeförändringen på posten på konto 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär.

## 3950 Återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar

**Kontots innehåll** Kontot krediteras för återvunna belopp som avser tidigare avskrivna kundfordringar. Kontot krediteras för det belopp som återvunnits med respektive likvidkonto i kontogrupp 19 som motkonto.

Se kommentaren till kontogrupp 15 *Kundfordringar*.

## ■ 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär

**Kontots innehåll** Kontot krediteras för valutakursvinster som har samband med kortfristiga fordringar och skulder av rörelsekaraktär samt på företagets eventuella innehav av valuta. Vanligaste transaktionerna är valutakursvinster på kundfordringar och leverantörsskulder.

**Relaterade konton**

- 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär
- 8230 Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar
- 8330 Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar
- 8430 Valutakursdifferenser på skulder

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning FEK efterfrågar valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär som egen post.

## Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar ■ 3970

Kontot krediteras för vinst (försäljningsintäkt minskat med tillgångens bokförda värde) vid avyttring av anläggningstillgångar som utgör immateriella anläggningstillgångar, byggnader och mark samt maskiner och inventarier som ingår i kontogrupperna 10–12.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 3971 Vinst vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar

Kontot krediteras för vinst vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar, dvs. om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad anläggningstillgång överstiger bokfört värde.

Förlust vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar redovisas på konto 7971 Förlust vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar.

### 3972 Vinst vid avyttring av byggnader och mark

Kontot krediteras för vinst vid avyttring av byggnader och mark, dvs. om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad anläggningstillgång överstiger bokfört värde.

Förlust vid avyttring av byggnader och mark redovisas på konto 7972 Förlust vid avyttring av byggnader och mark.

### 3973 Vinst vid avyttring av maskiner och inventarier

Kontot krediteras för vinst vid avyttring av maskiner och inventarier, dvs. om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad anläggningstillgång överstiger bokfört värde.

Förlust vid avyttring av maskiner och inventarier redovisas på konto 7973 Förlust vid avyttring av maskiner och inventarier.

6

10xx Immateriella anläggningstillgångar  
11xx Byggnader och mark  
12xx Maskiner och inventarier

**Motkonton**

Vinst vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar redovisas i kontogrupperna 80–82.

**Bokför inte på kontot**

Vinst (och förlust) vid försäljning av kortfristiga placeringar bokförs på konto 8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar.

7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar

**Relaterade konton**

Företag som tillämpar K3 och som vid försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar ger köparen en räntefri eller

**Observera**

subventionerad kredit kan räntesubventionen behöva beaktas när realisationsresultatet fastställs.

En försäljning av en tillgång enligt ett köpeavtal och en efterföljande lease enligt ett leasingavtal med den ursprungliga ägaren som leasetagare benämns sale and leaseback. Försäljningspriset för tillgången och villkoren i leasingavtalet är ofta beroende av varandra eftersom de avtalats tillsammans. Detta kan för företag som tillämpar K3 medföra att speciella hänsyn måste tas vid redovisning av realisationsresultatet.

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning FEK efterfrågar vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar som egen post.
------------------------------	--

## ■ 3980

### Erhållna offentliga stöd m.m.

#### Kontots innehåll

Kontot krediteras för vederlagsfria inkomster som inte härrör från företagets normala verksamhet. Här redovisas t.ex. EU-bidrag samt statliga och kommunala bidrag.

Kontot krediteras för alla typer av bidrag från offentligrättsliga organ vilket inkluderar t.ex. EU-bidrag samt statliga och kommunala bidrag. Statliga stöd ska som huvudregel redovisas i resultaträkningen och ingår i posten Övriga rörelseintäkter.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### 3981 Erhållna EU-bidrag

Kontot krediteras för erhållna EU-bidrag som företaget erhållit som stöd för verksamheten.

#### 3985 Erhållna statliga bidrag

Kontot krediteras för sådana former av statligt stöd till näringslivet som ges i form av bidrag. På detta konto redovisas också återföring av sådana lån eller delar av lån för vilka återbetalningsskyldighet inte längre föreligger.

Kontot krediteras t.ex. för följande statliga bidrag:

- Regionalpolitiska bidrag
- Arbetsmarknadspolitiska bidrag
- Bidrag till industrins miljövårdande åtgärder
- Bidrag till energibesparande åtgärder
- Bidrag till forskning och utveckling
- Branschstöd
- Investeringsbidrag, maskiner och inventarier

#### 3987 Erhållna kommunala bidrag

Kontot krediteras för kommunala bidrag som företaget erhållit som stöd för sin verksamhet.

**3988 Erhållna bidrag och ersättningar för personal**

På kontot redovisas bidrag och ersättningar för personal. Här kan även ersättningar från mindre företags försäkring för sjuklönekostnader redovisas.

**3989 Övriga erhållna bidrag**

Kontot krediteras för andra vederlagsfria bidrag än statliga och kommunala bidrag.

**Statliga stöd som avser förvärv av anläggningstillgång** → 10xx,  
11xx, 12xx

**Räntebidrag** → 8440

**Bokför inte  
på kontot**

1790 Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter  
2880 Skuld erhållna bidrag

**Relaterade  
konton**

Bidrag, anslag och stöd kan vara förenat med vissa villkor eller motprestation gentemot bidragsgivaren eller annan. Det kan också utbetalas utan krav på motprestation eller särskilda villkor, s.k. oberoende bidrag.

När bidrag/anslag betalas till en näringsidkare som är momspliktig, måste man avgöra om bidraget/anslaget är en ersättning för en överlåten vara eller tillhandahållen tjänst eller om det är direkt kopplat till priset för varan eller tjänsten. Erhålls ett bidrag/anslag utan krav på någon motprestation, har en omsättning enligt ML inte ägt rum. Motsatsvis innebär krav på motprestation eller koppling till priset att det räknas som en omsättning och mottagaren ska betala utgående moms.

**Moms**

6

SCB:s undersökning FEK efterfrågar en uppdelning av huvudkontot på Sysselsättningsstöd och investeringsbidrag respektive Övriga erhållna bidrag (3985).

**Rapportering till SCB**

Undersökningen LCS efterfrågar Erhållna bidrag och ersättningar för personal (3988).

**Övriga ersättningar och intäkter**

**3990**

Kontot krediteras för övriga ersättningar och intäkter för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**3991 Konfliktersättning**

Kontot krediteras för erhållna konfliktersättningar i samband med arbetsmarknadskonflikt.

**3992 Erhållna skadestånd**

Kontot krediteras för erhållna skadestånd av olika slag.

**3993 Erhållna donationer och gåvor**

Kontot krediteras för privata donationer och gåvor med större belopp och som företaget mottagit från privata givare.

**3994 Försäkringsersättningar**

Kontot kan krediteras för erhållna försäkringsersättningar som ska täcka förlust av egendom och liknande. Kontot används för hela försäkringsersättningen – oavsett om den ska täcka intäktsbortfall vid avbrott eller en tillgång som brunnit upp.

**3995 Erhållet ackord på skulder av rörelsekarakter**

På kontot krediteras erhållet ackord på skulder av rörelsekarakter, t.ex. på leverantörsskulder. Erhållet ackord på skulder till kreditinstitut bokförs på konto 8491.

Erhållet ackord är enligt praxis en skattefri inkomst. Observera dock att inrullat underskott ska minskas med ackordet (40 kap. 21 § IL).

**3996 Erhållna reklambidrag**

På kontot krediteras erhållna reklambidrag från andra företag, t.ex. för samannonsering. Moms på erhållna reklambidrag krediteras konto 2640 Ingående moms.

**3997 Sjuklöneersättning**

Kontot krediteras för försäkringsersättningar p.g.a. sjuklönekostnader i verksamheten. Även ersättningar från det allmänna högkostnadsskyddet fr.o.m. 2003-07-01 krediteras kontot. Kostnader för sjuklönar bokförs i kontogrupperna 70-72 och premier för sjuklöneförsäkringar på konto 7650.

**3999 Övriga rörelseintäkter**

Kontot krediteras för övriga rörelseintäkter.



## 4 Utgifter/kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster

I kontoklass 4 redovisas sådana utgifter som avser anskaffningsvärdet för inköp av handelsvaror i handelsföretag, inköp av material i tillverkande företag samt pågående arbeten/tjänsteuppdrag i entreprenad- och tjänsteproducerande företag. I månadsrapporter, kortperiodiska bokslut och årsbokslut periodiseras dessa utgifter till kostnader genom lagerinventering eller löpande lagerredovisning.

### Allmänt om kontoklassens innehåll

Med material vid tillverkning avses t.ex.:

- råmaterial som bearbetas i en tillverknings- eller förädlingsprocess
- främmande halvfabrikat, delar och tillbehör som inte bearbetas av företaget men som ingår i den slutliga produkten
- tillsatsmaterial som ingår i den slutliga produkten men som redovisningsmässigt behandlas som indirekt material
- produktemballage som inte går att skilja från produkten.

I kontoklassen redovisas även:

- speciellt utformat produktemballage
- kostnader för arbetsprestationer som inte utförts av företagets egen personal (t.ex. legoarbeten, underentreprenader och underorderkonsulter)
- reduktion av inköpspriser, t.ex. erhållna rabatter
- lagerförändringar av varor och material, om företaget saknar löpande lagerredovisning och fastställer lagervärde genom inventering samt förändring av pågående arbeten.

6

---

Kontoklass 4 är indelad på följande sätt:

### Konto-klassens struktur

- Inköp av varor och material (kontogrupp 40–45)
- Legoarbeten, underentreprenader (kontogrupp 46)
- Reduktion av inköpspriser (kontogrupp 47)
- Förändring av lager, produkter i arbete och pågående arbeten (kontogrupp 49)

### Redovisning i resultaträkningen

Kontogrupperna 40–47 ingår i posterna "Råvaror och förnödenheter" eller i "Handelsvaror" i den kostnadsslagsindelade och i "Kostnader för sålda varor" i den funktionsindelade resultaträkningen enligt ÅRL. Lagerförändring av produkter i arbete, egentillverkade halvfabrikat, färdiga varor och pågående arbeten för annans räkning i kontogrupp 49 särredovisas efter nettoomsättningen i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen och ingår i "Kostnad för sålda varor" i den funktionsindelade. Observera att lagerförändringen av "Råvaror och förnödenheter" och "Handelsvaror" ingår i posterna "Råvaror och förnödenheter" respektive "Handelsvaror" som redovisas bland kostnaderna i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen. I den förkortade resultaträkningen ingår hela kontoklassen i bruttoresultatet.

**Anpassning  
av konto-  
klass 4 till  
 olika före-  
tagstyper**

Eftersom BAS är neutral till sin utformning måste en anpassning göras av det enskilda företagets kontoplan. Redovisningens uppläggning blir beroende av företagets verksamhetsinriktning, förekomsten av s.k. flerdimensionell registrering, datorbaserade försystem etc. Informationsbehovet och därmed uppläggningen av redovisningen skiftar med företagets verksamhet. En vanlig huvudindelning på olika verksamhetstyper är:

- Handelsföretag
- Tillverkande företag
- Tjänsteproducerande företag
- Entreprenadföretag

En anpassning av kontoplanen gäller i synnerhet kontoklasserna 3 och 4.

Ansvaret för att ta fram branschanpassade kontoplaner, modeller för intern rapportering och funktionsindelad resultaträkning i årsbokslutet årsredovisningen åvilar de olika branschförbunden och näringslivsorganisationerna. Företags- och branschanpassning av BAS-kontoplanen sidan 445.

## 40–45 Inköp av varor och material

Inköp, periodisera till kostnader, särredovisas i den kostnads-slagsindelade resultaträkningen som "Råvaror och förnödenheter" respektive som "Handelsvaror". I den förkortade resultaträkningen ingår kostnaderna i bruttoresultatet.

**Allmänt om kontogruppernas innehåll**

I kontogrupperna redovisas följande poster:

- Råvaror och förnödenheter som är kostnader för förbrukning av råvaror och förnödenheter (årets inköp +/- förändring av lagerposten Råvaror och förnödenheter). Kostnader för legoarbeten och underentreprenader bokförs i kontogrupp 46.
- Handelsvaror som kostnader för sålda handelsvaror (årets inköp +/- förändring av lager av handelsvaror).

Kontogrupperna 40–45 kan användas fritt efter det enskilda företagets behov för att redovisa de direkta kostnaderna. För exempel på indelning av kontogrupp 40–45, se Bilaga 1. Här redovisas anskaffningsvärdet av handelsvaror för handelsföretag samt råvaror, råmaterial, halvfabrikat och annat material för tillverkande företag liksom vissa köpta tjänster.

Till anskaffningsvärdet räknas – utöver varans respektive materialets inköpspris – också direkta inköpskostnader som tull, frakt, spedition, transportförsäkringar, remburskostnader med avdrag för återbäring, bonus, varurabatter och liknande.

Inköpen kan redovisas antingen till brutto- eller nettofakturavärde, dvs. fakturavärde före eller efter avdrag för rabatter och andra prisreduktioner.

Om olika varu- eller materialslag behöver särredovisas kan flera kontogrupper eller konton läggas upp liksom att indelning kan göras efter rörelsegrenar, filialer etc.

Företag med flerdimensionell registrering kan göra en långtgående uppdelning av sina inköp genom användning av tilläggskoder.

För företag utan löpande lagerredovisning kan konton för inventerad lagerförändring läggas in i respektive kontogrupp 40–45 eller i kontogrupp 49 eller i den löpande redovisningen som en beräknad lagerförändring (vid automatisk beräkning av lagerförändring). Se vidare instruktionerna till kontogrupp 14.

6

### Inköp av varor och tjänster

Avdrag för ingående moms får göras på förvärv eller import för den verksamhet som medför momsskyldighet. Detta gäller även den som inte är momsskyldig, men som har rätt till återbetalning av moms. Avdragsrädden inträder vid ett tillfälle med hela det avdragsgilla beloppet. Avdragsrädden omfattar alla slags anskaffningar med ett fåtal undantag.

### Moms



Om företaget bedriver både momspliktig och inte momspliktig verksamhet (s.k. blandad verksamhet) gäller särskilda avdragsregler, se inledningsavsnittet till kontogrupp 26.

#### Förvärv från annat EU-land

Förvärv av varor och tjänster från ett annat EU-land ska som huvudregel förvärvsbeskattas. Förvärvsbeskattning innebär att den som förvärvar varan eller tjänsten ska redovisa och betala den utgående momsen (s.k. omvänd skattskyldighet). Förvärvaren räknar om inköpspriset på varan från utländsk till svensk valuta. Därefter räknas den svenska momsen ut på detta nya underlag. Beräkningen görs som ett pålägg på det nya momsunderlaget och motsvarar 25 procent av detta. Motsvarande belopp dras av som ingående moms om varan hänförs till en verksamhet som medför momsskyldighet eller rätt till återbetalning enligt ML. Köparen ska alltså redovisa både ingående och utgående moms.

#### Vinstmarginalbeskattning

För fördjupning och exempel på bokföring av transaktioner som omfattar vinstmarginalbeskattning, se fördjupningsavsnitt sidorna 504–520.

---

### Konton i konto- grupperna 40–45

Eftersom kontogrupperna 40–45 kan disponeras fritt ska kontona 4000–4500 i nedanstående tabell framför allt ses som exempel. Kontona har valts med stor hänsyn till synkronisering med momsdeklarationens momsavsnitt vad avser vinstmarginalbeskattning och inköp där köparen är skattskyldig.

För exempel på hur inköpskonton kan anpassas till olika typer av företag, m.m., se avsnittet Företags- och branschanpassning av BAS-kontoplanen sidan 445.

Fler exempel återfinns i Bilaga 1 med förslag till kontouppdelning på produkter, varor, tjänster, handelsvaror, tillverkade varor m.m.

## 40–45 Inköp av varor och material

■ 4000	Inköp av varor från Sverige		
■ 4200	Sålda varor VMB	■ 4211	Sålda varor positiv VMB, 25 % moms
		■ 4212	Sålda varor negativ VMB, 25 % moms
■ 4400	Momspliktiga inköp i Sverige	■ 4415	Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet, 25 %
		■ 4416	Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet, 12 %
		■ 4417	Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet, 6 %
		■ 4425	Inköpta tjänster i Sverige, omvänt skattskyldighet, 25 %
		■ 4426	Inköpta tjänster i Sverige, omvänt skattskyldighet, 12 %
		■ 4427	Inköpta tjänster i Sverige, omvänt skatt skyldighet, 6 %
■ 4500	Övriga momspliktiga inköp	■ 4515	Inköp av varor från annat EU-land, 25 %
		■ 4516	Inköp av varor från annat EU-land, 12 %
		■ 4517	Inköp av varor från annat EU-land, 6 %
		■ 4518	Inköp av varor från annat EU-land, momsfri
		■ 4531	Inköp av tjänster från ett land utanför EU, 25 %
		■ 4532	Inköp av tjänster från ett land utanför EU, 12 %
		■ 4533	Inköp av tjänster från ett land utanför EU, 6 %
		■ 4535	Inköp av tjänster från annat EU-land, 25 %
		■ 4536	Inköp av tjänster från annat EU-land, 12 %
		■ 4537	Inköp av tjänster från annat EU-land, 6 %
		■ 4538	Inköp av tjänster från annat EU-land, momsfri
		■ 4545	Import av varor, 25 %
		■ 4546	Import av varor, 12 %
		■ 4547	Import av varor, 6 %



<b>Kontonas innehåll</b>	<p>Kontona debiteras för inköp av varor och material då löpande lagerredovisning inte finns. Kontona debiteras för anskaffningsvärdet av inköpta varor och inköpt material inklusive direkta inköpskostnader som tull, spedition, transportförsäkringar, remburskostnader etc.</p> <p>Konton i kontogrupp 42, 44 och 45 kan användas för att underlätta framtagning av beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattnings och vid omvänt skattskyldighet. Dessa konto är dock enbart att se som exempel då varje enskilt företag bör anpassa kontona i kontoklass 4 till sin egen verksamhet.</p>
<b>Rapporte- ring till SCB</b>	<p>SCB efterfrågar uppgifter om kostnader för handelsvaror samt råvaror och förnödenheter i FEK. Denna uppdelning är särskilt viktig då den ligger till grund för beräkningen av BNP.</p> <p>Legoarbeten, underentreprenader och köpta tjänster för produktionen ska redovisas specifikt i FEK. Att särskilja varor från tjänster är en grundläggande princip i statistikproduktionen.</p> <p>Energikostnader i produktionen särskiljs i FEK och TFF. I SCB:s undersökning ISEN efterfrågas energikostnader i produktionen fördelade på olika bränsleslag.</p> <p>SCB:s undersökning INFI efterfrågar också kostnader för råvaror och förnödenheter, med fördelning på detaljerade varuslag.</p> <p>Importen ska ytterligare fördelas på varor i Intrastat och tulldeklarationer och på tjänster i UHT.</p>

## 46 Legoarbeten, underentreprenader

Kostnaderna för legoarbeten och underentreprenader behandlas i resultaträkningen på samma sätt som kontogrupperna 40–45.

I kontogruppen redovisas utgifter till tredje person som ersättning för tillverkning eller tjänsteproduktion som utgör en del av ett underentreprenadavtal. Företaget (uppdragsgivaren) har tillhandahållit tekniska beskrivningar (helt eller delvis) till underentreprenören eventuellt tillsammans med det material som ska bearbetas. Ett alternativ är att uppdragsgivaren endast tillhandahåller material. Uppdragsgivaren säljer produkten som bearbetats av underentreprenören – antingen separat eller som del i en större produkt – och tar ansvar för eventuella förpliktelser efter försäljningen. Legoarbeten omfattar arbetsprestationer som utförs av personal utan anställningsförhållande. Personalkostnader för anställd personal redovisas i kontoklass 7.

Andra utgifter för främmande tjänster som inte avser tillverkning eller tjänsteproduktion redovisas i kontoklasserna 5–6. Kostnader för inhyrd personal redovisas i kontogrupp 68.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 46.

Kontonummer	Kontonamn
■ 4600	Legoarbeten och underentreprenader (gruppkonto)

### Omvänd skattskyldighet

Omvänd skattskyldighet innebär att det är köparen och inte säljaren som ska redovisa och betala momsen.

Omvänd skattskyldighet används vid handel inom Sverige vid omväntning av de flesta byggtjänster mellan företag inom byggsektorn, vid handel av skrot och avfall samt under vissa förutsättningar vid handel med investeringsguld. Som huvudregel används den omvänta skattskyldigheten för omsättningar gjorda av utländska företag.

Det måste framgå på fakturan att det rör sig om omvänt skattskyldighet. Denna regel är tvingande. Köparen måste redovisa den utgående momsen i momsdeklarationen om det framgår av fakturan. Den ingående momsen som köparen har avdragsrätt för, dras av i momsdeklarationen. Både utgående och ingående moms redovisas därmed i köparens momsdeklaration.

Fördjupning och exempel på bokföring vid omvänt skattskyldighet, se sidan 526.

Se kontogrupperna 40–45 ovan.

**Allmänt  
om kontogruppens  
innehåll**

**Moms**

**6**

**Rapportering till SCB**

**■ 4600****Legoarbeten och underentreprenader  
(gruppkonto)****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för samtliga utgifter för legoarbeten och underentreprenader som avser produktionen och som inte utförts av anställd personal.

Vid behov att specificera olika typer av legoarbeten och underentreprenader kan särskilda konton läggas upp i kontogruppen (konto 4610–4690).

**Bokför inte  
på kontot**

**Andra främmande tjänster** är tillverkning eller tjänsteproduktion  
→ Kontoklasserna 5–6.

Kostnader för **inhyrd personal** → Kontogrupp 68

Kostnader för **anställd personal** → Kontoklass 7



## 47 Reduktion av inköpspriser

Kontogruppen används för ofördelade reduktioner av inköpspriser och minskar inköpskostnaderna i kontogrupperna 40–46. Om prisreduktioner kan fördelas redovisas de för respektive vara eller material i kontogrupperna 40–46.

**Allmänt om konto-  
gruppens  
innehåll**

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 47.

Kontonummer	Kontonamn
■ 4700	Reduktion av inköpspriser (gruppkonto)
4730	Erhållna rabatter
4790	Övriga reduktioner av inköpspriser

Har moms inte tagits ut på rabatter och andra prisnedsättningar, ska inte ingående eller utgående moms redovisas för dessa ned-sättningar. Om det görs en återbetalning pga. nedsättning av priset i efterhand kan säljare och köpare komma överens om att nedsättningen inte ska påverka momsbeloppet. Då behöver kreditnota inte upprättas. Se även kontogrupp 37.

**Moms**

Se kontogrupperna 40–45 ovan.

**Rapporte-  
ring till SCB**

### Reduktion av inköpspriser (gruppkonto)

Kontot krediteras för samtliga reduktioner av inköpspriser som omfattas av kontogrupp 47. Kontot används som gruppkonto när reduktioner av inköpspriser inte behöver särredovisas för olika typer av reduktioner.

**■ 4700**

**Kontots  
innehåll**

Om prisreduktioner kan fördelas redovisas de för respektive vara eller material i kontogrupp 40–45. Om prisreduktioner inte kan fördelas på respektive vara och material, men man ändå vill redovisa på olika typer av reduktioner, kan tillämpliga konton i denna kontogrupp användas.

4080 Reduktion av inköpspriser

**Relaterade  
konton**

### Erhållna rabatter

**4730**

Kontot används om inköp av varor och material bokförs på konton i kontogrupperna 40–45 och erhållna rabatter inte kan fördelas på respektive varor eller material.

**Kontots  
innehåll**

**6**



Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- 4731 Erhållna kassarabatter**
  - 4732 Erhållna mängdrabatter (inkl. bonus)**
  - 4733 Erhållet aktivitetsstöd**
- 

## Övriga reduktioner av inköpspriser

### Kontots innehåll

Kontot krediteras för övriga prisreduktioner för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

## **48 (Fri kontogrupp)**

Kontogruppen kan användas vid företagsanpassning av kontoplatanen. Se vidare avsnittet Företags- och branschanpassning av BAS-kontoplanen sidan 445.

## 49 Föändring av lager, produkter i arbete och pågående arbeten

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Företag som tillämpar den kostnadsslagsindelade resultaträkningen redovisar kontona 4910–4930, om halvfabrikaten inte är egentillverkade, i posten "Råvaror och förnödenheter" i årsredovisningen. Kontona 4940–4950 samt 4970 och 4990 redovisas i posten "Föändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor, egentillverkade halvfabrikat och pågående arbeten för annans räkning" (ÅRL: "Föändring av varulager"). Denna post kan endast förekomma i tillverkande företag, tjänsteproducerande företag och entreprenadföretag.

Handelsföretag och liknande redovisar konto 4960 tillsammans med övriga kostnader för sålda handelsvaror under rubriken Handelsvaror i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen.

Se vidare instruktionerna till kontogrupp 14.

De flesta konton i kontogruppen är motkonton till lagerförändringskonton i kontogrupp 14. Genom redovisning i kontogrupp 49 periodiseras inköp av varor och material i kontogrupperna 40–45 till förbrukning genom att lagerförändringen bokförs. Olika konton används för redovisning av lagerförändring av varor och material i lager/förråd, produkter i arbete samt förändring av pågående arbeten.

Det går också bra att lägga upp lagerförändringskonton i kontogrupperna 40–45. I sådana fall används inte denna kontogrupp.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 49.

Kontonummer	Kontonamn
■ 4900	Föändring av lager (gruppkonto)
■ 4910	Föändring av lager av råvaror
■ 4920	Föändring av lager av tillsatsmaterial och förnödenheter
■ 4930	Föändring av lager av halvfabrikat
■ 4940	Föändring av produkter i arbete
■ 4950	Föändring av lager av färdiga varor
■ 4960	Föändring av lager av handelsvaror
■ 4970	Föändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader
4980	Föändring av lager av värdepapper
4990	Föändring av lager och pågående arbeten (ofördelat)



Rapportering till SCB underlättas vid användning av huvudkonton och underkonton inom denna kontogrupp. Särskilt viktigt är att klassificera alla lagerförändringar enligt dessa tre resultaträkningsposter:

- Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning
- Råvaror och förnödenheter
- Handelsvaror

Denna uppdelning är grundläggande då den ligger till grund för beräkningen av BNP.

### Rapportering till SCB

#### Förförändring av lager (gruppkonto)

■ 4900

Kontot används för redovisning av lagerförändring som inte redovisas på annat konto i kontogrupp 49.

### Kontots innehåll

#### Förförändring av lager av råvaror

■ 4910

Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av lagret av råvaror. Kontot debiteras vid lagerminskning och krediteras vid lagerökning.

### Kontots innehåll

1419 Förförändring av lager av råvaror

### Motkonton

I SCB:s undersökningar FEK och INFI ingår detta konto i rapporteringen av kostnader för råvaror och förnödenheter.

### Rapportering till SCB

6

#### Förförändring av lager av tillsatsmaterial och förnödenheter

■ 4920

Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av lager av tillsatsmaterial och förnödenheter. Kontot debiteras vid lagerminskning och krediteras vid lagerökning.

### Kontots innehåll

1429 Förförändring av lager av tillsatsmaterial och förnödenheter

### Motkonton

I SCB:s undersökningar FEK och INFI ingår detta konto i rapporteringen av kostnader för råvaror och förnödenheter.

### Rapportering till SCB

#### Förförändring av lager av halvfabrikat

■ 4930

Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av lager av halvfabrikat, såväl inköpta som egentillverkade. Kontot debiteras vid lagerminskning och krediteras vid lagerökning.

### Kontots innehåll

263



Företag som använder kostnadsslagsindelad resultaträkning bör underindela kontot enligt följande.

- **4931 Föändring av lager av köpta halvfabrikat**
- **4932 Föändring av lager av egentillverkade halvfabrikat**

<b>Motkonton</b>	1438 Föändring av lager av köpta halvfabrikat 1439 Föändring av lager av egentillverkade halvfabrikat
------------------	--

<b>Rapportering till SCB</b>	I SCB:s undersökningar FEK och INFI används underkonton för uppdelning av lagerförändringen på detta konto; Föändring av lager av köpta halvfabrikat (underkonto 4931) ingår i kostnader för Råvaror och förnödenheter medan föändring av lager av egentillverkade halvfabrikat (underkonto 4932) ingår i posten Föändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning i resultaträkningen.
------------------------------	--

## ■ 4940 Föändring av produkter i arbete

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av produkter i arbete. Kontot debiteras vid lagerminskning och krediteras vid ökning.
-------------------------	--

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 4944 Föändring av produkter i arbete, material och utlägg

Kontot används för att visa förändringen av material och legoarbeten som ingår i produkter i arbete när sådan särredovisning är möjlig. Kontot debiteras vid minskning och krediteras vid ökning.

### 4945 Föändring av produkter i arbete, omkostnader

Kontot används för att visa förändringen av omkostnader som ingår i produkter i arbete när sådan särredovisning är möjlig. Kontot debiteras vid minskning och krediteras vid ökning.

### 4947 Föändring av produkter i arbete, personalkostnader

Kontot används för att visa förändringen av personalkostnader som ingår i produkter i arbete när sådan särredovisning är möjlig. Kontot debiteras vid minskning och krediteras vid ökning.

<b>Motkonton</b>	1449 Föändring av produkter i arbete 1471 Pågående arbeten, nedlagda kostnader 1479 Föändring av pågående arbeten
------------------	---

<b>Rapportering till SCB</b>	I SCB:s undersökning FEK ingår detta konto i rapporteringen av Föändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning.
------------------------------	--

**Föändring av lager av färdiga varor****■ 4950**

Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av färdiga varor i tillverkande företag. Kontot debiteras vid lagerminskning och krediteras vid lagerökning.

**Kontots  
innehåll**

1459 Föändring av lager av färdiga varor

**Motkonton**

I SCB:s undersökning FEK ingår detta konto i rapporteringen av Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning.

**Rapporte-  
ring till SCB****Föändring av lager av handelsvaror****■ 4960**

Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av lager av handelsvaror. Kontot debiteras vid lagerminskning och krediteras vid lagerökning.

**Kontots  
innehåll**

1469 Föändring av lager av handelsvaror

**Motkonton**

I SCB:s undersökning FEK ingår detta konto i rapporteringen av kostnader för handelsvaror.

**Rapporte-  
ring till SCB****Föändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader****■ 4970**

Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av nedlagda kostnader för pågående arbeten för annans räkning i entreprenad-företag och pågående tjänsteuppdrag i tjänsteproducerande företag. Kontot debiteras vid minskning och krediteras vid ökning.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

6

**4974 Föändring av pågående arbeten, material och utlägg**

Kontot används för att visa förändringen av material och legoarbeten som ingår i pågående arbeten när sådan särredovisning är möjlig. Kontot debiteras vid minskning och krediteras vid ökning med konto 1471 Pågående arbeten, nedlagda kostnader eller konto 1479 Föändring av pågående arbeten som motkonto.

**4975 Föändring av pågående arbeten, omkostnader**

Kontot används för att visa förändringen av omkostnader som ingår i pågående arbeten när sådan särredovisning är möjlig. Kontot debiteras vid minskning och krediteras vid ökning med konto 1471 Pågående arbeten, nedlagda kostnader eller konto 1479 Föändring av pågående arbeten som motkonto.

**4977 Föändring av pågående arbeten, personalkostnader**

Kontot används för att visa föändringen av personalkostnader som ingår i pågående arbeten när sådan särredovisning är möjlig. Kontot debiteras vid minskning och krediteras vid ökning med konto 1471 Pågående arbeten, nedlagda kostnader eller konto 1479 Föändring av pågående arbeten som motkonto.

---

<b>Motkonton</b>	1471 Pågående arbeten, nedlagda kostnader 1479 Föändring av pågående arbeten 2430 Pågående arbeten
------------------	--

---

<b>Rapportering till SCB</b>	I SCB:s undersökning FEK ingår detta konto i rapporteringen av Föändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning.
------------------------------	--

---

**4980 Förändring av lager av värdepapper**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot används för att redovisa föändringen av värdet av lager av värdepapper som bokförs på konto 1491.
-------------------------	--

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**4981 Sällda värdepappers anskaffningsvärde**

**4987 Nedskrivning av värdepapper**

**4988 Återföring av nedskrivning av värdepapper**

---

<b>Motkonton</b>	1491 Lager av värdepapper
------------------	---------------------------

---

<b>Rapportering till SCB</b>	I SCB:s undersökning FEK ingår detta konto i rapporteringen av kostnader för handelsvaror.
------------------------------	--

---

**4990 Förändring av lager och pågående arbeten (ofördelad)**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras/krediteras för löpande ofördelad förändring av lager och pågående arbeten.
-------------------------	---

---

<b>Rapportering till SCB</b>	Rapportering till SCB underlättas vid användning av huvudkonton och underkonton inom denna kontogrupp. Särskilt viktigt är att klassificera alla lagerförändringar enligt dessa tre resultaträkningsposter:
------------------------------	---

- Föändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning
- Råvaror och förnödenheter
- Handelsvaror

Denna uppdelning är grundläggande då den ligger till grund för beräkningen av BNP.

## 5–6 Övriga externa rörelseutgifter/kostnader

---

### **5–6 Övriga externa rörelseutgifter/ kostnader**

I kontoklasserna 5 och 6 redovisas alla externa rörelseutgifter utom varor, material och legoarbeten (kontoklass 4) samt personal (kontoklass 7). I månadssrapporter, kortperiodiska bokslut och årsbokslut/årsredovisning periodiseras dessa utgifter till kostnader.

Dessa kontoklasser redovisas i posten ”Övriga externa kostnader” i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen.

## 50–69 Övriga externa rörelseutgifter/ kostnader

### Allmänt om konto- gruppens innehåll

I kontogrupperna 50 till och med 69 redovisas alla övriga rörelse-kostnader som inte passar in i någon annan post, t.ex. kontorshyra, konsultarvoden, telefon, porto, reklam och normala nedskrivningar på kortfristiga fordringar. I månadsrapporter, kortperiodiska bokslut och årsbokslut/årsredovisning periodiseras dessa utgifter till kostnader.

Dessa kontogrupper redovisas i posten "Övriga externa kostnader" i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen.

Följande tabell visar innehållet i kontogrupperna 50–69.

Konto-grupp	Namn	Konto-grupp	Namn
50	Lokalkostnader	60	Övriga försäljningskostnader
51	Fastighetskostnader	61	Kontorsmateriel och trycksaker
52	Hyra av anläggningstillgångar	62	Tele och post
53	Energikostnader	63	Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader
54	Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	64	Förvaltningskostnader
55	Reparation och underhåll	65	Övriga externa tjänster
56	Kostnader för transportmedel	66	(Fri kontogrupp)
57	Frakter och transporter	67	(Fri kontogrupp)
58	Resekostnader	68	Inhyrd personal
59	Reklam och PR	69	Övriga externa kostnader

**Moms** Se kommentarer i anslutning till respektive kontogrupp.

**Inkomst-  
skatt** Se kommentarer i anslutning till respektive kontogrupp.

**Rapporte-  
ring till SCB** SCB efterfrågar dels summa Övriga externa kostnader men även detaljerade uppgifter till de årliga undersökningarna FEK, TFF, Företagens utgifter för it och ISEN samt Investeringsenkäten. Detaljerad information finns även i direkt anslutning till enskilda konton.

Importen ska ytterligare fördelas på varor i Intrastat och tulldeklarationer och på tjänster i UHT.

## 50 Lokalkostnader

I kontogruppen redovisas utgifter för de lokaler där rörelsen bedrivs. Dessa periodiseras till kostnader i kortperiodiska bokslut och i årsbokslut.

Konton i kontogruppen används om företaget hyr lokalens (nyttjande-rätt). Om rörelsen bedrivs i egen fastighet används kontogrupp 51.

Utgifter för lokaler avser, förutom hyra och i hyra ingående tillägg för vatten/avlopp och värme m.m., även lokaltillbehör samt kostnader för renhållning, städning, underhåll och reparation.

I de fall förbättringsutgifter på hyrd lokal redovisas som tillgång på konto 1120 Förbättringsutgifter på annans fastighet ska dessa skrivas av över hyrestiden.

### Allmänt om kontogruppens innehåll

#### **Avdrag för moms på lokalkostnader**

Lokalkostnader för en momspliktig verksamhet är avdragsgilla. Avdragsrätten omfattar såväl löpande drift som ny-, till- eller ombyggnadsutgifter. Se inledningsavsnittet till kontogrupp 11 avseende överlätelse och upplåtelse av bl.a. hyresrädder och bostadsräder.

#### **Moms**

#### **Lokalkostnader (gruppkonto)**

#### **5000**

Kontot debiteras för samtliga kostnader för hyrd lokal och som omfattas av kontogrupp 50. På kontot redovisas också kostnader för arrende. Kontot används som gruppkonto när utgifter för hyrd lokal inte behöver särredovisas.

#### **Kontots innehåll**

**6**

#### **Lokalhyra**

#### **■ 5010**

Kontot debiteras för hyresutgifter för samtliga förhyrda lokaler samt arrendeutgifter för samtliga arrenderade fastigheter och lokaler.

#### **Kontots innehåll**

Som hyra bokförs det av fastighetsägaren debiterade beloppet, bestående av grundhyra och de hyrestillägg som ingår i hyresbeloppet, såsom vatten, avlopp, värme, fastighetsskatt och tomträttsavgäld. Observera att vattenavgift som avser driften redovisas på konto 5380 Vatten.

Som arrende bokförs det av fastighetsägaren debiterade beloppet för jordbruksarrende, bostadsarrende, anläggningsarrende eller lägenhetsarrende.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

##### **5011 Hyra för kontorslokaler**

##### **5012 Hyra för garage**

##### **5013 Hyra för lagerlokaler**



<b>Motkonton</b>	1710 Förutbetalda hyreskostnader
<b>Bokför inte på kontot</b>	Lokaler i egen fastighet → Kontogrupp 51 Tomträttsavgåld → 5110 Vatten för drift → 5380
<b>Observera</b>	När rörelsen bedrivs i egen fastighet, som helt eller till övervägande del används i rörelsen, används inte detta konto utan fastighetskostnaderna redovisas i kontogrupp 51 Fastighetskostnader. När rörelsen bedrivs i enskild näringsidkares egna (bostads-) fastighet, som endast delvis används i rörelsen, kan fastighetskostnaderna bokföras utanför rörelsen på särskilt konto under eget kapital för enskild näringsidkare (underkonto till konto 2010 Eget kapital).  Lokalhyra erläggs ofta kvartalsvis i förskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto. Detta görs på konto 1710 Förutbetalda hyreskostnader.  Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.  Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för lokalhyra som en egen post.
<b>■ 5020</b>	<b>El för belysning</b>
<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för el som enbart används för belysning av lokaler.  Utgifter för el redovisas inom denna kontogrupp endast när el används för belysning av lokaler men inte för driften.
<b>Bokför inte på kontot</b>	El för belysning, ägd fastighet → 5120 El för drift → 5310



Om el används gemensamt för belysning av lokaler och för driften utan att utgifterna kan särskiljas (ej separata elmätare), kan utgifterna för el bokföras i kontogrupp 53 Energikostnader och fördelas vid bokslut i proportion till användning.

**Observera**

Abonnemangsavgifter erläggs som regel i förskott och förbrukningsutgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

SCB:s undersökningar TFF och ISEN efterfrågar kostnader för el för belysning.

**Rapportering till SCB****Värme****■ 5030**

Kontot debiteras för utgifter för lokalernas uppvärmning om de inte ingår i lokalhyran.

**Kontots innehåll**

Fjärrvärme, kyla, ånga för drift → 5370  
Värme, ägd fastighet → 5130

**Bokför inte på kontot****6**

Abonnemangsavgifter erläggs som regel i förskott och förbrukningsutgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

**Observera**

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökningar TFF och ISEN efterfrågar kostnader för värme uppdelat på el, eldningsolja och fjärrvärme.

### ■ 5040 Vatten och avlopp

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för avgifter för vatten och avlopp om de inte ingår i lokalhyran.

**Bokför inte på kontot** Vatten för drift → 5380  
Vatten och avlopp, ägd fastighet → 5140

**Observera** Abonnemangsavgifter erläggs som regel i förskott och förbrukningsutgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering.

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för vatten och avlopp.

### 5050 Lokaltillbehör

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för sådana förbrukningsinventarier som hör till lokalen och som kan betraktas som lokaltillbehör, dvs. är nödvändiga för att göra lokalen användbar för den där bedrivna verksamheten. Till sådana lokaltillbehör räknas t.ex. fast tak- eller väggarmatur för belysning, persienner, fasta mattor, fasta klädhängare men inte möbler eller andra liknande inventarier.

**Bokför inte på kontot** Inventarier → 1220

### ■ 5060 Städning och renhållning

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för städning, fönsterputsning och hygien i lokaler, arvoden till utomstående städare och direkt städmaterial, såsom dammsugare, borstar, dammrasor, handdukar och ren-



göringsmedel. Även utgifter för sophämtning, hyra av sopcontainer och snöröjning redovisas på kontot.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**5061 Städning**

**5062 Sophämtning**

**5063 Hyra för sopcontainer**

**5064 Snöröjning**

**5065 Trädgårdsskötsel**

Förbrukningsmaterial av allmän karaktär → 5460

**Bokför inte  
på kontot**

Städning och renhållning, ägd fastighet → 5160

Städning och renhållning, utförd av anställd personal → Kontoklass 7

Utgifter för glödlampor, elsäkringar, sladdar, pappershanddukar o.d.  
bokförs på konto 5460 Förbrukningsmaterial.

**Observera**

Om städpersonal är anställd hos företaget, redovisas löner till städ-  
personal i kontoklass 7.

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för städ-  
ning och renhållning.

**Rapporte-  
ring till SCB**

**Reparation och underhåll av lokaler**

**■ 5070**

Kontot debiteras för utgifter för sådana reparationer av hyrda lokaler  
som inte betalas av hyresvärdens.

**Kontots  
innehåll**

6

Förbättringsutgifter för hyrd lokal → 1120  
Reparationer och underhåll, ägd fastighet → 5170

**Bokför inte  
på kontot**

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för repa-  
ration och underhåll av lokaler.

**Rapporte-  
ring till SCB**

**Övriga lokalkostnader**

**5090**

Kontot debiteras för sådana lokalutgifter som uppgår till mindre be-  
lopp och för vilka speciella konton inte lagts upp i kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**5098 Övriga lokalkostnader, avdragsgilla**

**5099 Övriga lokalkostnader, ej avdragsgilla**

Övriga lokalkostnader, ägd fastighet → 5190

**Bokför inte  
på kontot**



## 51 Fastighetskostnader

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas utgifter för egen fastighet. Avskrivning på byggnader och markanläggningar redovisas på huvudkonto 7820.

Bedrifs verksamheten i en hyrd lokal redovisas utgifterna i kontogrupp 50.

Se också instruktionerna till kontogrupp 11 Byggnader och mark.

### Moms

#### Lokalkostnader

Upplåtelse av arrende, hyresrädder och bostadsrädder är undantagen från momsplikt. Är hyresgästen momspliktig kan fastighetsägaren välja att bli frivilligt skattskyldig, se konto 3910 och inledningsavsnittet till kontogrupp 11.

Enligt de allmänna reglerna för avdrag medges avdrag för ingående moms för utgifter hänförliga till fastigheter som är en tillgång i en momspliktig verksamhet. Avdragsrätten styrs av de allmänna reglerna. Om ett momspliktigt företag reparerer en hyrd lokal eller egen fastighet medges avdrag för ingående moms. Avdrag medges också för ingående moms som härför sig till t.ex. el, värme, vatten och avlopp, städning m.m.

Avdrag medges däremot inte för ingående moms som är hänförlig till stadigvarande bostad (med undantag för fastigheter som uttagsbeskattats eller för moms som härför sig till jordbruksarrende).

#### Frivillig skattskyldighet

Särskilda regler finns för frivillig skattskyldighet till moms för upplåtelse av rörelselokal och för jämkning av ingående moms för sådan fastighet, se inledningsavsnittet till kontogrupp 11.

### Inkomstskatt

#### Närings- respektive privatbostadsfastighet

Vid inkomstbeskattningen klassificeras en fastighet antingen som privatbostadsfastighet eller som näringsfastighet. Fastigheter ägda av aktiebolag, handelsbolag och ekonomiska föreningar är alltid näringsfastighet. Enfamiljshus (småhus enligt fastighetstaxeringen) som ägs av fysisk person är näringsfastighet om den till övervägande del (= mer än 50 procent) används till annat än permanent eller fritidsboende av ägaren eller närliggande. Är det ett tvåfamiljshus anses det som näringsfastighet om mer än 60 procent används till annat än permanent eller fritidsboende av ägaren eller närliggande.

Om en enskild näringsidkare använder en särskilt inrättad del av sin bostad i näringsverksamheten, ska en skälig del av utgifterna för hyra, värme m.m. dras av i näringsverksamheten. Utrymmet får inte användas för privat ändamål utan endast i näringsverksamheten. Sådana utgifter bokförs på konton i denna kontoklass. Utgifter för reparationer m.m. som är direkt hänförliga till utrymmet i fråga kan bokföras på konto 5170 Reparation och underhåll av fastig-

het. Fastighetsskatt och premier för fastighetsförsäkring bokförs på konto 2013 Övriga egna uttag (eller motsvarande).

Bedrifs den enskilda näringsverksamheten inte i en för verksamheten särskilt inrättad del av fastigheten medges ett schablonmässigt avdrag med 2 000 kr (4 000 kr i hyrd bostad) om den enskilda näringsidkaren har arbetat minst 800 timmar i bostaden.

Är det ett handels- eller aktiebolag som bedriver verksamhet i en av delägaren eller anställd ägd privatbostadsfastighet gäller andra regler. Enligt allmänna principer vid beskattningen medges bolaget avdrag såsom hyreskostnad med ett belopp motsvarande marknadsmässig hyra. Fastighetsägaren (privatpersonen) beskattas för marknadsmässig ersättning i inkomstslaget kapital, efter skälligt avdrag (42 kap. 32 § IL). Överstiger ersättningen marknadsmässig hyra ska den del som överstiger marknadsmässig hyra beskattas som lön, dvs. i inkomstslaget tjänst.

#### **Reparation och underhåll av fastighet**

Utgifter för reparation och underhåll får dras av omedelbart. Om reparationer utförs samtidigt med till- eller ombyggnad, utan att man direkt kan särskilja sådana utgifter som är omedelbart avdragsgilla vid den skattemässiga inkomstberäkningen, kan samtliga utgifter först bokföras på konto 1181 Pågående ny-, till- och ombyggnad. Härifrån kan sedan sådana utgifter som ska tas upp som tillgång och som specificeras i en särskild utredning, överföras till konto 1110 Byggnader.

#### **Utvidgat reparationsbegrepp**

Utgifter för sådana ändringsarbeten på en byggnad som till sin karaktär räknas till ombyggnad, men ändå kan anses normala i fastighetsförvaltning, får behandlas som utgifter för reparation och underhåll.

Omedelbart avdrag får göras för sådana ändringsarbeten som man normalt kan räkna med i näringsverksamheten. Utgifter för ändringsarbeten som sammanhänger med byte av hyresgäst, en sammanslagning av två lokaler eller en delning av lokal är exempel på arbeten som kan anses normala.

Direktavdrag får inte göras för åtgärder som innebär en väsentlig förändring av byggnaden. Med sådana förändringar avses mer genomgripande ändringar av byggnadens användningssätt exempelvis när bostadslägenheter byggs om till affärs- och kontorslokaler. Detsamma gäller ingrepp i bärande konstruktioner eller nyinstallations av stammar för vatten och avlopp, när VA-installationen blir en del av byggnadens allmänna användning. I dessa fall ska utgiften läggas till byggnadens anskaffningsvärde.

Vid nybyggnation och tillbyggnation kan det utvidgade reparationsbegreppet inte tillämpas, eftersom det måste vara fråga om ändringsarbeten på en befintlig del av byggnad.

**Fastighetsskatt/fastighetsavgift**

Såväl fastighetsskatt som kommunal fastighetsavgift ska betalas av den som vid ingången av kalenderåret är ägare av fastigheten. Fastighetsskatten utgår med en viss procentsats på taxeringsvärdet och beräknas för kalenderår på grundval av det taxeringsvärdet som gäller under kalenderåret. Denna beräkning gäller såväl de företag som har kalenderår som räkenskapsår som de företag som har brutet räkenskapsår. Skatteplikten gäller för hyreshusenhet, industri- och elproduktionsenhet samt vatten- och vindkraftverk enligt fastighetstaxeringen. Skatten är avdragsgill i näringsverksamheten för näringfastigheter, utom för privatbostadsföretag.

För småhusenheter samt småhus med tomtmark på lantbruksenheter har fastighetsskatten ersatts med en kommunal fastighetsavgift.

**5100 Fastighetskostnader (gruppkonto)**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för samtliga fastighetskostnader som omfattas av kontogrupp 51. Kontot används som gruppkonto när fastighetskostnaderna inte behöver särredovisas.
-----------------------------	---

**5110 Tomträtsavgäld/arrende**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för tomträtsavgäld och arrende till markägare om företaget inte har äganderätt till den mark på vilken byggnaden är uppförd.
-----------------------------	---

<b>Bokför inte på kontot</b>	Lokalhyra, hyrd lokal → 5010
----------------------------------	------------------------------

<b>Rapport- ring till SCB</b>	SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för tomträtsavgälder och arrenden som en egen post.
-----------------------------------	--

**■ 5120 El för belysning**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för belysning av fastigheten.
-----------------------------	---

<b>Bokför inte på kontot</b>	El för belysning, hyrd lokal → 5020 El för drift → 5310
----------------------------------	--

<b>Observera</b>	Om fastigheten är en industrifastighet som helt används i rörelsen, och utgifterna för elektricitet avser både belysning av fastigheten och elanvändning i driften, ska utgifterna fördelas. De kan då löpan-
------------------	---

de bokföras på konto 5310 El för drift, varifrån kostnaden för fastighetens belysning i samband med bokslut överförs till detta konto.

Abonnemangsgifter erläggs som regel i förskott och förbrukningsutgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årsfastnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

SCB:s undersökningar FEK, TFF och ISEN efterfrågar kostnader för el för belysning.

### Rapportering till SCB

## Värme

### ■ 5130

Kontot debiteras för utgifter för bränsle som används för fastighetens uppvärmning, såsom utgifter för eldningsolja, koks, gas, avgift för fjärrvärme eller för eluppvärmning.

### Kontots innehåll

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

6

#### 5131 Uppvärmning

#### 5132 Sotning

Fjärrvärme, kyla, ånga för drift → 5370  
Värme, hyrd lokal → 5030

### Bokför inte på kontot

Om bränsleutgifterna är gemensamma för driften och fastigheten, ska dessa utgifter fördelas. De kan då löpande bokföras i kontogrupp 53, varifrån bränslekostnaderna för fastigheten i samband med bokslut överförs till detta konto.

### Observera

Abonnemangsgifter erläggs som regel i förskott och förbrukningsutgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas

variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökningar TFF och ISEN efterfrågar kostnader för värme uppdelat på el, eldningsolja, fjärrvärme och övrigt.
------------------------------	--

## ■ 5140 Vatten och avlopp

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för avgifter för vatten och avlopp för fastigheten.
-------------------------	--

<b>Bokför inte på kontot</b>	Vatten för drift → 5380 Vatten och avlopp, hyrd lokal → 5040
------------------------------	---

<b>Observera</b>	Abonnemangsavgifter erläggs som regel i förskott och förbrukningsutgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.
------------------	---

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för vatten och avlopp.
------------------------------	---

## ■ 5160 Städning och renhållning

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för fastighetens renhållning och städning, när städningen utförs av ej anställd personal.
-------------------------	---

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- 5161 Städning**
- 5162 Sophämtning**
- 5163 Hyra för sopcontainer**
- 5164 Snöröjning**
- 5165 Trädgårdsskötsel**

Förbrukningsmaterial av allmän karaktär → 5460  
 Städning och renhållning, hyrd lokal → 5060  
 Städning och renhållning, anställd personal → Kontoklass 7

**Bokför inte  
på kontot**

Utgifter för glödlampor, elsäkringar, sladdar, pappershanddukar o.d. bokförs på konto 5460 Förbrukningsmaterial. Om städpersonal är anställd hos företaget, redovisas löner till städpersonal i kontoklass 7.

**Observera**

När enskild näringsverksamhet bedrivs i näringsidkarens privatbostadsfastighet, som delvis används för näringsidkarens privata bruk, ska utgifterna för renhållning och städning fördelas mellan näringsverksamhet och privat bruk. Utgifterna kan då löpande bokföras på detta konto, varifrån kostnaden för den privata delen i samband med bokslut överförs till konto 2013 Övriga egna uttag (eller motsvarande).

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för städning och renhållning.

**Rapportering till SCB**

## Reparation och underhåll av fastighet

**■ 5170**

Kontot debiteras för utgifter för reparation och underhåll av fastighet. Dessa utgifter ska enbart avse fastigheten och inte näringsverksamheten. Här bokförs även utgifter för inredningsarbeten av förändringskaraktär, såsom nedtagning och uppsättning av väggar, upptagande av dörrar, ommålning i samband med flyttning. Sist-nämnda utgifter är sådana som normalt omfattas av det skattemässiga utvidgade reparationsavdraget.

**Kontots  
innehåll**

Observera att företag som tillämpar K3 ska redovisa ett komponentbyte som tillgång, dvs. förbättring. Tillämpar företaget K2 gäller enhetsprincipen och utbyte av en del av byggnaden ska redovisas som kostnad, dvs. reparation och underhåll.

Reparationer och underhåll, hyrd lokal → 5070  
 Förbättringsutgifter för hyrd lokal → 1120

**Bokför inte  
på kontot**

1110 Byggnader

**Relaterade  
konton**

**6**

<b>Inkomstskatt</b>	Om reparationer utförs samtidigt med till- eller ombyggnad, utan att man direkt kan särskilja sådana utgifter som är avdragsgilla vid den skattemässiga inkomstberäkningen, kan samtliga utgifter först bokföras på detta konto, varifrån sedan sådana utgifter, som ska tas upp som tillgång och som specificeras i en särskild utredning, överförs till konto 1110 Byggnader.
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för reparation och underhåll av fastighet. Investeringenkäten delar upp utgifter för reparation och underhåll på utgifter som bevarar/återställer i ursprungligt skick, respektive utgifter som förhöjer kapacitet, standard och livslängd.

**5190****Övriga fastighetskostnader**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för övriga fastighetsutgifter för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen. Här debiteras t.ex. fastighetsskatt, fastighetsförsäkringspremier och kostnader för tillfälliga anläggningar på fastighet eller för markanläggningar på anrens mark (jfr konto 1150 Markanläggningar). Kontot debiteras även för arvoden för fastighetsförvaltning, arvoden till fastighetsskötare, portvakt och vicevärd om dessa personer inte är anställda hos företaget. I annat fall redovisas utgifterna i kontoklass 7. På kontot debiteras vidare exempelvis utgifter för inhryd personal och material för underhåll av gård och trädgård, utgifter för planteringsarbeten utanför byggnad, expeditionsavgifter för hyresdebitering.
-------------------------	--

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**5191 Fastighetsskatt/fastighetsavgift**

Kontot debiteras med fastighetsskatt med konto 2510 Skatteskulder, 2513 Beräknad fastighetsskatt/fastighetsavgift eller för enskild näringsidkare 2018 Övriga egna insättningar, som motkonto. Saldot på kontot ska motsvara periodens fastighetsskatt.

Det är den som är ägare till fastigheten vid kalenderårets ingång som ska betala fastighetsskatt eller fastighetsavgift för hela kalenderåret oavsett om fastigheten överläts under året.

**5192 Fastighetsförsäkringspremier**

Kontot debiteras för försäkringspremier som avser fastigheten. Vid kombinerad försäkring som avser både fastighet och näringsverksamhet kan försäkringspremierna fördelas mellan detta konto och konto 6310 Företagsförsäkringar.

**5193 Fastighetsskötsel och förvaltning**

Kontot debiteras för arvoden för fastighetsförvaltning, arvoden till fastighetsskötare, portvakt och vicevärd om dessa personer inte är anställda hos företaget. I annat fall redovisas utgifterna i kontoklass 7. På kontot debiteras vidare utgifter för inhryd personal och material för underhåll av gård och trädgård, utgifter för planteringsarbeten utanför byggnad och expeditionsavgifter för hyresdebitering.



Kostnader för fastighetsskötsel som utförs av anställd personal bokförs i kontoklass 7.

**5198 Övriga fastighetskostnader, avdragsgilla**

Kontot debiteras för övriga, skattemässigt avdragsgilla fastighetskostnader för vilka några speciella underkonton inte har lagts upp i kontogruppen.

**5199 Övriga fastighetskostnader, ej avdragsgilla**

Kontot debiteras för övriga, skattemässigt ej avdragsgilla fastighetskostnader för vilka några speciella underkonton inte har lagts upp i kontogruppen.

Medlemsavgifter etc. till fastighetsägareföreningar m.m. bokförs på konto 6560 och föreningsavgifter på konto 6980.

Försäkringspremier erläggs som regel i förskott och arvoden i efter-skott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

Företag som tillämpar den funktionsindelade resultaträkningen delar upp kontogruppen efter funktion.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

Del av kontot ingår i rapporteringen till SCB:s undersökning Investeringsenkäten, där utgifter bidrar till att bevara/återställa i ursprungligt skick, respektive utgifter som bidrar till att förhöja kapacitet, standard och livslängd särskiljs.

**Observera**

6

**Rapportering till SCB**

## 52 Hyra av anläggningstillgångar

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas utgifter för den lösegendom som företaget hyr/leasar av utomstående och till vilken företaget inte har äganderätt. Leasing av transportmedel bokförs dock i kontogrupp 56 Kostnader för transportmedel. Hyra av lokaler redovisas i kontogrupp 50 Lokalkostnader.

Leasingavgifter kostnadsförs linjärt över leasingperioden. Detta innebär att exempelvis en första förhöjd leasingavgift periodiseras över leasingperioden så att alla månader belastas med en lika stor kostnad.

### Moms

#### *Leasing*

Betalas leasingavgiften i förskott ska momsen dras av i den månad då förskottet betalas. När faktureringsmetoden används vid betalning av leasingavgift och det inte finns något förskott, ska avdrag för moms ske i den period när godtagbart underlag, såsom faktura, för avdrag finns. Används bokslutsmetoden får avdrag för moms göras när betalning sker.

### Rapportering till SCB

SCB:s undersökning Investeringsenkäten särskiljer värdet av nytecknade leasingkontrakt. Tillämpning av underkonton underlättar därför rapporteringen till SCB.

## ■ 5200

### Hyra av anläggningstillgångar (gruppkonto)

#### Kontots innehåll

Kontot debiteras för samtliga utgifter för de anläggningstillgångar som företaget hyr av utomstående och som omfattas av kontogrupp 52. Kontot används som gruppkonto när hyresutgifterna inte behöver särredovisas.

#### Bokför inte på kontot

Lokalhyra → 5010  
Hyra av transportmedel → 5600

#### Observera

Hyra erläggs ofta i förskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta och följande konton. Företag som tillämpar den funktionsindelade resultaträkningen delar upp kontogruppen efter funktion.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns motsvarande regel utan väsentlighet måste

bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

## Hyra av maskiner och andra tekniska anläggningar

5210

Kontot debiteras för samtliga utgifter för maskiner som används direkt i produktionen (inte på hjälvpavdelningar) och som företaget hyr av utomstående.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 5211 Korttidshyra av maskiner och andra tekniska anläggningar

Kontot debiteras för hyra för maskiner som används direkt i produktionen (inte på hjälvpavdelningar) och som företaget tillfälligt hyr för en kortare tid av utomstående.

### 5212 Leasing av maskiner och andra tekniska anläggningar

Kontot debiteras för hyra för maskiner som används direkt i produktionen (inte på hjälvpavdelningar) och när förhyrning sker i form av leasing genom ett finansieringsföretag.

Hyra av inventarier och verktyg → 5220

**Bokför inte  
på kontot**

Leasing av inventarier och verktyg → 5222

Hyra av transportmedel → 5600

Anläggningstillgångar → 1xxx

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för hyra av maskiner och andra tekniska anläggningar som egen post.

**Rapporte-  
ring till SCB**

SCB:s undersökning Företagens utgifter för IT efterfrågar information om utgifter för data- och telekommunikationsutrustning, där utgifter för finansiell respektive hyra/operationell leasing särskiljs. Operationell leasing/hyra av dessa tillgångsslag kan finnas redovisade under detta konto men primärt även på 5220 och 5250.

SCB:s undersökning Investeringenkäten särskiljer värdet av nytecknade leasingkontrakt. Tillämpning av underkonton underlättar därför rapporteringen till SCB.

6

## Hyra av inventarier och verktyg

5220

Kontot debiteras för hyra och leasingavgifter för andra inventarier än maskiner i den direkta produktionen, t.ex. kontorsutrustning, butiksinvantier och telefonväxel. I tillverkande företag bokförs även här hyra och leasingavgifter för utrustning som används på hjälvpavdelningar (t.ex. serviceverkstad).

**Kontots  
innehåll**

Leasing av transportmedel redovisas i kontogrupp 56 Kostnader för transportmedel.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**5221 Korttidshyra av inventarier och verktyg**

Kontot debiteras för hyra för inventarier och verktyg som företaget tillfälligt hyr för en kortare tid av utomstående. Hyra av utrustning som används direkt i produktionen bokförs på konto 5211.

**5222 Leasing av inventarier och verktyg**

Kontot debiteras för hyra för inventarier och verktyg när förhyrning sker i form av leasing via ett finansieringsföretag. Inventarier omfattar även kontorsmaskiner, butiksintredning m.m., men inte transportmedel.

Leasing av transportmedel redovisas i kontogrupp 56 Kostnader för transportmedel. Leasing av maskiner och andra tekniska anläggningar, som används direkt i produktionen, redovisas på konto 5212 Leasing av maskiner och andra tekniska anläggningar.

---

<b>Bokför inte på kontot</b>	Hyra av maskiner och andra tekniska anläggningar → 5210 Hyra av transportmedel → 5600 Datorer → 5250 Anläggningstillgångar → 1xxx
----------------------------------	--

---

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för hyra av inventarier och verktyg som egen post.
------------------------------	---

SCB:s undersökning Företagens utgifter för IT efterfrågar information om utgifter för data- och telekommunikationsutrustning, där utgifter för finansiell respektive hyra/operationell leasing särskiljs. Operationell leasing/hyra av dessa tillgångsslag kan primärt finnas redovisade under detta konto eller 5250, men även på 5210.

SCB:s undersökning Investeringssenkaten särskiljer värdet av nytecknade leasingkontrakt. Tillämpning av underkonton underlättar därför rapporteringen till SCB.

---

**5250 Hyra av datorer**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för hyra och leasing av datorer, oavsett om dessa används i företagets lokaler eller om de lånats ut till anställda för användning i bostaden. Vid behov kan hyra för datorer som lånats ut till anställda redovisas på ett separat konto. Köp av datorer redovisas på konto 1250 Datorer.
-----------------------------	---

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**5251 Korttidshyra av datorer**

Kontot debiteras för hyra för datorer som företaget tillfälligt hyr från utomstående.

**5252 Leasing av datorer**

Kontot debiteras för hyra av datorer när förhyrning sker i form av leasing via ett finansieringsföretag.

1250 Datorer

**Relaterade konton**

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för hyra av datorer som egen post.

SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för data- och telekommunikationsutrustning, där utgifter för finansiell respektive operationell leasing (hyra) särskiljs. Operationell leasing/hyra av dessa tillgångsslag kan primärt finnas redovisade under detta konto eller 5220, men även på 5210. Undersökningen efterfrågar även information om utgifter för köp av it-tjänster. Denna post kan härledas från kontona 5250, 5420 6210, 6230, 6540 och 6910.

SCB:s undersökning Investeringenkäten särskiljer värdet av nytecknade leasingkontrakt. Tillämpning av underkonton underlättar därför rapporteringen till SCB.

**Övriga hyreskostnader för anläggnings-tillgångar****5290**

Kontot debiteras för hyresutgifter för sådana speciella anläggningstillgångar för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots innehåll****6**

SCB:s undersökning TFF efterfrågar övriga hyreskostnader för anläggningstillgångar som egen post.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning Investeringenkäten särskiljer värdet av nytecknade leasingkontrakt. Tillämpning av frivilligt tillagda underkonton (jfr konto 5250) underlättar därför rapporteringen till SCB.

## 53 Energikostnader

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas företagets utgifter för energi, bränsle, vatten och kyla som i tillverkande företag behövs för att producera företagets varor, dvs. för driften. Detta betyder att i kontogruppen ska följande utgifter inte bokföras:

- Den bränsle- och vattenkostnad som ingår i lokalhyra redovisas som lokalkostnad (konto 5010 Lokalhyra).
- Om el endast används för belysning av lokal eller fastighet, redovisas utgifter för sådan el som lokal- respektive fastighetsomkostnad (kontona 5020 respektive 5120 El för belysning).
- Om rörelsen bedrivs i hyrd lokal eller egen fastighet, redovisas eldningsolja som enbart används för uppvärmning av lokalen eller fastigheten som lokal- respektive fastighetskostnad (kontona 5030 respektive 5130 Värme).
- Bensin och olja för bilar och andra transportmedel redovisas i kontogrupp 56 Kostnader för transportmedel.

Kontogruppen inkluderar även utgifter för energiskatt.

### ■ 5300

#### Energikostnader (gruppkonto)

##### Kontots innehåll

Kontot debiteras för samtliga utgifter för energi som omfattas av kontogrupp 53. Kontot används som gruppkonto när energiutgifterna inte behöver särredovisas.

##### Observera

Abonnemangsavgifter erläggs ofta i förskott och förbrukningsavgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta och följande konton.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

### 5310

#### El för drift

##### Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för elektrisk energi med undantag för utgifter för elektrisk energi som används uteslutande för belysning av hyrda lokaler eller i egen fastighet.

El för belysning, ägd fastighet → 5120  
 El för belysning, hyrd lokal → 5020

**Bokför inte  
på kontot**

Kontot inkluderar såväl kostnad för energi som kostnad för elcertifikat. Återbetalning av energiskatt krediteras kontot.

**Observera**

Abonnemangsavgifter erläggs ofta i förskott och förbrukningsavgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta och följande konton.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årsavgift.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

SCB:s undersökningar TFF och ISEN efterfrågar kostnader för el för drift.

**Rapportering till SCB**

## Gas

**5320**

Kontot debiteras för utgifter för gas som köps från utomstående.

**Kontots  
innehåll**

6

SCB:s undersökning ISEN efterfrågar inköpsvärdet för gas fördelat på olika typer av bränsleslag.

**Rapportering till SCB**

## Eldningsolja

**5330**

Kontot debiteras för utgifter för eldningsolja som används för driften.

**Kontots  
innehåll**

Eldningsolja, hyrda lokaler → 5030  
 Eldningsolja, egen fastighet → 5130

**Bokför inte  
på kontot**

Om enskild näringsverksamhet bedrivs i näringsidkarens privatbostadsfastighet som endast delvis används i rörelsen, och fastighetskostnaderna redovisas utanför rörelsen (kontogrupp 20), redovisas

**Observera**

även eldningsolja för uppvärmning som fastighetskostnad utanför rörelsen.

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökningar TFF och ISEN efterfrågar kostnader för eldningsolja. ISEN efterfrågar inköpsvärdet fördelat på olika typer av bränsleslag.

## 5340 Stenkol och koks

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för stenkol och koks som används för driften.

**Bokför inte på kontot** Stenkol och koks, hyrda lokaler → 5030  
Stenkol och koks, egen fastighet → 5130

**Observera** Om enskild näringsverksamhet bedrivs i näringsidkarens (bostads-) fastighet som endast delvis används i rörelsen, och fastighetskostnaderna redovisas utanför rörelsen (kontogrupp 20), redovisas även stenkol och koks för uppvärmning som fastighetskostnad utanför rörelsen.

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning ISEN efterfrågar inköpsvärdet för stenkol och koks fördelat på olika typer av bränsleslag.

## 5350 Torv, träkol, ved och annat träbränsle

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för torv, träkol, ved och annat träbränsle som används för driften.

Utgifter för sådana bränslen som används för uppvärmning av hyrda lokaler eller egen fastighet redovisas på kontona 5030 respektive 5130 Värme.

**Bokför inte på kontot** Uppvärmning, hyrda lokaler → 5030  
Uppvärmning, egen fastighet → 5130

**Observera** Om enskild näringsverksamhet bedrivs i näringsidkarens (bostads-) fastighet som endast delvis används i rörelsen och fastighetskostnaderna redovisas utanför rörelsen (kontogrupp 20), redovisas även utgifterna för dessa bränslen, om de används för uppvärmning av fastigheten, som fastighetskostnad utanför rörelsen.

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning ISEN efterfrågar inköpsvärdet för torv, träkol ved och annat träbränsle fördelat på olika typer av bränsleslag.

<b>Bensin, fotogen och motorbrännolja</b>	<b>5360</b>
Kontot debiteras för utgifter för bensin, fotogen och motorbrännolja som används för driften.	<b>Kontots innehåll</b>
Bensin, olja m.m. för transportmedel → 5600	<b>Bokför inte på kontot</b>
SCB:s undersökning ISEN efterfrågar inköpsvärdet för bensin, fotogen och motorbrännolja fördelat på olika typer av bränsleslag.	<b>Rapporte- ring till SCB</b>
<b>Fjärrvärme, kyla och ånga</b>	<b>5370</b>
Kontot debiteras för utgifter för fjärrvärme, kyla och ånga som används för driften och som köps från utomstående.	<b>Kontots innehåll</b>
Uppvärmning, hyrda lokaler → 5030 Uppvärmning, egen fastighet → 5130	<b>Bokför inte på kontot</b>
Om enskild näringsverksamhet bedrivs i näringsidkarens privatbostadsfastighet som endast delvis används i rörelsen och fastighetskostnaderna redovisas utanför rörelsen (kontogrupp 20), redovisas även utgifterna för fjärrvärme och ånga, om dessa används för uppvärmning av fastigheten, som fastighetskostnad utanför rörelsen.	<b>Observera</b>
Abonnemangsavgifter erläggs ofta i förskott och förbrukningsavgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta och följande konton.  Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.  Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering.	<b>6</b>
SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för fjärrvärme, kyla och ånga. ISEN efterfrågar inköpsvärdet för fjärrvärme och ånga fördelat på olika typer av bränsleslag.	<b>Rapporte- ring till SCB</b>

**5380 Vatten**

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för utgifter för vatten för driften.

**Bokför inte  
på kontot** Vattenavgift som ingår i hyresbelopp för hyrda lokaler → 5040

**Observera** Abonnemangsavgifter erläggs ofta i förskott och förbrukningsavgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta och följande konton.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

---

**5390 Övriga energikostnader**

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för utgifter för bränsle, energi, vatten och kyla m.fl. energislag som uppgår till mindre belopp och för vilka några särskilda konton inte lagts upp i kontogruppen.

## 54 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial

I kontogruppen redovisas utgifter för förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial. Observera att följande grupper av inventarier och material **inte** redovisas i kontogruppen:

- Förbrukningsinventarier som räknas till lokaltillbehör redovisas på konto 5050 Lokaltillbehör.
- Förbrukningsmaterial som enbart används för städning av lokaler eller fastighet redovisas på konto 5060 eller 5160 Städning och renhållning.
- Kontorsmateriel redovisas i kontogrupp 61.

**Allmänt om kontogruppens innehåll**

### K2-regler vid kostnadsföring av inventarier

Av förenklingsskäl får materiella anläggningstillgångar av mindre värde och korttidsinventarier kostnadsföras samma år de anskaffas.

I K2 p. 10.4 anges att en materiell anläggningstillgång får redovisas som kostnad om anskaffningsvärdet understiger ett halvt prisbasbelopp med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen. Anskaffas flera olika materiella anläggningstillgångar och kan de anses ingå som ett led i en större investering får utgifterna redovisas som kostnad om det sammanlagda anskaffningsvärdet för investeringen understiger ett halvt prisbasbelopp.

Delar av en enhet utgör tillsammans *en tillgång* om det finns ett naturligt inbördes samband mellan delarna eller om varje del är nödvändig för att enheten ska kunna fungera i enlighet med sin grundläggande funktion (se K2 p. 10.1). Eftersom ett konferensbord med stolar räknas som *en tillgång* får bordet och stolarna inte kostnadsföras direkt om tillgångens sammanlagda anskaffningsvärde överstiger ett halvt prisbasbelopp.

6

I K2 p. 10.5 anges att en materiell anläggningstillgång får redovisas som kostnad, om den kan antas ha en nyttjandeperiod (skattemässigt är det ekonomisk livslängd som gäller) på högst tre år (korttidsinventarier).

### K3-regler vid kostnadsföring av inventarier

I juridisk person får enligt K3 p. 17.24 utgifter för en materiell anläggningstillgång som är av mindre värde eller kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år redovisas som kostnad vid det första redovisningstillfället, om företaget gör motsvarande avdrag enligt inkomstskattelagen och det kan antas att avdraget kommer att medges.

För inventarier som är av mindre värde får hela utgiften dras av omedelbart. Med mindre värde avses enligt IL ett halvt prisbasbelopp. Detta gäller alla företag oberoende av företagsform och storlek.

**Inkomstskatt**

Även för inventarier som kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år får utgiften dras av omedelbart. Notera att det är tillgångens ekonomiska livslängd som styr och inte som i K2-reglerna dess nyttjandeperiod. Även utgifter för begagnade tillgångar med en ekonomisk livslängd på högst tre år omfattas av regleringen.

Anskaffningsutgiften vid förvärv av immateriella rättigheter får inte dras av omedelbart. Förfördenheter får dras av omedelbart om de är av ringa värde. Är de ändå av väsentlig betydelse ska de ingå i varulagret.

**5400****Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial (gruppkonto)****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för samtliga utgifter för förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial och som omfattas av kontogrupp 54. Kontot används som gruppkonto när utgifter för förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial inte behöver särredovisas.

**■ 5410****Förbrukningsinventarier****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för utgifter för förbrukningsinventarier som inte redovisas i kontogrupperna 50 Lokalkostnader, 51 Fastighetskostnader och 61 Kontorsmateriel, trycksaker m.m.

För att underlätta rapporteringen till SCB kan kontot indelas i följande underkonton.

**5411 Förbrukningsinventarier med en livslängd på mer än ett år**  
**5412 Förbrukningsinventarier med en livslängd på ett år eller mindre**

**Observera**

Om de totala kostnaderna på detta konto under ett räkenskapsår inte uppgår till belopp som är av intresse att hålla uppsikt över, kan saldot på kontot i samband med bokslut överföras till konto 5490 Övriga förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för förbrukningsinventarier uppdelat på livslängd mer än ett år och ett år eller mindre. Den del med livslängd på mer än ett år ingår också i rapporteringen till Investeringsenkäten.

SCB:s undersökning Företagens utgifter för IT efterfrågar information om utgifter för datautrustning samt telekommunikationsutrustning. Dessa poster kan primärt härledas från bl.a. detta konto, men även från 1250 samt 1220. Ytterligare konton kan vara 1210, 1230 och 5490.

## Programvaror

■ 5420

Kontot debiteras för utgifter för dataprogram, framförallt standardprogram som innehålls med nyttjanderätt och inte äganderätt. Utgifterna kan avse såväl den ursprungliga anskaffningen av programvaran som därefter följande serviceabonnemang avseende underhåll och uppdatering av dataprogram.

Programvaror, med äganderätt → 1250

**Kontots  
innehåll**

**Bokför inte  
på kontot**

Abonnemangsavgifter erläggs ofta i förskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

**Observera**

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för programvaror som en egen post.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för mjukvara. Denna post kan primärt härledas från bl.a. detta konto, men även från 6910 och 6540. Ett ytterligare konto kan vara 1010. Undersökningen efterfrågar även information om utgifter för köp av it-tjänster. Denna post kan härledas från kontona 5250, 5420 6210, 6230, 6540 och 6910.

6

## Transportinventarier

5430

Kontot debiteras för utgifter för transportinventarier av förbrukningskaraktär. Hit räknas t.ex. lastpallar, pallkragar, plywoodlådor, brödlådor och oljefat.

**Kontots  
innehåll**

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för transportinventarier uppdelat på trä respektive övriga material. Den del med livslängd på mer än ett år ingår också i rapporteringen till Investeringsenkäten.

**Rapportering till SCB**

## **5440 Förbrukningsemballage**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för förbrukningsemballage, t.ex. kartonger, påsar, askar, omslagspapper och bindtråd.
<b>Bokför inte på kontot</b>	Produktemballage → kontoklass 4 Transportinventarier → 5430
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för förbrukningsemballage som en egen post.

## **■ 5460 Förbrukningsmaterial**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för förbrukningsmaterial av allmän karaktär – material med mycket kort nyttjandeperiod eller material av mindre värde. Hit räknas t.ex. glödlampor, elsäkringar, sladdar, pappershanddukar och toalettpapper.
<b>Bokför inte på kontot</b>	Förbrukningsmaterial som används för städning, hyrd lokal → 5060 Förbrukningsmaterial som används för städning, egen fastighet → 5160 Förbrukningsmaterial, lagertillgång → 1420 Kontorsmateriel → 6110
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för förbrukningsmaterial som en egen post.

## **5480 Arbetskläder och skyddsmaterial**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för arbets- och skyddskläder som föreskrivs enligt arbetarskyddslagstiftningen eller krävs för särskilda produktionsförhållanden. Hit hör olika slags klädesplagg, skor, handskar, skyddsglasögon, skyddsmasker o.d. På detta konto redovisas även arbetarskyddsmaterial.
<b>Bokför inte på kontot</b>	Underhåll och tvätt av arbetskläder → 5580
<b>Relaterade konton</b>	7316 Ersättningar för/bidrag till arbetskläder 7350 Ersättningar för föreskrivna arbetskläder 7384 Kostnader för fria eller subventionerade arbetskläder



SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för arbetskläder och skydds material som en egen post. LCS efterfrågar också dessa kostnader.

**Rapportering till SCB****Övriga förbrukningsinventarier och  
förbrukningsmaterial****5490**

Kontot debiteras för utgifter för förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial som uppgår till mindre belopp och för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

För att underlätta rapporteringen till SCB kan kontot indelas i följande underkonton.

**5491 Övriga förbrukningsinventarier med en livslängd på mer än ett år**

**5492 Övriga förbrukningsinventarier med en livslängd på ett år eller mindre**

**5493 Övrigt förbrukningsmaterial**

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för förbrukningsinventarier uppdelat på livslängd mer än ett år och ett år eller mindre. Därför behöver även kostnader för förbrukningsmaterial särskiljas. Den del med livslängd på mer än ett år ingår också i rapporteringen till Investeringssenkäten.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för datautrustning samt telekommunikationsutrustning. Dessa poster kan härledas från bl.a. detta konto, men primärt från 5410, 1250 samt 1220. Ytterligare konton kan vara 1210 och 1230.

**6**

## 55 Reparation och underhåll

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas utgifter för reparation och underhåll av maskiner och andra tekniska anläggningar (tillverkande företag), inventarier och verktyg, installationer samt förbrukningsinventarier. Vid underhåll eller reparation återställs maskinen m.fl. till det skick den befann sig i då den var nyanskaffad. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Observera att företag som tillämpar K3 ska redovisa ett komponentbyte som tillgång, dvs. förbättring. Tillämpar företaget K2 gäller enhetsprincipen och utbyte av en del av maskiner m.m. ska redovisas som kostnad, dvs. reparation och underhåll.

Även utgifter för underhåll och tvätt av arbetskläder bokförs i denna kontogrupp.

Följande reparations- och underhållskostnader redovisas **inte** i kontogruppen:

- reparation och underhåll av hyrd lokal och egen fastighet (konto 5070 Reparation och underhåll av lokaler respektive konto 5170 Reparation och underhåll av fastighet)
- reparation och underhåll av egna transportmedel (kontogrupp 56 Kostnader för transportmedel).

### Rapportering till SCB

SCB:s undersökning Investeringsenkäten delar upp utgifter för reparation och underhåll på utgifter som bevarar/återställer i ursprungligt skick, respektive utgifter som förhöjer kapacitet, standard och livslängd.

### ■ 5500

#### Reparation och underhåll (gruppkonto)

##### Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för all reparation och underhåll som omfattas av kontogrupp 55. Kontot används som gruppkonto om utgifter för olika slag av reparation och underhåll inte behöver särredovisas.

##### Bokför inte på kontot

Reparation och underhåll, hyrd lokal → 5070  
Reparation och underhåll, ägd fastighet → 5170  
Reparation och underhåll, transportmedel → 5600

### 5510

#### Reparation och underhåll av maskiner och andra tekniska anläggningar

##### Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för reparation och underhåll av maskiner och andra tekniska anläggningar (produktionsutrustning) vars anskaffningsvärde redovisas på konto 1210 Maskiner och andra tekniska anläggningar. Dessa utgifter inkluderar även anskaffning av



maskindelar och maskintillbehör. Till maskiner räknas även sådana reservmaskiner och specialverktyg som redovisas som anläggningstillgångar på konto 1210 Maskiner och andra tekniska anläggningar.

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för reparation och underhåll av maskiner och andra tekniska anläggningar som en egen post. SCB:s undersökning Investeringsenkäten delar upp utgifter för reparation och underhåll på utgifter som bevarar/återställer i ursprungligt skick, respektive utgifter som förhöjer kapacitet, standard och livslängd. Kontot ingår även i SCB:s undersökning FEK.

**Rapportering till SCB****Reparation och underhåll av inventarier, verktyg och datorer m.m.****5520**

Kontot debiteras för utgifter för reparationer och underhåll av inventarier och verktyg (kontorsutrustning, butiksredning och "maskiner" på hjälppavdelningar) dvs. anläggningstillgångar vars anskaffningsvärde debiteras på konto 1220 Inventarier och verktyg. Även utgifter för reparation av datorer som redovisas på konto 1250 Datorer debiteras på detta konto.

**Kontots innehåll**

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för reparation och underhåll av inventarier, verktyg och datorer m.m. som en egen post. SCB:s undersökning Investeringsenkäten delar upp utgifter för reparation och underhåll på utgifter som bevarar/återställer i ursprungligt skick, respektive utgifter som förhöjer kapacitet, standard och livslängd. Kontot ingår även i SCB:s undersökning FEK.

**Rapportering till SCB****6****Reparation och underhåll av installationer****5530**

Kontot debiteras för utgifter för reparation och underhåll av installationer, dvs. anläggningstillgångar vars anskaffningsvärde debiteras på konto 1230 Installationer.

**Kontots innehåll**

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för reparation och underhåll av installationer. Investeringsenkäten delar upp utgifter för reparation och underhåll på utgifter som bevarar/återställer i ursprungligt skick, respektive utgifter som förhöjer kapacitet, standard och livslängd.

**Rapportering till SCB****Reparation och underhåll av förbrukningsinventarier****5550**

Kontot debiteras för utgifter för reparation och underhåll av förbrukningsinventarier, dvs. inventarier med en beräknad nyttjandeperiod underliggande tre år eller inventarier av mindre värde.

**Kontots innehåll**



---

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för reparation och underhåll av förbrukningsinventarier. Investeringssenkäten delar upp utgifter för reparation och underhåll på utgifter som bevarar/återställer i ursprungligt skick, respektive utgifter som förhöjer kapacitet, standard och livslängd.
------------------------------	---

---

## 5580 Underhåll och tvätt av arbetskläder

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för underhåll och tvätt av arbetskläder.
-------------------------	--

---

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för underhåll och tvätt av arbetskläder som en egen post.
------------------------------	--

---

## 5590 Övriga kostnader för reparation och underhåll

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för sådana utgifter för reparation och underhåll av maskiner och inventarier m.m. som uppgår till mindre belopp och för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.
-------------------------	---

---

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning TFF efterfrågar övriga kostnader för reparation och underhåll.
------------------------------	---

## 56 Kostnader för transportmedel

I kontogruppen redovisas utgifter för företagets egna, hyrda eller leasade transportmedel, såsom bilar, lastbilar, truckar, arbetsmaskiner, motorcyklar, båtar och flygplan, som helt eller delvis används i rörelsen. Dessa utgifter omfattar drivmedel, fordonsskatt, fordonsförsäkring, reparationer, reservdelar och tillbehör, fordonsbesiktning, parkering, fordonsleasing m.m.

Hänsyn ska tas till de speciella momsregler som gäller för leasing och hyra av personbilar. 50 procent avdrag medges om bilen används i mer än ringa omfattning i näringsverksamheten. Det belopp som inte är avdragsgiltt läggs till leasing- eller hyreskostnaden.

Avskrivning på egna transportmedel, som redovisas som anläggningstillgångar i kontoklass 1, redovisas inte i kontogruppen utan tillsammans med andra avskrivningar i kontogrupp 78. Observera att garagehyra redovisas som hyresutgift på konto 5012 Hyra för garage.

### Allmänt om kontogruppens innehåll

#### Inköp av personbil och motorcykel

Med några undantag medges inte avdrag för ingående moms på förvärv av personbilar och mc, se konto 1240.

#### Moms

#### Leasing av personbil

Vid leasing av personbil och mc får 50 procent av momsen på leasingavgifter dras av om fordonet används i mer än ringa omfattning (ca 100 mil) i en verksamhet som är momspliktig eller om rätt till återbetalning enligt ML finns. För företag som bedriver taxirörelse, transport av avlidna samt körkortsrörelse gäller inte den schablonmässiga begränsningen för avdrag vid leasing av bil och mc, utan fullt avdrag medges.

6

Med personbil avses även lastbil med skåpkarosseri och buss om fordonets totalvikt är högst 3 500 kg. Detta gäller dock inte om lastbilens förarhytt utgör en separat karosserienhet.

#### Förtida lösen av leasingbil

Om en leasad bil förvärvas innan leasingperioden är slut kan förbetalda leasingavgifter räknas av från bilens inköpspris, se exempel 17-2. Den moms som belöper på de återbetalda leasingavgifterna anses då inte vara moms på leasingavgifter, utan moms på inköp av bil. Har köparen inte rätt till avdrag för moms på inköpet av bilen ska den tidigare avdragna ingående momsen på leasingavgifterna (50 procent av momsbeloppet) justeras så att avdrag inte medges.

#### Driftskostnader

Ingående moms på driftskostnader är fullt avdragsgilla både när fordonet är ett inventarium och när det leasas. Det förutsätter dock att verksamheten är momspliktig eller att företaget har rätt till återbetalning enligt MIL. När en anställd betalar drivmedlet eller andra driftskostnader själv och får kostnadsersättning, så får inte avdrag för ingående moms göras på drivmedlet.

Använder en anställd företagets kontokort eller om den anställda i nära anslutning till tidpunkten för utlägget, återfår utlägget mot överlämnande av kvittot eller annan handling, så blir momsen avdragsgill för företaget.

Kvittot är då företagets räkenskapsinformation, som också styrker rätt till avdrag för moms.

#### **Rapportering till SCB**

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för transportmedel med olika detaljeringsgrader beroende på företagets bransch. Ett exempel är att leasingkostnader ska särredovisas. Kostnader för transportmedel med en livslängd på mer än ett år ingår också i rapporteringen till Investeringssenkäten, som särskiljer investeringar respektive värdet av nytecknade leasingkontrakt. Investeringssenkäten delar även upp utgifter för reparation och underhåll på utgifter som bevarar/återställer i ursprungligt skick, respektive utgifter som förhöjer kapacitet, standard och livslängd. Tillämpning av BAS underkonton underlättar generellt rapporteringen till SCB.

### **■ 5600**

#### **Kostnader för transportmedel (gruppkonto)**

##### **Kontots innehåll**

Kontot debiteras för utgifter för samtliga kostnader för transportmedel som omfattas av kontogrupp 56. Kontot används som grupp-konto om olika slag av utgifter för transportmedel inte behöver särredovisas.

### **■ 5610**

#### **Personbils-kostnader**

##### **Kontots innehåll**

Kontot debiteras för företagets utgifter för egna, hyrda eller leasade personbilar, som helt eller delvis används i rörelsen. Dessa utgifter omfattar drivmedel, försäkring, skatt, reparationer m.m., dock inte avskrivningar som debiteras på konto 7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel. När bilarna leasas av företaget redovisas även leasingavgifter här.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- **5611 Drivmedel för personbilar**
- **5612 Försäkring och skatt för personbilar**
- **5613 Reparation och underhåll av personbilar**
- **5615 Leasing av personbilar**
- 5616 Trängselskatt, avdragsgill
- 5619 Övriga personbils-kostnader

##### **Bokför inte på kontot**

Garagehyra → 5012

Hyrbilar som tillfälligt används i samband med tjänsteresor → 5820

Parkeringsböter för på företaget registrerade fordon → 6992

Parkeringsböter för på anställda registrerade fordon → Kontoklass 7



7385 Kostnader för fri bil	<b>Relaterade konton</b>
7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel	

Drivmedel betalas som regel i efterskott och försäkring, skatt och leasing i förskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

SCB:s undersökning TFF efterfrågar specifikt kostnader för leasing av personbilar, underkonto 5615. Kostnader för transportmedel med en livslängd på mer än ett år ingår också i rapporteringen till Investeringssenkäten, som särskiljer investeringar respektive värdet av nytecknade leasingkontrakt. Investeringssenkäten delar även upp utgifter för reparation och underhåll på utgifter som bevarar/återställer i ursprungligt skick, respektive utgifter som förhöjer kapacitet, standard och livslängd. Tillämpning av underkonton underlättar därför rapporteringen till SCB.

### Observera

### Rapportering till SCB

6

## Lastbilskostnader

5620

Kontot debiteras för företagets utgifter för egna, hyrda eller leasade lastbilar som används i rörelsen. Dessa utgifter omfattar t.ex. drivmedel, försäkring, skatt, reparationer och leasingavgifter. Avskrivning debiteras på konto 7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel.

### Kontots innehåll

Kontot kan underindelas på motsvarande sätt som konto 5610.

7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel	<b>Relaterade konton</b>
--	--------------------------

## Truckkostnader

5630

Kontot debiteras för företagets utgifter för egna, hyrda eller leasade truckar. Dessa utgifter omfattar t.ex. drivmedel, försäkring, repara-

### Kontots innehåll



tioner, reservdelar och leasingavgifter. Utgifterna kan särredovisas på samma sätt som under konto 5610 Personbilskostnader. Se även konteringsinstruktionerna till det kontot.

<b>Relaterade konton</b>	7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel
--------------------------	--

## **5640 Kostnader för arbetsmaskiner**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för företagets utgifter för egna, hyrda eller leasade arbetsmaskiner, t.ex. skogsmaskiner och fraktmaskiner. Dessa utgifter omfattar t.ex. drivmedel, försäkring, skatt, reparationer och leasingavgifter. Utgifterna kan särredovisas på samma sätt som under konto 5610 Personbilskostnader. Se även konteringsinstruktionerna till det kontot.
-------------------------	--

<b>Relaterade konton</b>	7831 Avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar 7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel
--------------------------	--

## **5650 Traktorkostnader**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för egna, hyrda eller leasade traktorer. Utgifterna kan särredovisas på samma sätt som under konto 5610 Personbilskostnader. Se även konteringsinstruktionerna till det kontot.
-------------------------	---

<b>Relaterade konton</b>	7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel
--------------------------	--

## **5660 Motorcykel-, moped- och skoterkostnader**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för egna, hyrda eller leasade motorcyklar, mopeder och skotrar som används som transportmedel. Kontot används på samma sätt som konto 5610, se även konteringsinstruktionerna till det kontot.
-------------------------	--

<b>Relaterade konton</b>	7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel
--------------------------	--

## **5670 Båt-, flygplans- och helikopterkostnader**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för egna, hyrda eller leasade båtar, flygplan och helikoptrar som används som transportmedel. Kontot används på samma sätt som konto 5610 ovan. Se även konteringsinstruktionerna till detta kontot.
-------------------------	--

---

7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel

**Relaterade  
konton**

---

**Övriga kostnader för transportmedel**

**5690**

Kontot debiteras för sådana utgifter för transportmedel som uppgår till mindre belopp och för vilka några särskilda konton inte lagts upp i kontogruppen. Här kan t.ex. utgifter för cyklar redovisas. Utgifterna kan särredovisas på samma sätt som under konto 5610 Personbils-kostnader. Se även konteringsinstruktionerna till det kontot.

**Kontots  
innehåll**

---

7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel

**Relaterade  
konton**

6

## 57 Frakter och transporter

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas utgifter för varutransporter (utfrakter) som utförs av främmande fraktförare. Till frakt- och transportutgifter räknas även de särskilda utgifter som är förenade med transporter, såsom tull, transportförsäkringar, legaliseringshandlingar och budkostnader för sålda varor. När varorna distribueras som postpaket, ska paketporto betraktas som frakt för varudistribution och redovisas i kontogruppen.

Om frakter ska vidaredebiteras på köparen ska vidaredebiteringen krediteras på konto 3520 Fakturerade frakter och inte som kreditposter mot konton i denna kontogrupp.

I kontogruppen redovisas även sådana frakter som inte avser varutransporter, såsom transporter av inventarier i samband med flyttning.

Observera att utgifter för infrakter som avser varuinköp ska räknas in i varornas anskaffningsvärde och bokföras i kontoklass 4. Utgifter för transporter av köpta anläggningstillgångar ska ingå i anskaffningsvärdet och således debiteras på respektive konto i kontoklass 1.

Frakter och transporter som utförs med egna transportmedel debiteras som kostnader för dessa transportmedel i kontogrupp 56 Kostnader för transportmedel.

### Moms

Frakter och transporter av en vara från ett annat EU-land till Sverige ska i princip förvärvsbeskattas. Se vidare fördjupningsavsnittet om moms sidan 492.

### Rapportering till SCB

SCB:s undersökning FEK efterfrågar totala kostnader för frakter och transporter som en egen post.

### ■ 5770

### Frakter och transporter (gruppkonto)

#### Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för samtliga frakter och transporter som omfattas av kontogrupp 57. Kontot används som gruppkonto om utgifter för olika slag av frakter och transporter inte behöver särredovisas.

#### Bokför inte på kontot

Infrakter som avser varuinköp ska räknas in i varornas anskaffningsvärde och bokföras i kontoklass 4.

#### Observera

Om frakter ska vidaredebiteras på köparen ska vidaredebiteringen krediteras på konto 3520 Fakturerade frakter.

<b>Frakter, transporter och försäkringar vid varudistribution</b>	<b>5710</b>
Kontot debiteras för utgifter för transport av sålda varor, och som utförs av främmande fraktförare. Utgifterna kan avse frakt per järnväg, bil- och flygtransporter samt bud, postpaket och postfrakter. Till frakt- och transportutgifter räknas även de särskilda utgifter som uppkommer i samband med transporter såsom transportförsäkringar.	<b>Kontots innehåll</b>
Infrakter som avser varuinköp ska räknas in i varornas anskaffningsvärde och bokföras i kontoklass 4.	<b>Bokför inte på kontot</b>
Om frakter ska vidaredebiteras på köparen ska vidaredebiteringen krediteras på konto 3520 Fakturerade frakter.	<b>Observera</b>
SCB:s undersökning TFF efterfrågar den del av kontot som avser kostnader för försäkringar vid varudistribution.	<b>Rapportering till SCB</b>
<b>Tull- och speditionskostnader m.m.</b>	<b>5720</b>
Kontot debiteras för sådana speciella frakt- och transportutgifter som uppstår i samband med export, såsom utgifter för tull, spedition och legaliseringshandlingar och som inte ska betalas av köparen.	<b>Kontots innehåll</b>
Utgifter för tull, spedition m.m. vid import bokförs i kontoklass 1 (tillgångar) eller kontoklass 4 (varor).	<b>Observera</b>
SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för tull och spedition.	<b>Rapportering till SCB</b>
<b>Arbetstransporter</b>	<b>5730</b>
Kontot debiteras för sådana externa transportutgifter som är hänförbara till vissa arbeten. Kontot används t.ex. då verksamheten sker vid flera arbetsplatser och utgifterna är hänförbara till dessa. Det kan också vara fråga om transport av lager till ett centrallager.	<b>Kontots innehåll</b>
Om frakter ska vidaredebiteras på köparen ska vidaredebiteringen krediteras på konto 3520 Fakturerade frakter.	<b>Observera</b>
SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för arbetstransporter.	<b>Rapportering till SCB</b>

**5790 Övriga kostnader för frakter och transporter**

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för övriga utgifter för utfrakter och transporter som uppgår till mindre belopp och för vilka särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

---

**Observera** Kontot används inte i samband med inköp.

---

**Rapporte-  
ring till SCB** SCB:s undersökning TFF efterfrågar övriga kostnader för frakter och transporter.

## 58 Resekostnader

I kontogruppen redovisas sådana utgifter i samband med anställdas resor i tjänsten, som företaget reglerar med kontokortsföretag, transportföretag eller resebyrå enligt på företaget ställda fakturor eller dylikt, t.ex. avbokningsavgifter. Även utgifter som anställda har i samband med tjänsteresa, och som styrks med till företaget överlämnade verifikationer, ska bokföras här.

Traktamenten och bilersättningar utgör kostnadsersättningar, som ska bokföras i kontogrupp 73 Kostnadsersättningar och förmåner.

### Allmänt om kontogruppens innehåll

#### Kostnadsersättning

När resekostnader betalas av den anställda och arbetsgivaren betalar kostnadsersättning till den anställda för dessa resor, har arbetsgivaren inte rätt till avdrag för ingående moms på de kostnader där moms ingår. Det beror på att företaget inte har någon faktura som styrker avdragsrätten. För arbetsgivaren är det också en personalkostnad som bokförs i kontoklass 7 och inte resekostnad som bokförs på konto 5800.

#### Utlägg av en anställd

När en faktura är utställd på en anställd och avser kost, logi och representation, kan den momsskyldige, enligt SKV, få avdrag för momsen. Den momsskyldige måste visa att ett utlägg gjorts av den anställda, för den momsskyldiges räkning. De vanliga kraven på en faktura måste vara uppfyllda, utom att den anställdes namn kan vara angivet på fakturan. När en anställd använder sin egen bil i tjänsten och lämnar sitt kvitto till arbetsgivaren, måste detta utlägg återfås i nära anslutning till tidpunkten för utlägget, för att den momsskyldige ska få avdrag för ingående moms. Kvittot ska innehålla alla uppgifter som krävs för att en giltig faktura ska föreligga, fakturans innehåll, se fördjupningsavsnittet om moms sidan 498. Betalar arbetsgivaren kostnadsersättning medges inte avdrag för ingående moms.

Vid utlägg utgör kvittot företagets räkenskapsinformation och det är detta kvitto som styrker företagets rätt till momsavdrag. Utgiften bokförs inte som personalkostnad utan på det konto som utgiften avser. Har den anställda gjort ett utlägg för drivmedel bokförs det som en övrig extern kostnad, t.ex. bilkostnad. Se även exempel 26-2.

#### Enskilda näringsidkare

Avdrag för ingående moms medges för faktiska kostnader (bl.a. för biljetter, hyrbilskostnader och logi) som är hänförliga till näringsverksamheten. Utgifterna ska ha bokförts i företaget och ska styrkas med faktura eller kvitto. Motsvarande gäller om näringsidkaren använder sin privata bil för resor i verksamheten som inte är bokförd i företaget. Avdrag medges då för moms hänförlig till drivmedelskostnader som avser körningen i verksamheten.

Avdrag för ingående moms medges däremot inte för schablonberäknade kostnader, t.ex. schablonavdrag för bilkostnader eller kost och logi.

**Inkomstskatt**
**Anställdas kostnader**

Kostnader för anställdas resor i tjänsten som betalas direkt av företaget till transportföretag, resebyrå m.m. är skattemässigt avdragsgilla. Utlägg som den anställda har för sådana kostnader är också avdragsgilla för företaget. Även i det fall den anställda får kostnadsersättning för resekostnader m.m. medges företaget avdrag.

**Enskilda näringsidkare**

När en enskild näringsidkare i sin verksamhet gör resor med övernattningsutflöd utanför den vanliga verksamhetsorten får avdrag göras för ökade levnadskostnader enligt samma regler som gäller för anställda. Se vidare under kontogrupp 73.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning FEK efterfrågar totala resekostnader som en egen post.

**■ 5800**
**Resekostnader (gruppkonto)**
**Kontots innehåll**

Kontot debiteras för utgifter för samtliga resekostnader som omfattas av kontogrupp 58. Kontot används som gruppkonto om olika slag av resekostnader inte behöver särredovisas.

**Bokför inte på kontot**

Traktamenten och bilersättningar → 73

**■ 5810**
**Biljetter**
**Kontots innehåll**

Kontot debiteras för utgifter för biljetter för allmänna kommunikationer i samband med resor i tjänsten. Kontot debiteras även för utgifter för taxi, bussbiljetter etc. vid lokala resor. Vid behov kan kontot indelas i underkonton för olika typer av färdmedel.

**Motkonton**

1770 Tillgångar av kostnadsnatur

**Observera**

I samband med bokslut kan utgifter för ännu inte fullt utnyttjade års kort, biljetter och dylikt balanseras på konto 1770 Tillgångar av kostnadsnatur.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas



variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för biljetter som en egen post.

**Rapportering till SCB**

## Hyrbils-kostnader

**■ 5820**

Kontot debiteras för utgifter för hyrbil i samband med resor i tjänsten. Observera att leasingavgifter avseende transportmedel debiteras på tillämpligt konto i kontogrupp 56 Kostnader för transportmedel.

**Kontots innehåll**

Leasing av transportmedel → 56

**Bokför inte på kontot**

Observera att momsavdrag för hyra av personbil är begränsat. 50 procent avdrag medges om bilen används i mer än ringa omfattning i näringsverksamheten. Det belopp som inte är avdragsgillt läggs till hyreskostnaden.

**Observera**

SCB:s undersökning TFF efterfrågar hyrbils-kostnader som en egen post.

**Rapportering till SCB**

6

## Kost och logi

**5830**

Kontot debiteras för utgifter för kost och logi i samband med resor i tjänsten.

**Kontots innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- 5831 Kost och logi i Sverige
- 5832 Kost och logi i utlandet

För information om anställdas kostnad för kost och logi, se sidan 365.

**Inkomst-skatt**



**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för kost och logi som en egen post. Mot bakgrund av detta kan en annan indelning i underkonton än ovan behöva göras.

---

## 5890 Övriga resekostnader

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för övriga resekostnader i tjänsten, för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

---

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning TFF efterfrågar övriga resekostnader som en egen post.



## 59 Reklam och PR

I kontogruppen redovisas utgifter för företagets åtgärder som syftar till att uppmärksamma dess tjänster/produkter eller som lämnar information om företagets verksamhet. Med PR menas allmän extern goodwillskapande verksamhet (s.k. public relation).

### Allmänt om konto-gruppens innehåll

Löner och ersättningar till personer som arbetar med reklam och PR och som är anställda hos företaget redovisas i kontoklass 7. Utgifter för produktbeskrivningar, kataloger, prislistor m.m. som används vid försäljning men som inte har reklamkaraktär redovisas i kontogrupp 60 Övriga försäljningskostnader.

Utgifter för reklam och PR kan inte aktiveras som immateriell anläggningstillgång.

Reklamskatt som framgår av faktura ska hänföras till konton för reklam och PR.

#### Reklamtjänster

Reklamtjänster innefattar spridande av meddelanden via press, radio, television eller i andra former såsom presskonferenser och banketter. En reklamtjänst kan omsättas i flera led utan att förlora sin karaktär och därmed sin avdragsrätt enligt ML.

#### Moms

#### Reklamgåvor

Gåvor är i allmänhet inte avdragsgilla, vare sig moms- eller inkomstskattemässigt. För reklamgåvor får däremot avdrag för ingående moms göras när gåvorna är av obetydliga belopp och vänder sig till ett större antal personer utan att ha en personlig karaktär. Enligt förarbetena till momslagen bör av praktiska skäl ledning för beloppsgränser hämtas från inkomstskattelagen och vad som gäller för avdrag för utgifter för representation.

6

#### Sponsring

Om det finns ett direkt samband mellan en sponsringsbetalning och tillhandahållandet av bestämda varor eller tjänster är det en omsättning. Då ska mottagaren (säljaren) betala utgående moms och betalarne (köparen) har enligt allmänna regler rätt att dra av motsvarade belopp som ingående moms. Om bidragsgivaren inte erhåller någon motprestation är det inte någon omsättning och transaktionen är momsfri.

#### Reklamgåvor

Reklamgåvor är skattemässigt avdragsgilla om det är fråga om artiklar av mindre värde, som antingen har direkt anknytning till givarens sortiment eller tillverkning, eller utgörs av enklare presentartiklar t.ex. almanackor och pennknivar. I lagen saknas beloppsramar för avdrag för utgifter för reklamgåvor. Bedömningen måste därför utgå från omständigheterna i det enskilda fallet. I rättspraxis har i ett fall accepterats avdrag med 350 kr per gåva. För att det ska vara

#### Inkomst-skatt

frågan om reklamgåva bör gåvan lämnas till ett större antal personer och sakna inslag av personlig karaktär. En gåva av detta slag är ofta försedd med det givande företagets namn, firmamärke e.d.

#### **Sponsring**

Avdrag för sponsring medges om det är en kostnad för intäkternas förvärvande. Det krävs att det är en driftkostnad i näringsverksamheten. Detta innebär att sponsorn måste få en direkt eller indirekt motprestation från mottagaren. Avdrag medges endast för det marknadsmässiga värdet av motprestationen. Innehållet i sponsringsavtalet ska kunna redovisas. Den del av sponsringen som inte motsvaras av en motprestation betraktas skatterättsligt som en inte avdragsgill gåva.

---

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning FEK efterfrågar totala kostnader för reklam och PR som en egen post.
------------------------------	---

---

### **■ 5900 Reklam och PR (gruppkonto)**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för all reklam och PR som omfattas av kontogrupp 59. Kontot används som gruppkonto om utgifter för olika slags reklam och PR inte behöver särredovisas.
-------------------------	---

---

<b>Bokför inte på kontot</b>	Löner m.m. till anställda som arbetar med reklam och PR → 7xxx Produktbeskrivningar, kataloger, prislistor m.m. som inte är reklam → 6010
------------------------------	--

---

### **5910 Annonsering**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för reklamannonser, omfattande utgifter både för framställning och för införande i dagspress, populärpress, fackpress, kataloger, program osv.
-------------------------	--

---

<b>Bokför inte på kontot</b>	Anställningsannonser → 7691
------------------------------	-----------------------------

---

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för annonsering som en egen post.
------------------------------	--

---

### **5920 Utomhus- och trafikreklam**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för framställning och hyra av skyltar, affischer, ljusreklam, taxireklam, bussreklam, tågrekla, flygreklam m.m.
-------------------------	---



---

Skyltar m.m. för användning i affärslokaler → 5950

**Bokför inte  
på kontot**

---

### **Reklamtrycksaker och direktreklam**

**5930**

Kontot debiteras för utgifter för framställning och extern distribution (dock ej porto) av reklambroschyror, reklamkataloger, säljbrev och andra reklamtrycksaker.

**Kontots  
innehåll**

---

Kontot används inte för utgifter för trycksaker utan reklamkaraktär, såsom:

**Bokför inte  
på kontot**

Allmänna trycksaker som brevpapper, kuvert och blanketter → 6150  
Kataloger, prislistor, tekniska beskrivningar som inte har reklamkaraktär → 6010

Egen facktidskrift → 6020

---

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för reklamtrycksaker och direktreklam som en egen post.

**Rapporte-  
ring till SCB**

---

### **Utställningar och mässor**

**5940**

Kontot debiteras för utgifter i samband med deltagande och anordnande av utställningar och mässor, omfattande utgifter för lokal, monterhyra, material m.m. samt ersättningar till ej anställd personal. Kontot kan även användas för utgifter i samband med konferenser och seminarier som vänder sig till deltagare utanför företaget.

**Kontots  
innehåll**

6

---

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för utställningar och mässor som en egen post.

**Rapporte-  
ring till SCB**

---

### **Butiksreklam och återförsäljarreklam**

**5950**

Kontot debiteras för utgifter för butiksreklammaterial av olika slag, såsom affischer, skyttar, kampanjställ och fast inredning.

**Kontots  
innehåll**

Kontot har olika innehörd beroende på om företaget säljer sina produkter och tjänster till återförsäljare eller till slutliga konsumenter. För företag som säljer sina produkter till återförsäljare omfattar kontot återförsäljarmaterial och kan benämñas Butiks- och återförsäljarmaterial. För företag som säljer sina produkter eller tjänster till slutliga användare omfattar kontot skyltningsmaterial samt köpta dekorationsjänster och kan benämñas Butiksreklam och skyltning.

## **5960 Varuprover, reklamgåvor, presentreklam och tävlingar**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för varuprover, gåvor av reklamkaraktär, presentreklam samt tävlings- och tilläggserbjudanden.

**Bokför inte på kontot** Representationsgåva, avdragsgill → 6071  
Representationsgåva, ej avdragsgill → 6072  
Personalgåva, avdragsgill → 7631  
Personalgåva, ej avdragsgill → 7632

**Inkomst-skatt** Se inledningen till kontogruppen.

## **5970 Film-, radio-, tv- och internetreklam**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för reklam som bedrivs i form av filmförevisningar, radio- och tv-inslag. På kontot bokförs även utgifter för framställning, underhåll och distribution av egna webbsidor på internet (t.ex. hyra för "webb-hotell") eller motsvarande.

## **5980 PR, institutionell reklam och sponsring**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för allmänna åtgärder att skapa gott anseende och som är riktade till andra företag, institutioner och allmänheten, även i form av sponsring.  
Löner m.m. till anställda som arbetar med reklam och PR → 7

**Inkomst-skatt** Se inledningen till kontogruppen.

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning TFF efterfrågar kontot uppdelat på kostnader för PR och kommunikation respektive kostnader för institutionell reklam och sponsring.

## **5990 Övriga kostnader för reklam och PR**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för övrig reklam för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

Följande utgifter kan redovisas här:

- lämnade reklambidrag (bidrag till andra företag för t.ex. samannonsering)
- reklamundersökningar
- reklamadministration

## 60 Övriga försäljningskostnader

I kontogruppen redovisas övriga utgifter för företagets försäljningsverksamhet. Här redovisas utgifter för trycksaker som inte har reklamkaraktär, speciella orderkostnader, försäljningsprovisioner, utgifter för produktion av egen facktidskrift m.m.

**Allmänt om konto- gruppens innehåll**

I kontogruppen redovisas inte utgifter som avser försäljningsbefrämjande åtgärder såsom reklam och PR (kontogrupp 59) och inte heller löner och ersättningar till personer som är anställda hos företaget (kontoklass 7).

Se konto 6070.

**Moms**

Se konto 6070.

**Inkomst- skatt**

SCB:s undersökning FEK efterfrågar totala försäljningskostnader dock exklusivt ev. franchisekostnader (underkonto 6055), som en egen post.

**Rapporte- ring till SCB**

### Övriga försäljningskostnader (gruppkonto)

**6000**

Kontot debiteras för utgifter för samtliga övriga försäljningskostnader som omfattas av kontogrupp 60. Kontot används som grupp-konto om olika slag av övriga försäljningskostnader inte behöver särredovisas.

**Kontots innehåll**

**6**

Reklam och PR → 59

**Bokför inte på kontot**

Löner och ersättningar till personer som är anställda hos företaget  
→ 7

### Kataloger, prislistor m.m.

**6010**

Kontot debiteras för externa utgifter för framställning och distribution av tekniska beskrivningar, kataloger av beskrivande karaktär, prislistor m.m. som inte har reklamkaraktär.

**Kontots innehåll**

Trycksaker, reklamkaraktär → 5930

**Bokför inte på kontot**

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för kataloger och prislistor.

**Rapporte- ring till SCB**

**6020 Egna facktidskrifter**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för externa utgifter som avser produktion av egna facktidskrifter som har produktinformativ karaktär. Här redovisas artikel- och översättningekostnader till utomstående samt externa utgifter för tryckning.

**Bokför inte på kontot** Information om det egna företaget → 59  
Personaltidning → 7699  
Årsredovisning → 6440

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för egna facktidskrifter.

**6030 Speciella orderkostnader**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för speciella orderkostnader, såsom utgifter för förskotts- och leveransgarantier, stämplat samt leveransinspektioner av utomstående.

**6040 Kontokortsavgifter**

**Kontots innehåll** På kontot debiteras utgifter för kontokortshantering.

**6050 Försäljningsprovisioner**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för ersättningar till utomstående agenter och kommissionärer för tjänster som har samband med försäljning och marknadsföring av företagets produkter. Hit hör också den s.k. delcredereprovision som betalas till en agent för att han åtar sig att garantera för kundens betalningar.

Vid behov kan följande underkonto användas.

**6055 Franchisekostnader o.d.**

Kontot debiteras för utgifter som är speciella när verksamheten drivs på franchisebasis. Såväl inträdesavgift som löpande serviceavgifter debiteras detta konto. På kontot kan även arrende för hel verksamhet debiteras.

**Relaterade konton** Produktionsberoende franchisekostnader bör man överväga att redovisera i kontoklass 4.

Inträdesavgift i samband med franchising som aktiveras – 1020 Koncessioner m.m.

Provisioner betalas som regel i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

**Observera**

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för försäljningsprovisioner som en egen post.

**Rapportering till SCB****Kreditförsäljningskostnader****6060**

Kontot debiteras för sådana speciella försäljningskostnader som förorsakas av kreditförsäljning. Här redovisas utgifter som avser kreditupplysning, kreditkontroll, inkasso- och ansökningsavgifter hos Kronofogdemyndigheten. Även premier för kreditförsäkring och utgifter i samband med factoring debiteras detta konto.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**6****6061 Kreditupplysning****6062 Inkasso och KFM-avgifter****6063 Kreditförsäkringspremier****6064 Factoringavgifter****6069 Övriga kreditförsäljningskostnader**

Avgifter m.m. från Kronofogdemyndigheten till den egna verksamheten → 6992

**Bokför inte  
på kontot**

Kontokortshantering → 6040

Försäkringspremier betalas som regel i förskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

**Observera**

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för kreditupplysnings- och inkassotjänster som en egen post.
------------------------------	---

## 6070

### Representation

#### Kontots innehåll

Kontot är huvudkonto för sådan representation som har direkt samband med företagets affärssverksamhet, dvs. representation i samband med affärsförhandlingar och liknande. Representationskostnader som debiteras detta konto ska ingå som ett naturligt led i affärsförhandlingar, dvs. vara ett uttryck för sedvanlig gästvänlighet i form av värdskap vid inledande av affärsförhandlingar, under förhandlingar eller som avslutning av dessa. Utgifter kan avse mat, dryck, betjäning, hotellrum, teaterbiljetter och biljetter till sportevenemang.

Kontot används även för representationsgåvor, med vilka avses i affärssammanhang förekommande gåvor från ett företag till ett annat företag eller dess representant, avsedda att bidra till goda affärsstämma förbindelser mellan företagen. Sådana gåvor är skattemässigt avdragsgilla under förutsättning att det uteslutande är fråga om att inleda eller bibehålla affärsförbindelser eller liknande. Gåvorna måste ha ett omedelbart samband med verksamheten i förvärvskället.

Om representationskostnader i affärsförhandlingar härför sig även till andra personer än de som har direkt anknytning till affärsförhandlingarna i fråga eller beloppsmässigt överstiger de normer som meddelats av SKV, ska dessa utgifter bokföras som ej avdragsgilla representationskostnader.

Kontot kan underindelas i:

- **6071 Representation, avdragsgill**
- **6072 Representation, ej avdragsgill**

#### Bokför inte på kontot

Personalrepresentation, t.ex. personalfester och informationsmöten  
→ 7630

#### Moms

De svenska avdragsreglerna för moms anses enligt en dom från Skatterättsnämnden inte vara förenliga med EU-rätten. Avdrag kan därför medges utifrån en avdragsram som är högre än 90 kr per person. Avdragsramen för extern representation är 300 kr om varken vin eller sprit ingår och 180 kr om vin eller sprit ingår. Avdragsramen

för intern representation är 200 eller 180 kr. Frågan har behandlats i tre styrsignaler från Skatteverket 2014-06-19. Se exempel 60-1 sidan 557.

Avdrag för representation får inte överstiga vad som kan anses skäligt. För utgifter för lunch, middag eller supé får avdraget inte överstiga 90 kr per person och måltid med tillägg för mervärdesskatt till den del denna inte ska dras av När representationen avser andra måltidsutgifter än lunch, middag eller supé bör enligt Skatteverket avdrag medges med högst 60 kr per person. Härutöver medges avdrag för utgift t.ex. för teaterbiljett eller utgift för sportevenemang. Avdrag medges med högst 180 kr eller 180 kr med tillägg för mervärdesskatt till den del denna inte är avdragsgill. Avdragsbeloppen beräknas för varje representationstillfälle.

### Inkomstskatt

Som ej avdragsgilla representationsgåvor ska sådana gåvor redovisas som är av personlig karaktär, t.ex. gåvor vid helger och vid personliga högtidsdagar. Som ej avdragsgilla representationsgåvor ska också sådana gåvor bokföras som beloppsmässigt är större än som anses skäligt enligt de vid inkomstbeskattningen gällande normerna.

Läs mer i SKV A 2004:5, SKV M 2004:4 Avdrag för representationskostnader m.m.

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för representation som en egen post.

### Rapportering till SCB

## Bankgarantier

### 6080

6

Kontot debiteras för utgifter i samband med att banken ställer ut en garanti till t.ex. en leverantör, hyresvärd eller kund (fullgörandegaranti). Bankgarantin innebär att banken garanterar betalningen till leverantören i fråga. Som regel kräver banken någon form av säkerhet från företaget. Sådan säkerhet (men inte bankens garanti) ska i samband med bokslut som huvudregel redovisas som en inom linjen post som ställd säkerhet.

### Kontots innehåll

## Övriga försäljningskostnader

### ■ 6090

Kontot debiteras för övriga försäljningskostnader som uppgår till mindre belopp och för vilka några särskilda konton inte lagts upp i kontogruppen.

### Kontots innehåll

SCB:s undersökning TFF efterfrågar övriga försäljningskostnader.

### Rapportering till SCB

## 61 Kontorsmateriel och trycksaker

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas utgifter av förbrukningskaraktär:

- förbrukningsinventarier för kontorsändamål, med längre nyttjande-period men av mindre värde, t.ex. hålslag och häftapparater
- förbrukningsmaterial för kontorsändamål, med kort nyttjande-period, t.ex. färgband, färgpatroner och toner för skrivare och faxar, räknemaskinsrullar och pennor, disketter, band och cd-skivor
- trycksaker omfattande alla slags blanketter, brevpapper m.m.

Utgifter för reklamtrycksaker och reklambroschyror redovisas under reklamkostnader i kontogrupp 59 Reklam och PR.

### Rapportering till SCB

SCB:s undersökning FEK efterfrågar totala kostnader för kontorsmateriel och trycksaker som en egen post.

### 6100

#### Kontorsmateriel och trycksaker (gruppkonto)

##### Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för all kontorsmateriel, alla trycksaker och liknande som omfattas av kontogrupp 61. Kontot används som gruppkonto om olika slag av kontorsmateriel och trycksaker inte behöver särredovisas.

##### Bokför inte på kontot

Reklamtrycksaker och reklambroschyror → 59

### 6110

#### Kontorsmateriel

##### Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för dels förbrukningsinventarier av mindre värde för kontorsändamål, dels förbrukningsmaterial som används för kontorsarbete, såsom hålslag, häftapparater, linjaler, malar, pärmar, tidskriftssamlare, mappar, stämplar, skrivpapper, block, pennor, färgband, färgpatroner, toner, räknemaskinsrullar, tejp, etiketter, disketter, band, cd-skivor m.m.

### Rapportering till SCB

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för kontorsmateriel som en egen post.

**Trycksaker****6150**

Kontot debiteras för utgifter för alla slags trycksaker, såsom blan-ketter, brevpapper, visit- och korrespondenskort, kuvert, kartoteks-kort, bokföringsböcker och kvittenser. På detta konto redovisas även utgifter för produktion av sådana trycksaker, t.ex. utgifter för klichéer, repro och kopiering.

**Kontots  
innehåll**

Kataloger och prislistor → 6010  
Reklamtrycksaker och direktreklam → 5930

**Bokför inte  
på kontot**

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för trycksaker som en egen post.

**Rapporte-  
ring till SCB**

## 62 Tele och post

**Allmänt om kontogruppens innehåll** I kontogruppen redovisas företagets allmänna kommunikationskostnader, dvs. utgifter för telekommunikation och postbefordran.

### 6200 Tele och post (gruppkonto)

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för telefon och postbefordran som omfattas av kontogrupp 62. Kontot används som gruppkonto om olika slag av telefon och postbefordran inte behöver särredovisas.

### ■ 6210 Telekommunikation

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för inträdes-, abonnemangs- och utnyttjandeavgifter för telefonväxel, kostnader för telefonsamtal, fax, telex osv.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**6211 Fast telefoni**

**6212 Mobiltelefon**

**6213 Mobilsökning**

**6214 Fax**

**6215 Telex**

**Observera** Abonnemangsavgifter betalas som regel i förskott och förbrukningsavgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årsanställning.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning FEK efterfrågar kostnader för telekommunikation. Rapportering till undersökningen TFF underlättas vid tillämpning av underkonton 6211 och 6212.

SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för köp av it-tjänster. Denna post kan härledas från kontona 5250, 5420, 6210, 6230, 6540 och 6910.

## Datakommunikation

**6230**

Kontot debiteras för utgifter för datakommunikation vid dataöverföring via hyrda ledningar och via allmänt datanät för vilka utgifterna debiteras separat. Sådana utgifter omfattar inträdesavgifter, abonnemangsavgifter, trafikavgifter och hyra för modem m.m.

**Kontots  
innehåll**

Abonnemangsavgifter betalas som regel i förskott och förbrukningsavgifter i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

**Observera**

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för datakommunikation som en egen post. Kontot ingår även i SCB:s undersökning FEK.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för köp av it-tjänster. Denna post kan härledas från kontona 5250, 5420, 6210, 6230, 6540 och 6910.

**6**

## Postbefordran

**■ 6250**

Kontot debiteras för utgifter för postbefordran i samband med extern distribution av brev m.m., såsom frankeringsavgifter, frimärken, paketporto, lösenavgifter.

**Kontots  
innehåll**

Observera att portokostnader som avser varudistribution (utfrakter) inte debiteras detta konto utan konto 5710 Frakter, transporter och försäkringar vid varudistribution. Infrakter tillförs i de flesta fall på respektive inköpskonto i kontoklass 4.

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för postbefordran som en egen post.

**Rapportering till SCB**

## 63 Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas dels utgifter för försäkringspremier som företaget betalar till försäkringsföretag eller motsvarande för att skydda sig mot vissa oförutsebara händelser, dels utgifter för risker i samband med företagets verksamhet som företaget självt står för.

Till de risker som i regel inte täcks av försäkringar hör dels förluster på kundfordringar, dvs. kostnader som förorsakas genom att vissa kunder inte håller ingångna kreditavtal, dels garantikostnader, dvs. kostnader som avser vissa ej förutsebara fel i utförda arbeten respektive levererade varor. Garantikostnader omfattar inte kostnader i samband med normal service som företaget avtalsmässigt lämnar till sina kunder.

Följande försäkringar redovisas **inte** i kontogruppen utan särredovisas som särskilda kostnadsslag:

- fastighetsförsäkringar (kontogrupp 51)
- försäkringar för bilar och andra transportmedel (kontogrupp 56)
- transportförsäkringar (kontogrupp 57)
- pensionsförsäkringar (kontogrupp 74)
- arbetsmarknadsförsäkringar och grupperiförsäkringar (kontogrupp 75).

### Inkomstskatt

På sidan 128 finns information om hur kundförluster ska hanteras inkomstskattemässigt.

### 6300

## Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader (gruppkonto)

### Kontots innehåll

Kontot debiteras för utgifter för samtliga företagsförsäkringar och övriga riskkostnader som omfattas av kontogrupp 63. Kontot används som gruppkonto om olika slag av företagsförsäkringar och övriga riskkostnader inte behöver särredovisas.

### Observera

Försäkringspremier betalas som regel i förskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver perio-



diseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

## Företagsförsäkringar

■ 6310

Kontot debiteras för försäkringspremier för samtliga försäkringar som har samband med företagets näringsverksamhet, såsom brand-, avbrots-, inbrots-, vattenskade-, maskin-, ansvarighets-, garanti- och kreditförsäkringar.

**Kontots  
innehåll**

Arbetsmarknadsförsäkringspremier → 7570  
Fastighetsförsäkringspremier → 5192  
Frakt- och transportförsäkringspremier → 5710  
Gruppförsäkringspremier → 7580  
Pensionsförsäkringspremier → 7410  
Sjuklöneförsäkringspremier → 7650

**Bokför inte  
på kontot**

Omsättning (försäljning) av försäkrings- och återförsäkringstjänster är inte momspliktig. Någon ingående moms att dra av på försäkringskostnader finns därför inte.

**Moms**

Ersättning för en utökad produktgaranti anses inte vara en momsfri omsättning av försäkring. Tillhandahållandet är i stället ett momspliktig komplement till försäljningen av varan. Produktgarantier skiljer sig från försäkringar genom att de tar sikte på att skapa tilltro till produkten, i stället för riskutjämning för förlitningsskador. Det är oftast en biförplikelse till ett avtal om försäljning om det är i regel säljaren/tillverkaren som svarar för åtagandet (HFD 2011 not. 97).

6

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för företagsförsäkringar.

**Rapporte-  
ring till SCB**

## Självrisker vid skada

6320

Kontot debiteras för självrisker som företaget tvingas betala i samband med försäkringsskador av olika slag.

**Kontots  
innehåll**

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för självrisker för skada.

**Rapporte-  
ring till SCB**

**6330 Förluster i pågående arbeten**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för befarade och konstaterade förluster i pågående arbeten. Den befarade förlusten ska omedelbart kostnadsföras då det är sannolikt att de totala uppdragsutgifterna kommer att överstiga den totala uppdragsinkomsten. En befarad förlust ska beräknas oavsett om arbetet påbörjats eller inte, uppdragets färdigställandegrad eller förväntade vinster på andra uppdrag än sådana som behandlas som ett uppdrag.

---

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för förluster i pågående arbeten.

---

**Motkonton** 1470 Pågående arbeten  
2290 Övriga avsättningar  
2430 Pågående arbeten

**6340 Lämnade skadestånd**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för befarade och konstaterade skadestånd. Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**6341 Lämnade skadestånd, avdragsgilla**  
**6342 Lämnade skadestånd, ej avdragsgilla**

---

**Moms** Moms ska inte tas ut på skadestånd, eftersom det inte är frågan om ersättning för överlätelse av vara eller tillhandahållande av tjänst.

---

**Inkomstskatt** Avdragsrätten för skadestånd ska bedömas enligt de allmänna avdragsreglerna i IL. Det innebär att ett utgivet skadestånd är avdragsgilt om det är att anse som utgift för att förvärva och bibehålla inkomster. Således gäller inte längre det tidigare kravet att utgiften ska vara normal i näringssverksamheten. Som exempel på avdragsgill skadestånd kan nämnas ersättning som måste betalas av säljaren på grund av fel i sålda varor.

---

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för lämnade skadestånd.

## Förluster på kundfordringar

■ 6350

Kontot debiteras för sådana utgifter som företaget har i samband med kreditgivning genom att vissa kunder inte fullgör sina betalningsförpliktelser.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 6351 Konstaterade förluster på kundfordringar

Kontot debiteras för förluster när kunden gått i konkurs, beviljats ackord eller då kunden visat sig sakna utmätningsbara tillgångar. Kontot debiteras för fordringens nettobelopp exklusive moms. Momsbeloppet debiteras konto 2610–2630 Utgående moms och reducerar den utgående momsen. Kontona 1510–1570 krediteras för bruttobeloppet. Om reservering skett tidigare för befärad kundförlust debiteras konto 15x9 Nedskrivning av kundfordringar, och tillämpligt konto 1510–1570 krediteras för reserverat belopp.

### 6352 Befarade förluster på kundfordringar

Kontot debiteras för osäkra kundfordringar för vilka kundförlusterbefaras men som ännu inte sluttgiltigt konstaterats. Bedömning ska som huvudregel göras per kund. Kontot debiteras med beloppet för befarade kundförluster, med konto 15x9 Nedskrivning av kundfordringar som motkonto. Konstaterade kundförluster debiteras på konto 6351 Konstaterade förluster på kundfordringar.

1510–1570 Kundfordringar, m.m.

**Motkonton**

15x9 Nedskrivning av kundfordringar

3950 Återvunna kundförluster

**Relaterade  
konton**

6380 Förluster på andra kortfristiga fordringar

På sidan 128 finns information om hur kundförluster ska hanteras inkomstskattemässigt.

**Inkomst-  
skatt**

Om en kundförlust bokförs i en viss period, återvinns den utgående momsen genom en debitering på något av de utgående momskontona i kontogruppen 26. Samtidigt debiteras kundförlusten på konto 6350 Förluster på kundfordringar.

**Moms**

Utgående moms får återvinnas när det med rimlig grad av säkerhet går att konstatera att betalning inte kommer att ske. Se Exempel 15-1 sidan 547.

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för förluster på kundfordringar.

**Rapporte-  
ring till SCB**

**6360****Garantikostnader****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för sådana externa utgifter som företaget åsams-kats genom att dess sålda produkter respektive utförda arbeten inte motsvarat de kvalitetskrav som företaget garanterat enligt avtal. Företaget måste därmed åtgärda dessa brister. I de fall företaget anlitar hjälp från utomstående debiteras detta konto.

Dessutom redovisas på kontot förändringar i avsättningar för fram-tida garantiåtaganden (konto 2220).

Löner till anställda som utför garantiarbeten för företaget redovisas däremot i kontoklass 7. Material etc. som används från företagets förråd eller annat lager redovisas i kontoklass 4.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**6361 Förändring av garantiavsättning**

Kontot används för att redovisa förändringar i konto 2220 Avsätt-ningsar för garantier.

**6362 Faktiska garantikostnader**

Kontot debiteras med utgifter för garantiarbeten som utförts av ut-omstående för företagets räkning. Garantiarbeten utförda av egen personal redovisas i kontoklass 7 och det material som används i kontoklass 4.

**Motkonton**

2220 Avsättningar för garantier

**Bokför inte  
på kontot**

Löner till anställda som utför garantiarbeten → 7  
Material etc. som används från företagets förråd eller annat lager → 4

**Observera**

Ett företags åtagande för garantier är mera att se som en form av aktivitet än som ett kostnadsslag. I kontoplanen finns därför inget speciellt konto som visar ett företags totala garantikostnader. Företag som önskar uppföljning av sina utgifter för garantier, hänvisas därför att för detta syfte använda objektypen "aktivitet" inom den flerdimensionella registreringen. Se vidare avsnittet "Flerdimensio-nell registrering".

**Moms**

Ett tillhandahållande av garantier mot ersättning ses normalt som ett komplement till försäljningen av varan. Erhållen ersättning för ga-rantiförpliktelser ska därför ingå i beskattningsunderlaget för moms. Se även instruktionerna till konto 6310.

**Rapporte-  
ring till SCB**

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar garantikostnader som en egen post.

Kostnader för bevakning och larm	6370
Kontot debiteras för externa utgifter som avser bevakning av lokaler, såsom utgifter för nattvakt, arvoden till vaktbolag och larmkostnader.	<b>Kontots innehåll</b>
Anställd vakt- och/eller bevakningspersonal → 7xxx	<b>Bokför inte på kontot</b>
SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för bevakning och larm som en egen post.	<b>Rapportering till SCB</b>
Förluster på övriga kortfristiga fordringar	6380
Kontot används när en förlust på kortfristiga fordringar i kontogrupp 16 kan befaras eller konstateras. Kontot debiteras för befärad förlust, med relevant konto inom intervallet 161x–169x som motkonto.	<b>Kontots innehåll</b>
16xx Motsvarande fordran	<b>Motkonton</b>
SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för förluster på övriga kortfristiga fordringar.	<b>Rapportering till SCB</b>
Övriga riskkostnader	■ 6390
Kontot debiteras för övriga riskkostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.	<b>Kontots innehåll</b>
SCB:s undersökning TFF efterfrågar övriga riskkostnader.	<b>Rapportering till SCB</b>

## 64 Förvaltningskostnader

<b>Allmänt om kontogruppens innehåll</b>	I kontogruppen redovisas sådana externa utgifter som avser företagets förvaltning.
<b>Rapportering till SCB</b>	SCB:s undersökning FEK efterfrågar totala förvaltningskostnader.

### 6400

#### Förvaltningskostnader (gruppkonto)

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för utgifter för samtliga förvaltningskostnader som omfattas av kontogrupp 64. Kontot används som gruppkonto om olika slag av förvaltningskostnader inte behöver särredovisas.
<b>Relaterade konton</b>	2710 Personalskatt 7516 Sociala avgifter på arvoden
<b>Observera</b>	På arvoden till fysiska personer utgår som regel sociala avgifter eller särskild löneskatt. Skatteavdrag på sådana arvoden ska göras och kontrolluppgift lämnas.

### ■ 6410

#### Styrelsearvoden som inte är lön

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot debiteras för styrelsearvoden i de sällsynta undantagsfall då arvoden till styrelseledamöter har fakturerats av ledamoten och styrelseuppdraget ingår i dennes näringsverksamhet.
<b>Observera</b>	Övriga styrelsearvoden likställs med lön och bokförs på konto 7240 Styrelsearvoden.

### Relaterade konton

7240 Styrelsearvoden

### Inkomstskatt

Styrelsearvoden i form av "ansvarsarvoden" är som regel personliga, varför betalning till juridisk person inte bör ske. På arvoden till fysiska personer utgår som regel sociala avgifter eller särskild löneskatt. Skatt ska innehållas och kontrolluppgift lämnas.

**Ersättningar till revisor****■ 6420**

Kontot debiteras för arvoden för utförd revision till av stämma valda revisorer och deras medhjälpare. Här debiteras också resor och utlägg som revisorerna och deras medhjälpare haft för att fullgöra sina uppdrag.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**6421 Revision****6422 Revisionsverksamhet utöver revision****6423 Skatterådgivning – revisor****6424 Övriga tjänster – revisor****Kontots  
innehåll**

2992 Beräknat arvode för revision

**Motkonton**

Konsultarvoden → 6550

**Bokför inte  
på kontot**

Redovisning → 6530

I sådana aktiebolag och handelsbolag som är större företag ska upplysning lämnas om den sammanlagda på räkenskapsåret belöpande ersättningen till var och en av bolagets revisorer och de revisionsföretag där revisorerna verkar. Särskild uppgift ska lämnas om hur stor del av ersättningen som avser revisionsuppdraget, revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget, skatterådgivning respektive övriga tjänster. Upplysning ska lämnas om de belopp som kostnadsförlits under året, inte det som fakturerats. Om revisorn utfört arbete t.ex. i samband med företagsförvärv och arvodet för detta aktiverats som en del av förvärvet, ska även detta arvode ingå i notupplysningen trots att det inte kostnadsförlits.

**Observera**

För att på enklast sätt kunna ta fram informationen direkt ur redovisningen är det lämpligt att under löpande år dela upp alla fakturor från revisorn på de aktuella posterna genom användning av ovan föreslagna underkonton.

Kostnader för revision uppkommer till en del efter räkenskapsårets utgång. Därför bör visst revisionsarvode reserveras och debiteras detta konto med konto 2992 Beräknat arvode för revision som motkonto.

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för ersättningar till revisor som en egen post.

**Rapporte-  
ring till SCB**

6

**6430 Management fees**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för erlagda management fees, varmed menas att företaget belastas med en kostnad för att företagsledning tillhandahålls av ett annat företag – framförallt i en koncern.

**6440 Årsredovisning och delårsrapporter**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras med utgifter för tryckning och publicering av årsredovisning och delårsrapporter.

**Bokför inte på kontot** Reklamtrycksaker → 5930  
Facktidskrifter → 6020

**6450 Bolagsstämma/års- eller föreningsstämma**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras med utgifter i samband med bolagsstämma/års- eller föreningsstämma, t.ex. lokalhyra och förtäring.

**Inkomstskatt** Enligt SKV A 2004:5, SKV M 2004:4 Avdrag för representation m.m. bör som avdragsgill representationskostnad inte räknas utgifter för måltider i samband med styrelsesammanträde, revision, bolagsstämma, års- eller föreningsstämma. Avdrag kan dock medges för utgifter för enklare förtäring.

För aktuellt belopp, se Skatteverkets webbplats.

**6490 Övriga förvaltningskostnader**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för övriga förvaltningskostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

## 65 Övriga externa tjänster

I kontogruppen redovisas utgifter för externa tjänster som inte avser den direkta produktionen. Dessa tjänster kan köpas från andra företag eller från enskilda personer som inte är anställda hos företaget. Tjänster som redovisas i kontogruppen kan vara av varierande slag: Mätningskostnader, ritnings- och kopieringskostnader, utgifter för redovisning och databehandling, konsultarvoden för speciella utredningar, serviceersättningar till branschorganisationer, advokat- och rättegångskostnader m.m.

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Följande utgifter för främmande tjänster redovisas **inte** i kontogruppen:

- legoarbeten som avser tillverkning (kontogrupp 46)
- tjänster som avser personalrekrytering (konto 7691)
- reparationer och underhåll (kontona 5070, 5170, kontogrupp 55 och konton i kontogrupp 56)
- frakter och transporter (kontogrupp 57)
- tjänster som avser reklam (kontogrupp 59)

Vid inköp av tjänster från annat EU-land eller från ett land utanför EU, ska som huvudregel förvärvsbeskattning ske. Sådan omvänd skattskyldighet innebär att det är förvärvaren (köparen) som ska redovisa och betala moms. Har förvärvaren rätt till fullt avdrag för ingående moms ska förvärvaren redovisa både in- och utgående moms med samma belopp i momsdeklarationen.

### Moms

SCB:s undersökning FEK efterfrågar kostnader för övriga externa tjänster.

### Rapportering till SCB

6

## Övriga externa tjänster (gruppkonto)

6500

Kontot debiteras för utgifter för samtliga övriga externa tjänster som omfattas av kontogrupp 65. Kontot används som gruppkonto om olika slag av övriga externa tjänster inte behöver särredovisas.

### Kontots innehåll

Arvoden betalas som regel i efterskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

### Observera

På arvoden till fysiska personer utgår sociala avgifter. Skatteavdrag ska göras och kontrolluppgift lämnas.

**6510 Mätningskostnader**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för av fackförbundet fakturerade mätnings- och granskningsarvoden m.m. i bl.a. byggbranschen, alternativt för vid löneuträkningen beräknade sådana utgifter. I den mån löneavdrag från de anställda görs för mätnings- och granskningsarvoden, krediteras kontot med belopp motsvarande gjorda sådana avdrag.

---

**Motkonton** 2795 Mätnings- och granskningsarvoden

---

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar mätningskostnader.

---

**6520 Ritnings- och kopieringskostnader**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för ritning och kopiering som utförs av utomstående.

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar ritnings- och kopieringskostnader.

---

**■ 6530 Redovisningstjänster**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för utgifter för bokföringshjälp. Utöver bokföringskostnader redovisas här även utgifter för extern hjälp med upprättande av skattedeklarationer (månatliga) och kontrolluppgifter, bokslut, års- och koncernredovisning samt budgetering och kalkylering. Här ingår också resor och andra utlägg som t.ex. redovisningskonsulten haft för att fullgöra sitt uppdrag.

Externa kostnader för upprättande av bokslut uppkommer till stor del efter räkenskapsårets utgång. Därför bör arvode för bokslutsupprättande reserveras och debiteras detta konto med konto 2991 Beräknat arvode för bokslut som motkonto.

**Rapportering till SCB** SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för redovisningstjänster som en egen post. Kontot ingår även i SCB:s undersökning FEK.

---

**Motkonton** 2991 Beräknat arvode för bokslut

---

**Bokför inte på kontot** Ersättningar till revisor → 6420



I större företag ska utgifter för redovisningstjänster i aktiebolag som utförs av den revisor/revisionsbyrå som valts av bolagsstämman särredovisas tillsammans med revisorns/revisionsbyråns övriga konsultuppdrag i not till årsredovisningen. I noten anges även revisorns/revisionsbyråns revisionsarvoden enligt konto 6420.

**Observera****IT-tjänster****■ 6540**

Kontot debiteras för utgifter för externt utförd databehandling, hyra av programvara osv. Kontot debiteras även för terminalhyra.

**Kontots  
innehåll**

Hyresutgifter (leasing) för datautrustning → 5250

**Bokför inte  
på kontot**

Programvaror, nyttjanderätt → 5420

Datorer, äganderätt → 1250

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för it-tjänster som en egen post.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för köp av it-tjänster. Denna post kan härledas från kontona 5250, 5420, 6210, 6230, 6540 och 6910.

6

**Konsultarvoden****■ 6550**

Kontot debiteras för arvoden till konsulter för rådgivning och utredningar avseende tekniska, administrativa, skatterättsliga eller ekonomiska frågor m.m.

**Kontots  
innehåll**

Inhyrd personal → 68

**Bokför inte  
på kontot**

Juridisk hjälp → 6580

Personalrekrytering → 7691

Redovisning → 6530

Reklamundersökningar → 5990

Ersättningar till revisor → 6420

Styrelsearvoden → 7240

Styrelsearvoden som inte är lön → 6410

SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för konsultarvoden uppdelade på tekniska konsulttjänster respektive teknisk provning och analys.

**Rapportering till SCB**

I större företag ska konsultarvoden i aktiebolag till av bolagsstämman vald revisor/revisionsbyrå särredovisas i not till årsredovisningen tillsammans med revisorns/revisionsbyråns övriga konsultuppdrag. I noten anges även revisorns/revisionsbyråns revisionsarvoden enligt konto 6420.

**Observera**

## ■ 6560 Serviceavgifter till branschorganisationer

### Kontots innehåll

Kontot debiteras för serviceavgifter till näringslivets organisationer, branschorganisationer m.fl., respektive deras servicebolag, och som avser ersättningar för direkta tjänster åt medlemmarna i deras näringssverksamhet.

---

**Relaterade  
konton** 6980 Föreningsavgifter

---

### Inkomst- skatt

Serviceavgifter som betalas av medlemmar är som regel skattemässigt avdragsgilla. Avdrag medges normalt inte för "blandade avgifter" dvs. avgifter som inte delats upp så att en del avser service-tjänster och den andra delen avser den vanliga medlemsavgiften.

---

### Rapportे- ring till SCB

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för serviceavgifter till branschorganisationer som en egen post.

---

## ■ 6570 Bankkostnader

### Kontots innehåll

Kontot debiteras för sådana avgifter och provisioner till banker som avser tjänster i samband med betalningsförmedling, valutatransaktioner, depositionsavgifter för servicebox m.m.

---

### Bokför inte på kontot

Inkassoprovisioner och kreditkontroll → 6060  
Kontokortshantering → 6040  
Bankgarantier → 6080  
Aviavgifter i samband med amortering och omsättning av lån → 8420

---

### Rapportе- ring till SCB

SCB:s undersökning FEK efterfrågar bankkostnader som en egen post. Kontot ingår även i SCB:s undersökning TFF.

---

## 6580

## Advokat- och rättegångskostnader

### Kontots innehåll

Kontot debiteras för sådana advokat- och rättegångskostnader som har direkt samband med företagets näringssverksamhet och som gäller juridiskt biträde i bolagsärenden, avtalsfrågor, patent-skydd, skadeståndskrav och dylikt.

---

### Inkomst- skatt

Om skattemässig avdragsrätt föreligger för utgifter för advokater och konsulter på det juridiska området kan ibland vara svårt att avgöra. För att vara avdragsgilla krävs i princip att de utgör utgifter för att förvärva eller bibehålla skattepliktiga intäkter eller nedbringa avdragsgilla kostnader.

SCB:s undersökning TFF efterfrågar advokat- och rättegångskostnader som en egen post. Kontot ingår även i SCB:s undersökning FEK.

**Rapportering till SCB**

## Övriga externa tjänster

■ 6590

Kontot debiteras för utgifter för övriga externa tjänster för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots innehåll**

SCB:s undersökning TFF efterfrågar specifikt kostnader för FoU-tjänster, som kan vara en del av detta konto.

**Rapportering till SCB**



## **66 (Fri kontogrupp)**

Kontogruppen kan användas vid företagsanpassning av kontoplanen.  
Se vidare avsnittet om företags- och branschanpassning sidan 445.

## **67 (Fri kontogrupp)**

Kontogruppen kan användas vid företagsanpassning av kontoplanen.  
Se vidare avsnittet om företags- och branschanpassning sidan 445.



## 68 Inhyrd personal

I kontogruppen redovisas företagets utgifter för inhyrd personal från personaluthyrningsföretag och liknande, s.k. outsourcing. Denna kontogrupp kan mycket väl, med hjälp av en rapportgenerator, redovisas tillsammans med lönekostnader i kontoklass 7 under löpande år. I årsbokslut/årsredovisning ska dock dessa kostnader härföras till posten ”Övriga externa kostnader” i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen. Företag som tillämpar den funktionsindelade resultaträkningen delar upp kontogruppen i respektive funktion.

Se även instruktionerna till kontogrupp 46 Legoarbeten, underentreprenader.

**Allmänt om kontogruppens innehåll**

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för inhyrd personal som en egen post.

**Rapportering till SCB**

### Inhyrd personal (gruppkonto)

**■ 6800**

Kontot debiteras för utgifter för inhyrd personal som omfattas av kontogrupp 68. Kontot används som gruppkonto om utgifter för olika slag av inhyrd personal inte behöver särredovisas.

**Kontots innehåll**

### Inhyrd produktionspersonal

**6810**

Kontot debiteras för utgifter för inhyrd produktionspersonal.

**Kontots innehåll**

6

Legoarbeten, underentreprenader → 46

**Bokför inte på kontot**

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för licensavgifter och royalties som en egen post.

**Rapportering till SCB**

### Inhyrd lagerpersonal

**6820**

Kontot debiteras för utgifter för inhyrd lagerpersonal.

**Kontots innehåll**

### Inhyrd transportpersonal

**6830**

Kontot debiteras för utgifter för inhyrd transportpersonal, exempelvis truckförare och chaufförer.

**Kontots innehåll**

**6840 Inhyrd kontors- och ekonomipersonal**

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för utgifter för inhyrd kontors- och ekonomipersonal, exempelvis receptionister, växeltelefonister, lönekontorister, kamrarare och redovisningsekonomer.

**Bokför inte  
på kontot** Redovisningstjänster → 6530

**6850 Inhyrd IT-personal**

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för utgifter för inhyrd IT-personal, exempelvis programmerare, systemerare, tekniker, systemingenjörer och utbildare.

**Bokför inte  
på kontot** IT-tjänster, konsulter → 6540

**6860 Inhyrd marknads- och försäljningspersonal**

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för utgifter för inhyrd marknads- och försäljningspersonal, exempelvis telefonförsäljare och s.k. hemmasäljare.

**6870 Inhyrd restaurang- och butikspersonal**

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för utgifter för inhyrd restaurang- och butikspersonal, exempelvis serveringspersonal, garderobiärer samt disk- och städpersonal.

**6880 Inhyrda företagsledare**

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för utgifter för inhyrd personal i företagsledande ställning, exempelvis produktions-, personal-, försäljnings- och marknadschefer samt verkställande direktör.

**Bokför inte  
på kontot** Konsultarvoden → 6550

**6890 Övrig inhyrd personal**

**Kontots  
innehåll** Kontot debiteras för utgifter för inhyrd personal för vilka något särskilt konto inte lagts upp inom kontogruppen, t.ex. för inhyrd sjukvårdspersonal.

## 69 Övriga externa kostnader

I kontogruppen redovisas övriga externa utgifter av olika slag, som inte kan placeras i kontogrupperna 50–68. Hit hör licensavgifter och royalties, utgifter för patent och varumärken, kontroll-, provnings- och stämpelavgifter, kostnader för tidningar, tidskrifter och facklitteratur m.m.

**Allmänt om konto- gruppens innehåll**

Se under respektive konto.

**Inkomst- skatt**

### Övriga externa kostnader (gruppkonto)

**6900**

Kontot debiteras för övriga externa utgifter som omfattas av kontogrupp 69. Kontot används som gruppkonto om olika slag av övriga externa kostnader inte behöver särredovisas.

**Kontots innehåll**

Royalties betalas som regel i efterskott, licenser och prenumeration i förskott. I samband med bokslut kan det således finnas poster att periodisera på detta konto.

**Observera**

Återkommer varje räkenskapsår samma slag av utgift, som inte är personalutgift, får enligt K2 utgiften redovisas som kostnad det räkenskapsår företaget normalt erhåller faktura eller gör en utbetalning enligt avtal eller liknande handling om a) utgiften kan antas variera högst 20 procent mellan åren, och b) varje räkenskapsår belastas med en årskostnad.

6

Enligt K2 finns dessutom en bokslutsregel som under vissa förutsättningar tillåter att utgifter under 5 000 kronor inte behöver periodiseras. I K3 finns ingen motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall. Se vidare fördjupningsavsnittet om periodisering i den löpande bokföringen sidan 472.

### Licensavgifter och royalties

**6910**

Kontot debiteras för utgifter för licensavgifter och royalties som betalas för användning av ett annat företags tillgångar, exempelvis varumärken, patent, programvaror, musikrättigheter, masterinspelningar och filmer.

**Kontots innehåll**

2980 Upplupna avtalskostnader

**Motkonton**

SCB:s undersökningar FEK och TFF efterfrågar kostnader för licensavgifter och royalties som en egen post.

**Rapporte- ring till SCB**

SCB:s undersökning Företagens utgifter för it efterfrågar information om utgifter för köp av it-tjänster. Denna post kan härledas från kontona 5250, 5420, 6210, 6230, 6540 och 6910.

**6920****Kostnader för egna patent****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för årliga utgifter för upprätthållande av patent. Vidare redovisas på kontot externa utgifter för iordningställande av patentansökningshandlingar, dvs. utgifter för ritningar, inlämnings- och tryckningsavgifter, kostnader för prioriterings- och överlåtelsehandlingar, ombudsvadoden för utländska patentansökningshandlingar samt uppfinnarearsättningar. Kontot debiteras även för externa patentkostnader samt för efterforskaningar och invändningar.

**Relaterade  
konton**

1030 Patent

**6930****Kostnader för varumärken m.m.****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för utgifter för varumärkesansökningar, såsom inlämningsavgift, prioriteringshandling och förnyelseavgift för varumärken. Kontot debiteras även för utgifter för mönsteransökningar, såsom ritningar, inlämningsavgift, överlåtelse- och prioriteringshandling samt förnyelseavgift för mönster.

Även ombudsvadoden för utländska varumärken och varumärkesansökningar, mönster och mönsteransökningar redovisas på detta konto.

**Relaterade  
konton**

1050 Varumärken

**6940****Kontroll-, provnings- och stämpelavgifter****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för avgifter till kontroll- respektive provningsanstalter för utförda kontroller och prov, som enligt lag föreskrivs för vissa produkter. Även stämpelavgifter debiteras detta konto.

**Observera**

Observera att vissa kontroll- och provningsavgifter samt utgift för lagfart vid köp av fastighet utgör en direkt anskaffningskostnad och ska räknas in i anskaffningsvärdet för byggnaden och debiteras på tillämpligt konto i kontogrupp 11.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning FEK efterfrågar kostnader för kontroll-, provnings- och stämpelavgifter för myndigheter som en egen post. Kontot ingår även i SCB:s undersökning TFF.

<b>Tillsynsavgifter myndigheter</b>	<b>6950</b>
Kontot debiteras för miljöavgifter och liknande avgifter som företaget betalar till myndigheter eller motsvarande gällande kontroll och tillsyn över företagets tillämpning av fastställda regler, t.ex. hantering av miljöfarligt avfall och REPA-avgifter.	<b>Kontots innehåll</b>
SCB:s undersökning FEK efterfrågar kostnader för tillsynsavgifter för myndigheter som en egen post. Kontot ingår även i SCB:s undersökning TFF.	<b>Rapportering till SCB</b>
<b>Tidningar, tidskrifter och facklitteratur</b>	<b>■ 6970</b>
Kontot debiteras för utgifter för prenumerationer och inköp av tidningar, tidskrifter, cd-information och facklitteratur.	<b>Kontots innehåll</b>
SCB:s undersökning TFF efterfrågar kostnader för tidningar, tidskrifter och facklitteratur som en egen post.	<b>Rapportering till SCB</b>
<b>Föreningsavgifter</b>	<b>■ 6980</b>
Kontot debiteras för medlemsavgifter till branschorganisationer och andra intresseorganisationer. Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.	<b>Kontots innehåll</b>
<b>6981 Föreningsavgifter, avdragsgill</b> Föreningsavgifter är i regel inte avdragsgilla. Se vidare nedan under rubriken Inkomstskatter.	6
<b>6982 Föreningsavgifter, ej avdragsgilla</b>	
Observera att avgift som utgör ersättning för direkta tjänster åt medlemsföretaget, redovisas som serviceersättning på konto 6560 Serviceavgifter till branschorganisationer.	<b>Relaterade konton</b>
Om huvudsyftet med en medlemsavgift är något annat än att tillhandahålla rabatter vid inköp och inte på något annat sätt har ett direkt samband med ett tillhandahållande av en vara eller tjänst är medlemsavgiften ingen omsättning som medför att moms ska betalas. Många föreningar utför tjänster åt medlemmarna. Sådana föreningar brukar specificera hur stor del av avgiften som är serviceavgift och som ska beläggas med moms och som är avdragsgill för medlemmen.	<b>Moms</b>
Dessa avgifter är som regel inte skattemässigt avdragsgilla. Det gäller även i de fall att medlemskap i en viss organisation är nödvändigt	<b>Inkomstskatt</b>

för att näringssverksamheten överhuvudtaget ska kunna bedrivas (t.ex. Advokatsamfundet, Läkarförbundet).

Avgifter till arbetsgivarorganisationer får dras av endast till den del de avser medel för konfliktändamål. Bedömningen av vad avgifterna avser får grundas på uppgifter i organisationens budget, om inte särskilda skäl talar mot det. Vid denna bedömning ska avgifterna i första hand anses bli använda för annat än konfliktändamål.

Se även konteringsinstruktionerna till konto 6560 Service- och medlemsavgifter till branschorganisationer.

## 6990

## Övriga externa kostnader

### Kontots innehåll

Kontot debiteras för diverse övriga externa utgifter för vilka några särskilda konton inte lagts upp i kontogruppen.

Vid behov kan kontoplanen kompletteras med följande underkonton.

#### ■ 6991 Övriga externa kostnader, avdragsgilla

Kontot debiteras för övriga skattemässigt avdragsgilla utgifter om särskilda konton inte är upplagda i kontogrupperna 50–69 samt för utgifter som uppgår till mindre belopp.

#### ■ 6992 Övriga externa kostnader, ej avdragsgilla

Kontot debiteras för utgifter vilka inte ska dras av vid inkomstbeskatningen och om särskilda konton inte är upplagda i kontogrupp 50–69. På kontot redovisas t.ex. parkeringsböter och andra sanktionsavgifter som förseningsavgift och skattetillägg. Kostnader för representation, medlemsavgifter och skadestånd som inte får dras av är exempel på kostnader som inte redovisas på detta konto utan på särskilda konton.

#### 6993 Lämnade bidrag och gåvor

Kontot debiteras för bidrag, donationer och gåvor som uppgår till större belopp och som inte har direkt samband med företagets ordinarie verksamhet. Exempel på sådana utgifter kan vara bidrag till politiska partier, utbildningsbidrag till arbetssökande, bidrag till föreningar och klubbar, stipendiefonder, stiftelser med välgörande ändamål och dylikt.

Sponsring bokförs på konto 5980 och reklambidrag på konto 3998.

Skattemässigt avdrag medges normalt inte för gåvor. Det finns emellertid en gräzön mellan ej avdragsgilla gåvor och odiskutabelt avdragsgilla driftskostnader, där avdragsrädden kan vara svår att bedöma.

#### 6996 Betald utländsk inkomstskatt

Kontot debiteras med under året erlagda utländska inkomstskatter.

Utländsk skatt som är hänförlig till räkenskapsåret men som inte betalats bokförs på konto 6997.



Vid beskattningen, det är den utländska intäkten tas med i beskattningsunderlaget, kan avräkning begäras för slutlig utländsk skatt. När avräkningsbeloppet beräknas beaktas den skatteminskning som uppkommer pga. avdraget för den utländska skatten.

#### **6997 Obetald utländsk skatt**

Kontot debiteras med beräknad utländsk inkomstskatt, med konto 2517 Beräknad utländsk skatt, som motkonto.

Betald utländsk skatt bokförs på konto 6996.

Vid beskattningen medges avdrag för betald utländsk skatt. Belopp på konto 6997 ska därför tas upp i inkomstdeklarationen som en justerad intäktspost.

#### **6998 Utländsk moms**

Kontot debiteras för sådan utländsk moms för vilken ansökan om återbetalning ska göras. När återbetalning erhålls, krediteras detta konto.

I samband med bokslut avstäms belopp som ännu ej återbetalts, varvid detta konto krediteras med tillämpligt konto i kontogrupp 16 som motkonto. Återstående saldo på detta konto hänförs till posten

"Övriga externa kostnader" i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen. Motkonto är konto 1650 Momsfordran.

För moms som är betald i ett annat EU-land än Sverige kan företaget begära återbetalning från det land där inköpet gjordes. Denna ansökan ska lämnas till Skatteverket via en elektronisk portal (E-tjänsten "Momsåterbetalning inom EU"). Vid ansökan till länder utanför EU används däremot inte Skatteverkets E-tjänst. Då ska ansökan om återbetalning i stället skickas till respektive land.

#### **6999 Ingående moms, blandad verksamhet**

Kontot används av företag med, från momssynpunkt, blandad verksamhet. Jämför instruktionerna för konto 2649 Ingående moms, blandad verksamhet.

När den faktiska fördelningen mellan den skattepliktiga och den skattefria omsättningen är känd, används kontot för korrigering av den ingående momsen, varvid belopp som utgör ej avdragsgill ingående moms på konto 2649 Ingående moms, blandad verksamhet debiteras detta konto.

6

---

Blandad verksamhet, se ovan kontogrupp 26.

**Moms**

---

SCB:s undersökning TFF efterfrågar specifikt kostnader för lämnade bidrag och gåvor (underkonto 6993).

**Rapportering till SCB**





## 7 Utgifter/kostnader för personal, avskrivningar m.m.

### 7 Utgifter/kostnader för personal, avskrivningar m.m.

#### Allmänt om kontoklassens innehåll

I kontogrupperna 70–76 i denna kontoklass redovisas samtliga utgifter för företagets personal.

Kontogrupperna 77–79 används för redovisning av nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar, avskrivningar enligt plan och övriga rörelsekostnader.

#### Kontoklassens struktur

Kontoklassen har följande indelning i huvudområden och kontogrupper.

#### Utgifter för personal m.m.:

- 70 Löner till kollektivanställda
- 72 Löner till tjänstemän och företagsledare
- 73 Kostnadsersättningar och förmåner
- 74 Pensionskostnader
- 75 Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal
- 76 Övriga personalkostnader.

#### Avskrivningar m.m.:

- 77 Nedskrivningar och återföring av nedskrivningar
- 78 Avskrivningar enligt plan
- 79 Övriga rörelsekostnader.



## 70–76 Personalkostnader

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 sociallagstiftningen likställs med anställda. I kontoklassen bokförs även utgifter som avser tidigare anställda som pensionerats. Inhyrd personal (s.k. outsourcing) redovisas i kontogrupp 68 Inhyrd personal. Även inom kontogrupp 65 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 om kontogruppernas innehåll

Utgifter för personal kan indelas efter olika grunder, t.ex.

- Lön för arbetad tid
- Lön för ej arbetad tid
- Kostnadsersättningar och förmåner
- Utgifter för pensionslösningar och pensioner
- Sociala avgifter och löneskatter m.m. enligt lag
- Sociala avgifter enligt avtal
- Andra utgifter för personal, såsom utbildning, sjuk- och hälsovård, rekreation och dylikt.

### Allmänt om personalkostnader

6

Lön kan utgå för såväl arbetad som ej arbetad tid och till såväl arbetstagare som uppdragstagare. Lön för arbetad tid beräknas oftast som en viss tidslön per period (månad, vecka, dag, timme). Tillägg kan förekomma till följd av övertid, obekvämt arbetsmoment eller vid speciella arbetsuppgifter. Därutöver kan lön vara beroende av prestation. Här kan det vara fråga om ett visst arbetsresultat (ackordslön) eller provision eller tantiem som baseras på verksamhetens resultat.

De vanligaste formerna för lön för ej arbetad tid är semesterlön och sjuklön. Lön för ej arbetad tid kan också förekomma i samband med utbildning, permittering och vid deltagande i fackligt arbete.

### Lön

När ett företag betalar förskott på lön, ska skatteavdrag göras vid utbetalningen. Sociala avgifter och löneskatt ska redovisas för den

### Förskott på lön



månad förskottet betalats ut. Ett förskott kan i vissa fall anses vara ett lån men ska dock anses utgöra lön om lånehandling, avtal eller liknande inte är upprättad.

---

**Lön och företags-form** Ersättning till enskild näringsidkare, medhjälpande make/maka samt barn fram till dess de fyllt 16 år betraktas inte som lön. Sådan ersättning bokförs således inte i kontoklass 7 utan debiteras konto 2013 Övriga egna uttag eller motsvarande.

Ersättning till delägare i handels- och kommanditbolag betraktas inte heller som lön. Sådana ersättningar bokförs som ägarens uttag i kontogrupp 20 Eget kapital. Ersättning till delägares familje-medlemmar som arbetar i bolaget som anställda bokförs som lön i kontoklass 7.

Se även avsnittet "Kontoplanens tillämpning vid olika verksamhetsformer".

---

**Preliminär skatt** Preliminär skatt ska erläggas antingen genom särskild debitering (F-skatt) eller genom skatteavdrag (A-skatt) och om uppdragstagaren har A-skatt eller F-skatt är avgörande för hur en uppdragsgivare ska hantera skatteavdrag och om sociala avgifter/löneskatt ska erläggas på utbetalad ersättning.

Den som är godkänd för F-skatt driver näringssverksamhet och betalar själv sin skatt och sina sociala avgifter. För övriga ska utbetalaren av ersättningen göra skatteavdrag och (för fysiska personer) betala sociala avgifter.

Ersättning till en uppdragstagare som inte är godkänd för F-skatt ska således behandlas som lön och bokförs i kontoklass 7. Sociala avgifter ska betalas och skatteavdrag göras.

Om uppdragstagaren är godkänd för F-skatt torde utbetalningen till vederbörande kunna bokföras som legoarbete, underentreprenad i kontogrupp 46 Legoarbeten, underentreprenader eller som extern tjänst i kontogrupperna 65 Övriga externa tjänster, 68 Inhyrd personal eller motsvarande.

Ersättning som betalas till person där preliminärskatteavdrag gjorts redovisas som lön och bokförs i kontoklass 7. Sociala avgifter ska betalas och skatteavdrag göras, såvida inte den utbetalda ersättningen är mindre än 1 000 kr.

---

**Kontroll-uppgifter** Uppgifter till ledning för annans beskattning och uppgift om avdragens skatt ska årligen lämnas i form av kontrolluppgift. Undantag från denna skyldighet framgår av skatteförfarandelen (2011:1244), SFL. Om skatteavdrag gjorts ska alltid kontrolluppgift lämnas.

Företag med ett flertal anställda bör således komplettera sitt redovisningssystem med ett särskilt lönesystem avseende avdragen



skatt samt utgivna skattepliktiga löner, kostnadsersättningar och förmåner för de anställda.

Företag med endast ett fåtal anställda och som har möjlighet till flerdimensionell kontering i sitt redovisningssystem har stor fördel av att koppla ett begrepp för anställningsnummer eller motsvarande till berörda konton i kontoklass 7 samt till konto 2710 Personalskatt. Därigenom erhålls ur bokföringen ett komplett underlag för lämnan- det av kontrolluppgifter.

Kontrolluppgifter ska lämnas för varje kalenderår och ha kommit in till Skatteverket senast den 31 januari närmast följande kalenderår.

- 15 kap. SFL om kontrolluppgift om intäkt i inkomstslaget tjänst
- SKV 304 Kontrolluppgifter – lön, förmåner m.m.

Beträffande kostnadsersättningar och förmåner till anställda gäller att vissa ersättningar och förmåner är skattefria och andra är skattepliktiga.

På skattepliktiga ersättningar och förmåner till anställda ska skatte-avdrag göras och sociala avgifter erläggas. Skattepliktiga förmåner som inte betalas ut i pengar ska i regel värderas till marknadsvärde. För värdering av kost, bil, bostad och förmånliga lån finns särskilda skattemässiga värderingsregler i IL. SKV har gett ut föreskrifter vad gäller dessa förmåner.

Exempel på kostnadsersättning som inte är skatte- och avgiftsplik- tig är traktamente och bilersättning i tjänsten som inte överstiger av SKV fastställda schablonbelopp.

Kontogrupp 73 innehåller konton för kostnadsersättningar och för företagets utgifter för personalens förmåner. Däremot finns inga konton för bokföring av själva förmånsvärdena. Dessa kan dock bokföras i klass 0. Se vidare avsnittet Användning av klass 0, sidan 465, där även särskilda nollkoder för skattepliktigt kontra skattefritt behandlas. Mer information om regler för kostnadsersättningar och förmåner finns att läsa här:

- 61 kap. IL
- SKV A 2009:38, SKV M 2007:32 om vissa förmåner
- SKV A 2007:41 och SKV A 2008:4 om ökade levnadskostnader och ökade levnadskostnader i utlandet

Senaste uppdateringar finns på Skatteverkets webbplats.

Sociala avgifter enligt lag betalas månadvis i efterskott på utbe- talda löner och ersättningar samt på värdet av anställdas förmåner.

Efterhand som en anställd arbetar in sin rätt till framtida semes- ter uppkommer en skuld till den anställda avseende antingen den semesterlön som ska betalas ut i samband med semestern eller den semesterersättning som tillkommer den anställden i händelse att

## **Kostnads- ersätt- ningarna och förmåner**

**6**

## **Sociala och andra av- gifter enligt lag och avtal**

anställningen avslutas. Den på detta sätt växande semesterskulden medför också en motsvarande växande skuld för sociala avgifter för den del som beräknas på semesterskulden.

På pensionskostnader utgår en särskild löneskatt som påförs företags/näringssidkarens slutskattebesked. Samma sak gäller för den avkastningsskatt som utgår på avsatta pensionsmedel.

Utöver lagstadgade sociala avgifter kan skyldighet föreligga för en arbetsgivare att betala sociala avgifter som grundas på avtal mellan arbetsmarknadens parter. Kontona 7570 Premier för arbetsmarknadsförsäkringar och 7580 Gruppförsäkringspremier är i första hand avsedda för dessa utgifter.

### **Sjuk- och hälsovård, rehabilitering**

Offentligt finansierad sjuk- och hälsovård är avdragsgill som lönekostnad för företaget och skattepliktig för den anställda. Icke offentligt finansierad sjuk- och hälsovård bekostas normalt genom privata sjukvårdsförsäkringar. Dessa är inte skattemässigt avdragsgilla för företaget om den anställda omfattas av den offentligt finansierade vården. Avser denna kostnad en anställd, delägare i HB eller en enskild näringssidkare som inte omfattas av den offentligt finansierade vården, är utgiften avdragsgill.

Ibland är arbetsgivarens avdragsrätt kombinerad med en skatteplikt för den anställda; i de fall skatteplikt för den anställda kommer ifråga uppkommer skyldighet för företaget att erlägga sociala avgifter för förmånen. Dessutom föreligger skyldighet att lämna uppgift om sådan förmån på den anställdes årliga kontrolluppgift. Om kostnadsersättning utgår för sjuk- och hälsovård etc. och då summan av denna typ av ersättning oftast är blygsam, kan den vanligtvis debiteras på konto 7319 Övriga kontanta extra ersättningar.

Företagen är skyldiga att svara för anställdas rehabilitering. Den anställdes förmån av fri rehabilitering är skattefri. Företagens utgifter för rehabilitering kan vara av varierande art. Det kan handla om sjukvårdskostnader men även om inköp av speciella skrivbord eller hjälpmaterial som kan förenkla vissa tunga arbeten. Utgifterna är där för mera att se som en form av aktivitet än som ett kostnadsslag. I kontoplanen finns där för inget speciellt konto för rehabilitering. Företag som önskar uppföljning av sina utgifter för rehabilitering, hänvisas där för att för detta syfte använda objektypen "aktivitet" inom den flerdimensionella registreringen. Se vidare avsnittet "Flerdimensionell registrering".

### **Bokföring i BAS**

Se kommentarer och exempel i anslutning till respektive konto-grupp.

## 70–76 Personalkostnader

---

Se kommentarer i anslutning till respektive kontogrupp.

**Moms**

Se kommentarer i anslutning till respektive kontogrupp.

**Inkomst-skatt**

SCB efterfrågar dels summa Personalkostnader men även detaljerade uppgifter till de årliga undersökningarna FEK och LCS. LCS använder BAS underkonton i stor omfattning. Tillämpning av BAS underkonton underlättar därför generellt rapporteringen till SCB.

**Rapporte-ring till SCB**

Löner ska även ytterligare fördelas på detaljer i SCB:s undersökningar KLP och SLP. Oftast besvaras dessa enkäter enligt rapportuttag ur de löneadministrativa systemen.

## 70 Löner till kollektivanställda

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas bruttolöner till kollektivavtalsanställd personal som inte utgör företagsledare, teknisk personal, arbetsledare, kontorspersonal eller försäljningspersonal. I kontogruppen redovisas således bruttolöner till samtliga i produktionen sysselsatta arbetare och lärlingar, såväl arbetare i den egentliga tillverkningen som i med tillverkningen förknippade paketerings- och transportarbeten m.m. Även löner till förråds- och lagerarbetare, transportarbetare, reparations- och underhållspersonal, lokalförvaltare m.fl. redovisas i denna kontogrupp.

Observera att s.k. arbetande förmän och verkmästare räknas som kollektivanställd personal. Inhyrd personal inom produktion, lagerhantering etc. redovisas i kontogrupp 68 Inhyrd personal. Dessa kostnader kan givetvis under löpande år jämföras med kostnader för egen personal och genom rapportgenerator placeras i anslutning till kontogrupperna 70–72 i den interna rapporteringen.

Vid behov kan löner till olika grupper av kollektivanställda särredovisas genom att flera konton läggs upp (konto 7020–7070).

Vid behov av att särredovisa lön för arbetad respektive ej arbetad tid används konto 7080. Företag som tillämpar den funktionsindelade resultaträkningen delar upp kontogruppen efter funktion.

### Bokföring i BAS

I bokens fördjupningsdel, se sidorna 557–560, finns följande exempel:

- Utbetalning av lön efter avdrag för fackföreningsavgift och personalköp. (Exempel 72-1)
- Omföring av skatteavdrag och sociala avgifter till avräkning för skatter och avgifter. (Exempel 72-2)
- Upplulen lön. (Exempel 72-3)
- Traktamenten, logi och kostnadsersättning. (Exempel 72-4)
- Bokföring av förmåner. (Exempel 72-5)

### Rapportering till SCB

SCB:s undersökning FEK efterfrågar kostnader för löner till kollektivanställda exkl. avgångsvederlag (underkonto 7017 och 7037), vilka redovisas separat.

Undersökningen LCS efterfrågar flera underkonton inom denna kontogrupp fördelat på ett antal poster.

## 7000

### Löner till kollektivanställda (gruppkonto)

#### Kontots innehåll

Kontot debiteras för löner, vinstandelar och avgångsvederlag till kollektivanställda som omfattas av kontogrupp 70. Kontot används som gruppkontot om olika slag av löner, vinstandelar och avgångsvederlag inte behöver särredovisas.

## Löner till kollektivanställda

Kontot debiteras för bruttolöner till kollektivanställda då lönerna inte behöver delas upp mer detaljerat (jfr kontona 7011–7019 nedan). Om företaget i redovisningen vill särskilja lön för arbetad tid och lön för ej arbetad tid, exempelvis sjuklöner och semesterersättning, redovisas lön för ej arbetad tid på konto 7080. I övriga fall kommer konto 7010 att innehålla lön för såväl arbetad tid som ej arbetad tid.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 7011 Löner till kollektivanställda

Kontot debiteras för redovisning av bruttolöner till kollektivanställda då fulla sociala avgifter utgår.

### 7012 Vinstandelar till kollektivanställda

Kontot debiteras för redovisning av vinstandelar till kollektivanställda då företaget tillämpar vinstandelssystem och fulla sociala avgifter utgår.

### 7013 Löner till kollektivanställda 25,46 %

Kontot debiteras för redovisning av bruttolöner till kollektivanställda som är födda 1991 och senare.

### 7014 Löner till kollektivanställda 16,36 %

Kontot debiteras för redovisning av bruttolöner till kollektivanställda som är födda 1938 och senare och fyllt 65 år före årets ingång, enligt följande hjälptabell:

Under år ...	... gäller regeln följande anställda
2014	Födda 1938–1948
2015	Födda 1938–1949
2016	Födda 1938–1950

För denna kategori anställda ska sociala avgifter erläggas med en lägre procentsats än för övriga anställda. Se även instruktionerna till konto 7520 Avgift 16,36 %.

### 7015 Löner till kollektivanställda 6,15 %

Kontot debiteras för redovisning av bruttolöner till kollektivanställda som är födda 1937 eller tidigare.

### 7016 Vinstandelar till kollektivanställda 6,15 %

Kontot debiteras för särredovisning av utbetalning av vinstandelar till kollektivanställda som är födda 1937 eller tidigare.

### 7017 Avgångsvederlag till kollektivanställda

Kontot debiteras för särredovisning av utbetalningar av avgångsvederlag, t.ex. vid nedläggningar och omstruktureringar av företagsgrenar. Beloppet behöver inte särredovisas i årsredovisningen.

**7018 Bruttolöneavdrag, kollektivanställda**

Kontot krediteras då företaget gör bruttolöneavdrag för exempelvis personallån av datorer och önskar särredovisa dessa.

Den egentliga bruttolönen debiteras konto 7011 Löner till kollektivanställda, bruttolöneavdraget krediteras detta konto, innehållen preliminär skatt krediteras konto 2710 Personalskatt och utbetalad nettolön krediteras tillämpligt likvidkonto.

**7019 Upplupna löner och vinstandelar till kollektivanställda**

Kontot debiteras i månadsrapporter, periodbokslut och årsbokslut/årsredovisning för att redovisa inarbetade men ej utbetalda löner och beräknade vinstandelar, med konto 2910 Upplupna löner som motkonto. Observera att reservering för sociala avgifter debiteras konto 7519 Arbetsgivaravgifter för semester- och löneskuld, med konto 2941 Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter som motkonto.

<b>Motkonton</b>	2710 Personalskatt 2910 Upplupna löner
------------------	---

<b>Relaterade konton</b>	7510 Arbetsgivaravgifter 7530 Särskild löneskatt
--------------------------	---

**7030****Löner till kollektivanställda (utlandsanställda)****Kontots innehåll**

Kontot används endast om företaget i bokföringen särredovisar löner för utlandsanställda.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7031 Löner till kollektivanställda (utlandsanställda)****7032 Vinstandelar till kollektivanställda (utlandsanställda)****7033 Löner till kollektivanställda under 26 år (utlandsanställda)****7034 Löner till kollektivanställda (nya pensionssystemet) (utlandsanställda)****7035 Löner till kollektivanställda (avgiftsbefriade) (utlandsanställda)****7036 Vinstandelar till kollektivanställda (avgiftsbefriade) (utlandsanställda)****7037 Avgångsvederlag till kollektivanställda (utlandsanställda)****7038 Bruttolöneavdrag, kollektivanställda (utlandsanställda)****7039 Upplupna löner och vinstandelar till kollektivanställda (utlandsanställda)**

**Löner till kollektivanställda för ej arbetad tid 7080**

Kontot används endast om företaget i bokföringen särredovisar löner för ej arbetad tid till kollektivanställda.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7081 Sjuklöner till kollektivanställda**

**7082 Semesterlöner till kollektivanställda**

**7083 Föräldraersättning till kollektivanställda**

**7089 Övriga löner till kollektivanställda för ej arbetad tid**

**Förändring av semesterlöneskuld ■ 7090**

Kontot används i månadsrapporter, vid periodbokslut och bokslut för redovisning av det belopp med vilket förändring av semesterlöneskuld för kollektivanställda skett.

**Kontots  
innehåll**

Observera att upplupna sociala avgifter ska bokföras avseende upplupna semesterlöner. Se även avsnittet "Periodisering i den löpande bokföringen".

**Observera**

**2920 Upplupna semesterlöner Motkonton**

**7519 Arbetsgivaravgifter för semester- och löneskuld Relaterade konton**

## 71 (Fri kontogrupp)

Kontogruppen kan användas vid företagsanpassning av kontoplatanen. Se vidare fördjupningsavsnittet om Företagsanpassning av BAS sidan 445.



## 72 Löner till tjänstemän och företagsledare

I kontogruppen redovisas bruttolöner till följande personalgrupper:

- teknisk personal
- arbetsledare (löner för s.k. arbetande förmän och verkmästare redovisas dock i kontogrupp 70)
- kontorspersonal av olika kategorier
- försäljningspersonal (ej butikspersonal)
- företagsledare
- personal av olika kategorier som enligt kollektivavtal inte räknas till gruppen kollektivanställda.

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Inhyrda tjänstemän och företagsledare redovisas i kontogrupp 68 Inhyrd personal. Dessa kostnader kan givetvis under löpande år jämföras med kostnader för egen personal och genom rapportgeneratör placeras i anslutning till kontogrupperna 70–72 i den interna rapporteringen.

Vid behov kan flera konton läggas upp för olika kategorier av tjänstemän (konto 7250–7270).

Vid behov av att särredovisa lön för arbetad respektive ej arbetad tid används konto 728x för ej arbetad tid.

I bokens fördjupningsdel, se sidorna 557–560, finns följande exempel:

- Utbetalning av lön efter avdrag för fackföreningsavgift och personalköp. (Exempel 72-1)
- Omföring av skatteavdrag och sociala avgifter till avräkning för skatter och avgifter. (Exempel 72-2)
- Uppluren lön. (Exempel 72-3)
- Traktamenten, logi och kostnadsersättning. (Exempel 72-4)
- Bokföring av förmåner. (Exempel 72-5)

### Bokföring i BAS

6

SCB:s undersökning FEK efterfrågar kostnader för löner till tjänstemän och företagsledare exkl. avgångsvederlag (underkonton 7217, 7227, 7237), vilka redovisas separat.

### Rapportering till SCB

Undersökningen LCS efterfrågar flera underkonton inom denna kontogrupp fördelat på ett antal poster.

## Löner till tjänstemän och företagsledare (gruppkonto)

7200

Kontot debiteras för löner, vinstandelar och avgångsvederlag till tjänstemän och företagsledare som omfattas av kontogrupp 72. Kontot används som gruppkonto om olika slag av löner, vinstandelar och avgångsvederlag inte behöver särredovisas.

### Kontots innehåll

**■ 7210****Löner till tjänstemän****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för bruttolöner till anställda som enligt kollektivavtal räknas som tjänstemän, om behov av mer detaljerad redovisning inte föreligger (jfr kontona 7211–7219 nedan). Till denna grupp räknas t.ex.:

- teknisk personal av olika kategorier
- arbetsledare såsom verkmästare, förmän (löner för s.k. arbetande verkmästare och förmän redovisas dock i kontogrupp 70)
- kontorspersonal av olika kategorier
- försäljningspersonal
- övrig företagsledning
- personal av olika kategorier som enligt kollektivavtal inte räknas till gruppen kollektivanställda.

Om företaget i sin redovisning vill särskilja lön för arbetad tid och lön för ej arbetad tid, t.ex. sjuklöner och semesterersättning, redovisas lön för ej arbetad tid på konto 7280.

Löner till kollektivanställda redovisas på konto 7010 Löner till kollektivanställda och till företagsledare på konto 7220 Löner till företagsledare.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7211 Löner till tjänstemän**

Kontot debiteras för redovisning av bruttolöner till tjänstemän då fulla sociala avgifter utgår.

**7212 Vinstandelar till tjänstemän**

Kontot debiteras för redovisning av vinstandelar, då företaget tillämpar vinstandelssystem och fulla sociala avgifter utgår.

**7213 Löner till tjänstemän 25,46 %**

Kontot debiteras för redovisning av bruttolöner till tjänstemän som är födda 1991 och senare.

**7214 Löner till tjänstemän 16,36 %**

Kontot debiteras för redovisning av bruttolöner till tjänstemän som är födda 1938 och senare och fyllt 65 år före årets ingång, enligt följande hjälptabell:

Under år ...	... gäller regeln följande anställda
2014	Födda 1938–1948
2015	Födda 1938–1949
2016	Födda 1938–1950

För denna kategori anställda ska sociala avgifter erläggas med en lägre procentsats än för övriga anställda. Se även instruktionerna till konto 7520 Avgift 6,15 %.

**7215 Löner till tjänstemän 6,15 %**

Kontot debiteras för bruttolöner till tjänstemän som är födda 1937 eller tidigare.

**7216 Vinstandelar till tjänstemän 6,15 %**

Kontot debiteras för särredovisning av utbetalning av vinstandelar till tjänstemän som är födda 1937 eller tidigare.

**7217 Avgångsvederlag till tjänstemän**

Kontot debiteras för särredovisning av utbetalningar av avgångsvederlag, t.ex. nedläggningar och omstruktureringar av företagsgrupper. Beloppet behöver inte särredovisas i årsredovisningen.

**7218 Bruttolöneavdrag, tjänstemän**

Kontot används då företaget gör bruttolöneavdrag för exempelvis personallån av datorer och önskar särredovisa dessa. Den egentliga bruttolönen debiteras konto 7211 Löner till tjänstemän, bruttolöneavdraget krediteras detta konto, innehållan preliminär skatt krediteras konto 2710 Personalskatt och utbetalad nettolön krediteras till lämpligt likvidkonto.

**7219 Upplupna löner och vinstandelar till tjänstemän**

Kontot används i månadsrapporter, periodbokslut och årsbokslut för att redovisa inarbetade men ej utbetalda löner och beräknade vinstandelar, med konto 2910 Upplupna löner som motkonto. Observera att reservering för sociala avgifter debiteras konto 7519 Arbetsgivaravgifter för semester- och löneskuld, med konto 2941 Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter som motkonto.

2710 Personalskatt  
2910 Upplupna löner

**Motkonton**

7510 Arbetsgivaravgifter  
7530 Särskild löneskatt

**Relaterade konton**

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättning- ar m.m.

**6**

**Löner till företagsledare**

**■ 7220**

**Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för bruttolöner till personal som utövar en självständig ledande verksamhet för ett arbetsställe, ett företag eller en koncern i dess helhet eller för betydande del därav.

Kontot används i enskild näringsverksamhet och i handelsbolag om företaget leds av annan person än näringssidkaren respektive delägare.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7221 Löner till företagsledare**

Kontot debiteras för bruttolöner och arvoden till verkställande direktör och andra företagsledare när dessa är anställda i bolaget. Kostnader för inhyrda företagsledare redovisas i kontogrupp 68 Inhyrd personal. Tantiem redovisas särskilt på konto 7222 Tantiem till företagsledare.

Ersättningar till utomstående styrelseledamöter redovisas normalt på konto 7240 Styrelsearvoden, i undantagsfall kan konto 6410 Styrelsearvoden som inte är lön komma i fråga.

**7222 Tantiem till företagsledare**

Kontot debiteras för redovisning av tantiem och därmed jämställda ersättningar till verkställande direktör och andra företagsledare. Sådana ersättningar till verkställande direktören och vice verkställande direktören ska anges särskilt i not i årsredovisningen.

Ersättningar som tillkommer annan anställd genom vinstandelssystem bokförs på konto 7012 Vinstandelar till kollektivanställda respektive konto 7212 Vinstandelar till tjänstemän.

**7223 Löner till företagsledare 25,46 %**

Kontot debiteras för redovisning av bruttolöner till företagsledare som är födda 1991 och senare.

**7224 Löner till företagsledare 16,36 %**

Kontot debiteras för redovisning av bruttolöner till företagsledare som är födda 1938 och senare och fyllt 65 år före årets ingång, enligt följande hjälptabell:

<b>Under år ...</b>	<b>... gäller regeln följande anställda</b>
2014	Födda 1938–1948
2015	Födda 1938–1949
2016	Födda 1938–1950

För denna kategori anställda ska sociala avgifter erläggas med en lägre procentsats än för övriga anställda. Se även instruktionerna till konto 7520 Avgift 6,15 %.

**7225 Löner till företagsledare 6,15 %**

Kontot debiteras för bruttolöner till företagsledare som är födda 1937 eller tidigare.

**7227 Avgångsvederlag till företagsledare**

Kontot debiteras för särredovisning av utbetalningar av avgångsvederlag, t.ex. vid nedläggningar och omstruktureringar av företag. Enligt ÅRL föreligger för större företag och sådana mindre företag som är publika aktiebolag upplysningsplikt i årsredovisningen om avgångsvederlag till styrelseledamöter, verkställande direktören och andra personer i företagets ledning.

**7228 Bruttolöneavdrag, företagsledare**

Kontot används då företaget gör bruttolöneavdrag för exempelvis personallån av datorer och önskar särredovisa dessa. Den egentliga bruttolönen debiteras konto 7221 Löner till företagsledare, bruttolöneavdraget krediteras detta konto, innehållen preliminär skatt krediteras konto 2710 Personalskatt och utbetalda nettolön krediteras lämpligt likvidkonto.

**7229 Upplupna löner och tantiem till företagsledare**

Kontot används i månadsrapporter, periodbokslut och årsbokslut för att redovisa inarbetade ej utbetalda löner och beräknade tantiem, med konto 2910 Upplupna löner som motkonto. Observera att reservering för sociala avgifter debiteras konto 7519 Arbetsgivaravgifter för semester- och löneskuld, med konto 2941 Beräknade upplupna lagstadgade sociala avgifter som motkonto.

2710 Personalskatt	<b>Motkonton</b>
2910 Upplupna löner	
7510 Arbetsgivaravgifter	<b>Relaterade konton</b>
7530 Särskild löneskatt	

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av exempelvis relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

**Löner till tjänstemän och företagsledare  
(utlandsanställda)****7230****6****Kontots  
innehåll**

Kontot används endast om företaget i bokföringen särredovisar lön för utlandsanställda.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7231 Löner till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda)****7232 Vinstandelar till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda)****7233 Löner till tjänstemän och ftgsledare under 26 år (utlandsanställda)****7234 Löner till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda) (nya pensionssystemet)****7235 Löner till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda) (avgiftsbefriade)****7236 Vinstandelar till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda) (avgiftsbefriade)****7237 Avgångsvederlag till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda)****7238 Bruttolöneavdrag, tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda)****7239 Upplupna löner och vinstandelar till tjänstemän och ftgsledare (utlandsanställda)**

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

## ■ 7240 Styrelsearvoden

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för arvoden till styrelseledamöter som inte är anställda i företaget och arvoden till anställda i deras egenskap av styrelsemedlemmar.

**Observera** På styrelsearvoden för fysiska personer utgår normalt sociala avgifter eller löneskatt (kontogrupp 75).

**Relaterade konton**

- 6410 Styrelsearvoden som inte är lön
- 7221 Löner till företagsledare
- 7222 Tantiem till företagsledare

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

**Inkomstskatt** Styrelsearvoden i form av "ansvarsarvoden" är som regel personliga, varför betalning till juridisk person inte bör ske. På arvoden till fysiska personer utgår som regel sociala avgifter eller särskild löneskatt. Skatt ska innehållas och kontrolluppgift lämnas.

## 7280 Löner till tjänstemän och företagsledare för ej arbetad tid

**Kontots innehåll** Kontot används endast om företaget i bokföringen vill särredovisa löner för ej arbetad tid till tjänstemän och företagsledare.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- 7281 Sjuklöner till tjänstemän
- 7282 Sjuklöner till företagsledare
- 7283 Föräldraersättning till tjänstemän
- 7284 Föräldraersättning till företagsledare
- 7285 Semesterlöner till tjänstemän
- 7286 Semesterlöner till företagsledare
- 7288 Övriga löner till tjänstemän för ej arbetad tid
- 7289 Övriga löner till företagsledare för ej arbetad tid

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

**Förändring av semesterlöneskuld****■ 7290**

Kontot används i månadsrapporter, vid periodbokslut och bokslut för redovisning av det belopp med vilket förändring av semesterlöneskuld till tjänstemän och företagsledare skett.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7291 Förändring av semesterlöneskuld till tjänstemän****7292 Förändring av semesterlöneskuld till företagsledare**

---

Observera att upplupna sociala avgifter ska bokföras avseende upplupna semesterlöner.

**Observera**

---

**2920 Upplupna semesterlöner****Motkonton**

---

**7519 Arbetsgivaravgifter för semester- och löneskuld****Relaterade  
konton**

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

**Allmänt om kontogruppens innehåll**

## 73 Kostnadsersättningar och förmåner

I kontogruppen redovisas individuellt utgående kostnadsersättningar utöver lön samt kontanta ersättningar som betalas ut till personal för kostnader som uppstår eller beräknas uppstå i anställningen. Sådana ersättningar kan vara skattefria inom av SKV fastställda gränser. På överskjutande belopp ska skatteavdrag göras och sociala avgifter erläggas. Om arbetsgivaren betalar kostnaden direkt är det inte fråga om en kostnadsersättning.

Det är viktigt att skilja mellan om en anställd får kostnadsersättning för sina utgifter eller om han får betalt för ett utlägg som han gjort för arbetsgivarens räkning. Vid utlägg tillhör kvittot/fakturan arbetsgivaren. Ett utlägg behandlas hos arbetsgivaren på samma sätt som om denne själv gjort förvärvet. Den anställda beskattas inte för en betalning av ett utlägg.

En anställd som har haft kostnader för att utföra sina arbetsuppgifter kan få kostnadsersättning av arbetsgivaren. Kostnadsersättning betalas ofta ut med schablonbelopp och motsvarar i regel inte den faktiska kostnaden för den anställda. Kostnadsersättning är en form av löneutbetalning som vid inkomstbeskattningen är avdragsgill för arbetsgivaren och skattepliktig för den anställda. Något avdrag för ingående moms medges inte.

Vid kostnadsersättning är det den anställda som har haft utgifterna och kvittot/fakturan tillhör också denne. Eftersom det är den anställda som har haft utgifterna kan han begära avdrag vid beskattningen. Avdrag medges för utgifter för att förvärva och bibehålla inkomster. För vissa kostnadsersättningar, t.ex. bilersättning och traktamente, medges avdrag med fastställda schablonbelopp.

En försäljare som fått 30 000 kr i kostnadsersättning av sin arbetsgivare för att täcka utgifter för representation, parkering m.m. ska ta upp detta belopp till beskattnings i inkomstslaget tjänst. Avdrag kan begäras för de faktiska utgifterna för att förvärva och bibehålla inkomsterna. Avdraget kan både överstiga och understiga kostnadsersättningen. Arbetsgivaren medges avdrag vid beskattningen med 30 000 kr som lönekostnad.

Kontogruppen innehåller även konton där företagets utgifter för förmåner kan debiteras. Med förmåner menas här förmåner i annan form än i kontanta medel. Dessa förmåner kan vara såväl skattefria som skattepliktiga. Utgångspunkten är dock alltid att alla förmåner som utgått i tjänsten är skattepliktiga för mottagaren (och arbetsgivaren måste därmed betala sociala avgifter). Det finns dock vissa undantag. Skattepliktiga förmåner värderas som huvudregel till marknadsvärde, dvs. vad man regelmässigt på orten skulle ha betalt för varan eller tjänsten. Vid värdering av vissa förmåner används dock schabloner. Till de skattefria förmånerna hör fri hälsos- och sjukvård, fria arbetskläder, julgåvor, sedvanliga rabatter samt utbildning, dvs. sådant som har att göra med tjänsten. Om arbetsgivare

betalat den anställdes personliga utgifter ska denne förmånsbeskattas. Automatisk beräkning av de sociala avgifterna kan åstadkommas genom registrering av förmånsvärdens i klass 0 eller med hjälp av flerdimensionell registrering. Se även avsnitten Användning av klass 0 sidan 465 och Flerdimensionell registrering sidan 461.

### Kostnadsersättning

Har en anställd erhållit kostnadsersättning kan arbetsgivaren inte dra av ingående moms för den anställdes utgifter. Se även om utlägg i inledningsavsnittet till kontogrupp 58.

### Förmåner

Har den anställda inte betalat något för förmånen ska arbetsgivaren uttagsbeskattas om förmånen avser en skattepliktig vara eller tjänst, t.ex. fri kost. Beskattningsunderlaget för varor är inköpspriset eller, om sådant pris saknas, självkostnadspriset. Understiger värdet inköpspriset eller självkostnadspriset marknadsvärdet för varan är beskattningsunderlaget i stället marknadsvärdet. Beskattningsunderlaget för tjänster är kostnaden att utföra tjänsten.

Om den anställda betalar för förmånen men ersättningen är lägre än marknadsvärdet kan det bli aktuellt att omvärdra beskattningsunderlaget. Vid en sådan omvärdning är beskattningsunderlaget marknadsvärdet.

Momsen ska redovisas för den redovisningsperiod under vilken uttaget eller försäljningen enligt god redovisningssed har eller borde ha bokförts.

### Skattepliktiga och skattefria förmåner för resor m.m.

Det finns två typer av förmåner, skattepliktiga och skattefria. En arbetsgivare får normalt göra avdrag för samtliga kostnader för förmåner. För de skattepliktiga förmånerna måste kontrolluppgift lämnas samt arbetsgivaravgifter betalas och preliminärskatt innehållas.

Se även exempel vid konteringsinstruktioner för konto 5800 Resekostnader.

### Traktamente

Traktamente är en ersättning som arbetsgivaren betalar ut till en anställd för dennes ökade levnadskostnader under en tjänsteresa.

Traktamente är egentligen inte skattefritt men om arbetsgivaren betalar traktamente som inte överstiger de avdragsgilla schablonbeloppen som finns för resekostnader och ökade levnadskostnader ska den anställdes inte deklarera traktamentet och inte heller göra avdrag. Arbetsgivaren ska inte göra skatteavdrag eller betala arbetsgivaravgifter på skattefritt traktamente.

Traktamente som betalas ut vid s.k. endagsförrättning (utan övernattnings) hanteras skatte- och avgiftsmässigt som vanlig lön. Detta gäller traktamente som betalas ut vid arbete inom den vanliga verksamhetsorten.

### Moms

### Inkomstskatt

### **Resekostnader och ökade levnadskostnader**

En anställd som gör tjänsteresor utanför sin vanliga verksamhetsort ska göra avdrag för ökade levnadskostnader om resan är förenad med en övernattning (kl. 00–06). En tjänsteresa anses påbörjad respektive avslutad vid den anställdes tjänsteställe eller dennes bostad beroende på var den faktiskt påbörjats eller avslutats. Tjänsteresan kan vara mycket kortvarig, men den kan också pågå lång tid.

Rätten till avdrag för ökade levnadskostnader gäller under resor som varit förlagda till samma ort under högst tre månader. Därefter medges avdrag enligt reglerna om tillfälligt arbete på annan ort eller vid dubbel bostättning.

### **Verksamhetsort**

Till den vanliga verksamhetsorten räknas allt som ligger inom 5 mil från den vanliga verksamhetsorten (tjänstestället). Det är den närmaste färdvägen som avgör.

En anställd kan bara ha ett tjänsteställe hos en och samma arbetsgivare även om den anställda stadigvarande arbetar på två olika orter. Tjänstestället är den plats där den anställda normalt arbetar flest dagar. Om arbetet utförs på arbetsplatser som hela tiden växlar brukar tjänstestället vara den plats där den anställda hämtar och lämnar arbetsmaterial eller förbereder och avslutar sina arbetsuppgifter.

För de anställda inom byggnads- och anläggningsbranschen och liknande branscher, som har arbeten som pågår en begränsad tid på varje plats, är bostaden tjänsteställe.

Viktigt i sammanhanget är att även bostaden räknas till den anställdes verksamhetsort. Således måste resan vara 5 mil från såväl arbetsplatsen som bostaden. En ort som ligger 9 mil från verksamhetslokalen kan alltså tillhöra den vanliga verksamhetsorten om den ligger inom 5 mil från bostaden.

### **Schablonbelopp**

Vid bedömningen av om det varit fråga om ökade levnadskostnader jämför man de kostnader som den anställdé haft under tjänsteresan utanför den vanliga verksamhetsorten med de kostnader den anställdé skulle haft om denne varit på verksamhetsorten.

Avdraget beräknas schablonmässigt. Skatteverket har utfärdat allmänna råd (SKV A 2007:41) för beräkning av avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa.

Schablonavdrag för ökade levnadskostnader för beskattningsåret 2014 och 2015 är

för hel dag	220 kr
för halv dag	110 kr

Som hel dag räknas avresedagen vid resa före kl. 12 och hemresedagen vid ankomst efter kl. 19. Om avrese- eller hemkomstdagen inte blir hel dag är schablonavdraget halverat.

Avdraget för ökade levnadskostnader ska minskas enligt följande med värdet av kostförmån.

### **Beskattningsåret 2014 och 2015**

När fria måltider har erhållits vid inrikes resa bör maximibeloppet minskas enligt följande:

Maximibelopp	100 %	70 %	50 %	30 %
Fri måltid	(220 kr)	(154 kr)	(110 kr)	(66 kr)
Frukost, lunch, middag	198 kr	139 kr	99 kr	59 kr
Lunch och middag	154 kr	108 kr	77 kr	46 kr
Lunch/middag	77 kr	54 kr	39 kr	23 kr
Frukost	44 kr	31 kr	22 kr	13 kr

För resor i utlandet finns särskilt fastställda normalbelopp för varje land. Även i detta fall ska beloppet reduceras om kostförmån erhållits.

Om de faktiska utgifterna är högre än schablonbeloppen, kan avdrag få göras för de faktiska utgifterna. Det måste framgå att de faktiska utgifterna för samtliga resor i Sverige under året är högre än vad det totala schablonavdraget skulle bli. För resor i utlandet räcker det med att de faktiska utgifterna är större än normalbeloppet för den aktuella resan.

### **Kostförmån**

Om arbetsgivaren bekostat den anställdes måltider har den anställda fått en skattepliktig kostförmån som värderas enligt schablon. Däremot sker ingen förmånsbeskattning för hotellfrukost och kost på allmänna transportmedel om kosten obligatoriskt ingår i priset för övernatningen eller transporten.

6

#### *Visa att det är sannolikt att merkostnader förekommit*

För att få avdrag ska det visas att det är sannolikt att merkostnader förekommit. Hur detta visas kan naturligtvis variera från fall till fall, men det bör alltid kunna lämnas uppgifter om

- datum för resan
- syftet med resan
- vart resan ägde rum
- tid för avresa respektive ankomst.

### **Logi**

Vid utgifter för övernatning, t.ex. hotellkostnader, får avdrag ske för den verkliga kostnaden. Vid övernatning, där de verkliga kostnaderna för övernatningen saknas, får avdrag göras med ett halvt schablonbelopp per natt, 105 kr. Det måste kunna visas att övernatning har ägt rum på arbetsorten.

**Reseersättningar**

När anställda gör resor i arbetet (tjänsteresor) med egen bil kan arbetsgivaren betala ut skattefri bilersättning. Betalas högre ersättning ut ska den överskjutande delen anses som lön.

Ersättningar för resor till och från arbetet är också lön. Betalas ersättning ut till anställd som har bostaden som tjänsteställe för dennes resor mellan bostaden och platsen där personen utför arbetet, räknas det däremot som ersättning för tjänsteresa.

Använder den anställd förmånsbil för tjänsteresor kan skattefri bilsättning lämnas med 6,50 kr per mil för en dieselbil och med 9,50 kr per mil för övriga bilar. Används egen bil är skattefri del 18,50 kr. Beloppen avser beskattningsår 2013.

Skattefritt kan ersättning ges till den som rest i tjänsten med allmänna färdmedel för den anställdes verkliga kostnad.

**Trängselskatt**

Trängselskatt som erläggs för tjänstebil och som avser resor i tjänsten bokförs på konto 5616 Trängselskatt, avdragsgill. Kontot används både när skatten betalas direkt av företaget och när den anställda får ersättning för skatt som denne betalat privat.

Trängselskatt som erläggs för tjänstebil och som avser privata resor bokförs på konto 7391 Kostnader för trängselskatteförmån.

Ersättning till anställda för trängselskatt som avser egen bil och resor i tjänsten bokförs på konto 7333 Ersättningar för trängselskatt, skattefri.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning FEK efterfrågar kostnadsersättningar och förmåner. En uppdelning på skattepliktiga respektive skattefria traktamenten och bilsättningar efterfrågas. Följande huvudkonton/underkonton fördelar på ett fåtal poster: 7310, 7321, 7322, 7323, 7324, 7331, 7332, 7333, 7350, 7370, 7380.

Undersökningen LCS efterfrågar flera underkonton inom denna kontogrupp fördelat på ett antal poster.

**7300****Kostnadsersättningar och förmåner  
(gruppkonto)****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för kostnadsersättningar och förmåner som omfattas av kontogrupp 73. Kontot används som gruppkontot om olika slag av kostnadsersättningar och förmåner inte behöver särredovisas.

## Kontanta extraersättningar

■ 7310

Kontot debiteras för individuellt utgående ersättningar utöver lön, för att kompensera den anställda direkt för utgifter han/hon haft. Hit räknas dock inte pensionsutbetalningar, som bokförs på konto 7460 Pensionsutbetalningar.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 7311 Ersättningar för sammanträden m.m.

Kontot debiteras för kontanta ersättningar utöver ordinarie lön i form av arvoden för sammanträden m.m. till exempelvis fackliga förtroendemän.

### 7312 Ersättningar för förslagsverksamhet och upfinningar

Kontot debiteras för kontanta ersättningar från förslagsverksamheten för förslag och ersättningar för upfinningar.

### 7313 Ersättningar för/bidrag till bostadskostnader

Kontot debiteras för ersättningar i form av hyresbidrag samt andra kontanta bidrag till anställdas bostadskostnader.

### 7314 Ersättningar för/bidrag till måltidskostnader

Kontot debiteras för kontanta ersättningar i form av måltidsbidrag samt andra kontanta bidrag till anställdas måltidskostnader.

### 7315 Ersättningar för/bidrag till resor till och från arbetsplatsen

Kontot debiteras för kontanta ersättningar för täckande av dagliga resekostnader till och från arbetsplatsen.

### 7316 Ersättningar för/bidrag till arbetskläder

Kontot debiteras för kontanta ersättningar eller bidrag till arbetstagaren för inköp eller tvätt av arbetskläder.

Om en anställning är förenad med skyldighet att bära vissa kläder, ska den ersättning som utgår till arbetstagaren för att helt eller delvis täcka dennes utgifter för köp eller hyra av dessa kläder klassificeras som "kostnadsersättning" och redovisas på konto 7350 Ersättningar för föreskrivna arbetskläder. Jämför även instruktionerna till konto 5480 Arbetskläder och skyddsmaterial och till konto 7350 Ersättningar för föreskrivna arbetskläder.

### 7317 Ersättningar för/bidrag till arbetsmaterial och arbetsverktyg

Kontot debiteras för ersättningar till anställda för täckande av kostnader för arbetsmaterial och arbetsverktyg.

### 7318 Flerräkningspengar

Kontot debiteras för ersättningar till anställda för täckande av eventuella förluster på grund av flerräkning.

### 7319 Övriga kontanta extraersättningar

Kontot debiteras för övriga ersättningar för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen. På kontot kan även ersättningar till anställda avseende egenavgifter i offentligt finansierad hälso-, sjuk- och tandvård debiteras. Även ersättningar avseende egenavgift vid läkemedelsinköp debiteras kontot.

6

**Bokför inte  
på kontot**

**Pensionsutbetalningar** → 7460  
**Föreskrivna arbetskläder, ersättningar för** → 7350  
**Arbetskläder, skyddsmaterial** → 5480

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

**7320****Traktamenten vid tjänsteresa****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för schablonmässigt beräknade ersättningar till personal för kostnader för kost vid tjänsteresa. Svenska traktamenten är helt eller delvis skattepliktiga. Traktamenten som överstiger det skattefria beloppet ses som lön på vilken skatteavdrag ska göras och sociala avgifter erläggas.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- **7321 Skattefria traktamenten, Sverige**
- **7322 Skattepliktiga traktamenten, Sverige**
- **7323 Skattefria traktamenten, utlandet**
- **7324 Skattepliktiga traktamenten, utlandet**

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

**7330****Bilersättningar****Kontots  
innehåll**

Bilersättning som betalas ut till anställd kan delas upp på skattefri del som fastställs av SKV och en överskjutande skattepliktig del. För skattefria utbetalningar ska skatteavdrag inte innehållas eller arbetsgivaravgifter erläggas. Bilersättning som överstiger det skattefria beloppet ses som lön på vilken skatteavdrag ska göras och sociala avgifter erläggas.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- **7331 Skattefria bilersättningar**
- **7332 Skattepliktiga bilersättningar**
- **7333 Ersättningar för trängselskatt, skattefri**

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

**7350****Ersättningar för föreskrivna arbetskläder****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för ersättningar till arbetstagare för kostnader som uppstår på grund av att den anställda är skyldig att bära vissa arbetskläder. Ersättningen avser att helt eller delvis täcka arbetstagarens kostnader för köp eller hyra av föreskrivna arbetskläder. Se

även instruktionerna till konto 5480 Arbetskläder och skyddsmaterial samt kontona 7316 Ersättningar för/bidrag till arbetskläder och 7384 Kostnader för fria eller subventionerade arbetskläder.

**Arbetskläder**, ersättningar för ej föreskrivna → 7316  
**Arbetskläder**, skyddsmaterial → 5480

**Bokför inte på kontot**

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättning- ar m.m.

## Representationsersättningar

**7370**

Kontot debiteras för ersättningar till arbetstagare för täckande av kostnader i samband med representation i och utanför hemmet.

**Kontots innehåll**

**Representationskostnader**, företagets externa → 6070  
**Personalrepresentation** → 7630

**Bokför inte på kontot**

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättning- ar m.m.

## Kostnader för förmåner till anställda

**■ 7380**

Kontot debiteras för företagets utgifter för förmåner till anställda, om dessa kostnader kan särredovisas. På skattepliktiga förmåner ska sociala avgifter beräknas och källskatt dras. Dessa kostnader minskas genom kreditering med de belopp som den anställda betalar till företaget.

**Kontots innehåll**

Se vidare avsnittet Användning av klass 0, sidan 465, hur klass 0 kan användas för redovisning av SKV:s förmånsvärden när dessa ligger till grund för automatiska beräkningar av sociala avgifter.

6

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 7381 Kostnader för fri bostad

Kontot debiteras för hyresutgifter för bostäder som företaget hyr för den anställdes räkning och som utgör förmån för den anställda. Oavsett om bostaden är en permanentbostad eller semesterbostad är förmånen skattepliktig och ska marknadsvärderas. Schablonvärden finns för beräkning av skatteavdrag och arbetsgivaravgifter. Observera att kontot inte används när företaget självt äger fastigheten (se kontogrupp 51 Fastighetskostnader).

### 7382 Kostnader för fria eller subventionerade måltider

Kontot debiteras för företagets utgifter för fria eller subventionerade måltider, som utgör förmån för den anställda, t.ex. Rikskuponger och restaurangkuponger. Det skattepliktiga värdet utgörs av belop-

pet på kupongen. Kostförmån schablonbeskattas. Det finns dock kost som är skattefri t.ex. flygmåltid och representationsmåltid. Kafé är en personalvårdsförmån av mindre värde, vilket innebär att det inte är en skattepliktig förmån.

#### **7383 Kostnader för fria resor till och från arbetsplatsen**

Kontot debiteras för företagets utgifter för transporter av anställda till och från arbetsplatsen och som utgör förmån för den anställdde, dvs. som inte utgör tjänsteresa. Resorna marknadsvärderas och mottagarens ekonomiska situation påverkar inte värderingen. Års-kort är skattepliktig om det inte finns några inskränkningar i det privata utnyttjandet och redogörelse saknas om det privata utnyttjandet. Även reseförsäkring och vaccinationer för privata resor är skattepliktiga.

#### **7384 Kostnader för fria eller subventionerade arbetskläder**

Kontot debiteras för företagets utgifter för fria eller subventionerade arbetskläder (inklusive uniformer), fri tvätt av arbetskläder etc., som utgör förmån för den anställdde. Utgifter för subventionerade arbetskläder minskas genom kreditering med de belopp som den anställdde betalar till företaget för dessa.

Förmån av arbetskläder är en skattefri förmån om den avser skyddskläder, överdragskläder samt kläder avpassade för arbetet och som inte kan användas privat. Förmån av kostym och dräkt är skattefri om arbetsgivarens namn, symbol eller logotyp är varaktigt och tydligt placerad på klädseln så att den märkbart skiljer sig från vanliga kläder och därför inte lämpas för privat användning. Se även instruktionerna till konto 5480 Arbetskläder och skyddsmaterial och till konto 7316 Ersättningar för/bidrag till arbetskläder.

#### **■ 7385 Kostnader för fri bil**

Kontot debiteras för företagets utgifter för de bilar som disponeras av den anställdde och som utgör förmån för den anställdde. Bilförmån är alltid skattepliktig för den anställdde. Schablonvärdens finns. Även förmån av fri bensin är skattepliktig för den anställdde. Kostnaden för extrautrustning som inte ingår i grundmodellen för en förmånsbil läggs till nybilspriset och påverkar därmed förmånsvärdet. Utgifter för bil kan även debiteras konto 5610 personbilskostnader.

#### **7386 Subventionerad ränta**

Kontot debiteras för förmån av subventionerade lån. Motkonto är konto 8418 Avdragspost för räntesubventioner.

Sådan förmån beräknas på två olika sätt beroende på vilket slags lån det är fråga om:

- För lån med fast ränta eller sådana lån där räntan ska utgå i ett fast förhållande till marknadsräntan görs värderingen av förmånen med utgångspunkt från statslåneräntan när lånet togs upp med tillägg av en procent.



- För lån med rörlig ränta görs värderingen med utgångspunkt från statslåneräntan vid utgången av november månad året före beskattningsåret, med tillägg av en procent.

Betalar den anställda lägre ränta än marknadsräntan beräknad enligt ovan ska mellanskillnaden tas upp till beskattning och sociala avgifter erläggas. Kontot debiteras med mellanskillnaden.

#### **7387 Kostnader för lånedatorer**

Kontot debiteras för företagets utgifter för datorer som disponeras av den anställdie (s.k. lånedatorer) och som utgör förmån för den anställdie.

#### **7388 Anställdas ersättning för erhållna förmåner**

Kontot krediteras för de ersättningar som anställda erlägger (t.ex. genom löneavdrag) för en erhållen förmån.

#### **7389 Övriga kostnader för förmåner**

Kontot debiteras för övriga utgifter för övriga skattepliktiga förmåner för vilka några särskilda konton inte lagts upp under huvudkontot, t.ex. städning, barnpassning, tidningar, belöningsresor och anställdas medlemsavgifter.

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

- SKV A 2007:37, SKV A 2009: 38 och SKV M 2004:28 om vissa förmåner
- SKV 308 Bilförmån och andra förmåner

Senaste uppdateringar finns på Skatteverkets webbplats.

6

---

## **Övriga kostnadsersättningar och förmåner**

**■ 7390**

Kontot debiteras för övriga kostnadsersättningar och förmåner för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### **7391 Kostnader för trängselskatteförmån**

#### **7392 Kostnader för förmån av hushållsnära tjänster**



## 74 Pensionskostnader

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas arbetsgivarens utgifter för kompletterande pensionsförmåner, avseende ålderspension, pension till arbetstagarens efterlevande (familjepension, änke- och barnpension) samt sjuk- och invalidpension.

Arbetsgivarens utgifter för kompletterande pensionsförmåner redovisas olika beroende på hur arbetsgivaren organiserar och säkerställer pensioneringen:

- Har arbetsgivaren tecknat pensionsförsäkring hos ett försäkringsföretag utgör försäkringspremien utgift för kompletteringspensionen. Dessa utgifter redovisas på konto 7410 Pensionsförsäkringspremier.
- Säkerställer arbetsgivaren sin pensionsutfästelse genom redovisning av *pensionsskuld* enligt lagen om tryggande av pensionsutfästelse, t.ex. genom anslutning till FPG/PRI-systemet, utgör utgiften för kompletteringspensionen förändring i pensionsskuld med tillägg av pensionsutbetalningar. Utgifterna redovisas på kontona 7420 Förändring av pensionsskuld och 7430 Avdrag för räntedel i pensionskostnad.
- Säkerställer arbetsgivaren sin pensionsutfästelse genom avsättning av medel till pensionsstiftelse enligt lagen om tryggande av pensionsutfästelse utgör utgiften för kompletteringspensionen förändring i pensionsskuld med tillägg av pensionsutbetalningar samt med avdrag för avkastning på kapital i pensionsstiftelse. Avsättningar och gottgörelser redovisas på konto 7440 Förändringar av pensionsstiftelsekapital.
- I andra fall än som sagts ovan redovisas endast gjorda pensionsutbetalningar på konto 7460 Pensionsutbetalningar som utgift för kompletteringspension.

De eventuella förvaltnings- och kreditförsäkringsavgifter som arbetsgivaren betalar till pensionsregistreringsinstitut, pensionsanstalt eller motsvarande redovisas på konto 7470 Förvaltnings- och kreditförsäkringsavgifter. Avgifterna tas med i beräkningarna av den totala kostnaden för kompletterande pensionsförmåner.

På arbetsgivarens pensionskostnader i kontogrupp 74 erläggs särskild löneskatt, som redovisas på konto 7533 Särskild löneskatt för pensionskostnader, eller avkastningsskatt, som redovisas på konto 7550 Avkastningsskatt på pensionsmedel.

### Inkomstskatt

#### Pensioner för anställda

Avdrag medges för direktutbetalad pension till tidigare anställda utan beloppsgräns. I andra fall köper en arbetsgivare en tjänstepensionsförsäkring, gör avsättning till skuldkonto i balansräkningen eller gör avsättning till pensionsstiftelse. När pensionen tryggas i förväg för den anställda gäller reglerna inom vissa beloppsgränser. På kostnaderna för pensionsutfästelser betalas en särskild löneskatt. Denna skatt är avdragsgill och redovisas i inkomstdeklarationen.

### Pensionsförsäkringar för egenföretagare

Premier för egenföretagarens egna pensionsförsäkringar och inbetalningar till eget pensionssparkonto bokas inte som kostnad i näringssverksamhet utan mot eget kapital.

Avdrag för premien inom vissa beloppsgränser samt särskild löne-skatt görs i inkomstdeklarationen.

SCB:s undersökning FEK efterfrågar pensionskostnader uppdelade på utbetalningar, avsättningar och försäkringspremier. Samtliga huvudkonton inom denna kontogrupp fördelar på dessa tre poster.

Undersökningen LCS efterfrågar flera underkonton inom denna kontogrupp fördelat på ett antal poster.

### Rapportering till SCB

### Pensionskostnader (gruppkonto)

**7400**

Kontot debiteras för pensionskostnader som omfattas av kontogrupp 74. Kontot används som gruppkonto om olika slag av pensionskostnader inte behöver särredovisas.

### Kontots innehåll

### Pensionsförsäkringspremier

**■ 7410**

Kontot debiteras för försäkringspremier för kompletterande pensionsförmåner utöver lagstadgade pensionsförmåner och som avser ålderspension, pension till arbetstagarens efterlevande (familjepension, änke- och barnpension) samt sjuk- och invalidpension. Försäkringspremierna kan avse såväl kollektivt som individuellt tecknade pensionsförsäkringar.

### Kontots innehåll

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

6

#### 7411 Premier för kollektiva pensionsförsäkringar

Kontot debiteras för försäkringspremier för kollektivt tecknade pensionsförsäkringar som tillkommit genom kollektivavtal mellan arbetsgivare och arbetstagare.

Observera att arbetsgivare som tecknat pensionsförsäkring för tjänstemannagrupper enligt ITP-planen tillsammans med tjänstegrupplivförsäkring (TGL) hos Alecta (tidigare SPP) därvid får avgiften för båda försäkringarna på gemensam räkning. I detta fall kommer detta konto att omfatta kostnaden även för den senare försäkringen. Se också konto 7570 Premier för arbetsmarknadsförsäkringar och konto 7580 Gruppförsäkringspremier.

#### 7412 Premier för individuella pensionsförsäkringar

Kontot debiteras för försäkringspremier för pensionsförsäkringar som tillkommit genom särskilt avtal mellan arbetsgivare och en individuell arbetstagare. Enskilda näringsidkare ska dock bokföra pensionspremier som betalats med verksamhetens medel som ett kapitaluttag.

**7418 Återbäring från försäkringsföretag**

Kontot krediteras med återbäring från försäkringsföretag, oavsett om denna återbetalas eller om den ska avräknas mot kommande premiebetalningar.

<b>Relaterade konton</b>	7533 Särskild löneskatt för pensionskostnader 7570 Premier för arbetsmarknadsförsäkringar 7580 Gruppförsäkringspremier
--------------------------	--

**7420****Förändring av pensionsskuld****Kontots innehåll**

Kontot används om arbetsgivaren säkerställer sin pensionsutfästelse genom redovisning av pensionsskuld enligt lagen om tryggande av pensionsutfästelse, t.ex. genom anslutning till det s.k. FPG/PRI-systemet (Försäkringsföretaget Pensionsgaranti/Pensionsregistningsinstitutet). På detta konto redovisas kostnaden för nettoförändring i pensionsskuld, medan pensionsutbetalningarna debiteras på konto 7460 Pensionsutbetalningar.

Med förändring av pensionsskuld avses förändringen av den faktiska pensionsskulden (pensionsreserven) för såväl aktuella som utfästa framtida pensioner. Ökning av denna pensionsskuld utgör kostnad för företaget och debiteras detta konto med (normalt) konto 2210 Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen eller konto 2230 Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser som motkonto. Minskning av pensionsskulden utgör en avdragspost vid beräkningen av den totala kostnaden för kompletterande pensionsförmåner och krediteras detta konto, med konto 2210 eller 2230 som motkonto.

En förpliktelse att betala ut pension kan vara antingen skuld eller avsättning beroende på hur säkert beloppet kan beräknas.

<b>Motkonton</b>	2210 Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen 2230 Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser
------------------	--

<b>Relaterade konton</b>	7460 Pensionsutbetalningar
--------------------------	----------------------------

**7430****Avdrag för räntedel i pensionskostnad**

<b>Kontots innehåll</b>	På kontot krediteras den ränta som ingår i ökning av PRI-skuld, vars förändring redovisas på konto 7420 Förändring av pensionsskuld.
-------------------------	--

<b>Motkonton</b>	8412 Räntedel i årets pensionskostnad
------------------	---------------------------------------

**Förändring av pensionsstiftelsekapital****7440**

På kontot debiteras den avsättning som beslutats till fristående pensionsstiftelse och krediteras den gottgörelse för pensionskostnader som arbetsgivaren betingar sig.

**Kontots  
innehåll**

Skattemässig avdragsrätt för avsättningar föreligger under vissa förutsättningar så länge avsättningen inte medför att värdet av stiftelsens förmögenhet överstiger pensionsreserven (kapitalvärdet) av de pensionsutfästelser som tryggas av stiftelsen. Stiftelsen ska från företaget ta emot kontanter, värdepapper eller därmed jämförliga tillgångar motsvarande det avsatta beloppet.

Vid behov kan kontot delas in i följande underkonton.

**7441 Avsättning till pensionsstiftelse****7448 Gottgörelse från pensionsstiftelse****Pensionsutbetalningar****7460**

Kontot debiteras för av arbetsgivaren direkt eller genom pensionsregistreringsinstitut, pensionsanstalt eller motsvarande utbetalda pensioner (ålderspension, familjepension, sjuk- och invalidpension).

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7461 Pensionsutbetalningar till f.d. kollektivanställda****7462 Pensionsutbetalningar till f.d. tjänstemän****7463 Pensionsutbetalningar till f.d. företagsledare****Förvaltnings- och kreditförsäkringsavgifter****7470**

Kontot debiteras för av arbetsgivaren erlagda förvaltningsavgifter till pensionsregistreringsinstitut, pensionsanstalt eller motsvarande samt för kreditförsäkringsavgifter för tryggande av arbetsgivarens pensionsutfästelse eller för säkerställande av betalning av pensionspremie.

**Kontots  
innehåll**

6

**Övriga pensionskostnader****■ 7490**

Kontot debiteras för övriga pensionskostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

## 75 Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal

### Allmänt om konto-gruppens innehåll

#### Arbetsgivaravgifter för anställda

Arbetsgivaravgifter ska betalas av arbetsgivare m.fl. om avgiftspliktig ersättning utbetalas under en kalendermånad. Med avgiftspliktig ersättning avses lön, arvode, förmåner, andra ersättningar för arbete. Andra ersättningar innefattar kostnadsersättningar som överstiger de belopp som är avdragsgilla under inkomst av tjänst för en anställd eller uppdragstagare. På löner och ersättningar understigande 1 000 kr betalas inga arbetsgivaravgifter. Allmän löneavgift betalas på samma underlag som ovan.

Lagstadgade sociala avgifter betalas månaden efter utbetalning av löner och förmåner via redovisning på arbetsgivardeklaration.

#### Sociala avgifter för egenföretagare

Sociala avgifter för egenföretagare utgår i form av egenavgifter och betalas via F-skatten. Reglering mellan inbetalda avgifter och avdragna avgifter sker via inkomstdeklaration. Kontering sker över eget kapital.

#### Nystartsjobb

Reglerna om nystartsjobb gäller från den 1 januari 2007. Arbetsförmedlingen fattar beslut om stöd för nystartsjobb för ett år i taget. För att nystartsjobb ska beviljas ska lön och andra anställningsförmåner ligga på samma nivå som gällande kollektivavtal i branschen.

Reglerna om nystartsjobb gäller:

- för dem som vid årets ingång är 26 år och äldre och varit arbetslösa, sjukskrivna, deltagit i ett arbetsmarknadspolitiskt program, haft sjuk- eller aktivitetsstöd eller uppburit ekonomiskt bistånd under minst ett år samt för dem som varit anställda på Samhall på heltid i minst ett år,
- för ungdomar som är mellan 20 och 25 år och varit arbetslösa, sjukskrivna, deltagit i ett arbetsmarknadspolitiskt program, haft sjuk- eller aktivitetsstöd eller uppburit ekonomiskt bistånd under minst sex månader samt för dem som varit anställda på Samhall på heltid i minst sex månader,
- för dem som beviljats uppehållstillstånd som flykting eller anhöriginvandrare under de senaste tre åren.

Stödet för nystartsjobb beviljas under lika lång tid som personen av olika skäl varit borta från arbetslivet. För den som är 26 år och äldre gäller stödet i längst fem år.

För ungdomar gäller stödet i längst ett år, men för ungdomar som varit sjukskrivna kan stödet gälla under längre tid.

För den som fyllt 55 år gäller stödet under dubbelt så lång tid som personen varit borta från arbetslivet, dock längst tio år eller till den månad då personen fyller 65 år.

När ett nystartsjobb beviljats krediteras arbetsgivarens skattekonto med ett belopp som motsvarar lagstadgade arbetsgivaravgifter (dvs. arbetsgivaren erlägger inte ens ålderspensionsavgift). För att arbetsgivaren ska kunna tillgodogöra sig stödet måste arbetsgivaren lämna in underlag, s.k. rekvisitioner, till Arbetsmarknadstyrelsen (AMS). AMS skickar rekvisitioner till arbetsgivaren efter varje arbetsmånad.

#### **Nedsättning av sociala avgifter för yngre (nya regler från 2014-07-01)**

##### *Avgifter för personer som är 23 år*

För personer som vid årets ingång inte har fyllt 23 år ska endast betalas ålderspensionsavgiften, 10,21 procent av avgiftsunderlaget.

##### *Avgifter för personer om fyllt 23 år men inte 25 år*

För personer som vid årets ingång fyllt 23 år men inte 25 år sker nedsättningen på motsvarande sätt som tidigare. Socialavgifterna består av ålderspensionsavgiften (10,21 procent) och en fjärdedel av övriga avgifter. Detta innebär att arbetsgivaravgifterna för 2014 blir 15,49 procent och egenavgifterna för 2014 blir 14,90 procent.

##### *Avgifter för personer om fyllt 25 år men inte 26 år*

För personer som fyllt 25 år men inte 26 år sker inte längre någon nedsättning av de sociala avgifterna.

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

SCB:s undersökning FEK efterfrågar denna kontogrupp uppdelad på lagstadgade sociala avgifter, löneskatter och övriga avgifter. Samtliga huvudkonton inom denna kontogrupp fördelar på dessa tre poster.

Undersökningen LCS efterfrågar flera underkonton inom denna kontogrupp fördelat på ett antal poster.

#### **Rapportering till SCB**

6

---

#### **Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal (gruppkonto) 7500**

Kontot debiteras för sociala och andra avgifter enligt lag och avtal som omfattas av kontogrupp 75. Kontot används som gruppkonto om olika slag av sociala och andra avgifter inte behöver särredovisas.

#### **Kontots innehåll**

#### **Arbetsgivaravgifter 31,42 %**

#### **7510**

Kontot debiteras för de lagstadgade arbetsgivaravgifter som företaget betalar enligt arbetsgivardeklaration.

#### **Kontots innehåll**

Arbetsgivaravgifter (med kontogrupp 70 och 72 som underlag) beräknas enligt gällande procentsats och utgår på avgiftspliktig ersättning för arbete, t.ex. lön.

Även på förmåner (med kontogrupp 73 och konto 7621 som underlag) som t.ex. fri bil, bostad, måltider etc. utgår arbetsgivaravgifter vilka beräknas på fastställda schablonvärden. Detta gäller också kostnadsersättningar som överstiger skattefri nivå.

Kontot debiteras för avgifterna, med konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt som motkonto. Kontot debiteras även för upplupna avgifter avseende upplupna löner och semestertilöner med konto 2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter som motkonto.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### ■ **7511 Sociala avgifter för löner och ersättningar**

På kontot debiteras sociala avgifter på utbetalda löner och skattepliktiga ersättningar (med underlag från kontogrupp 70 och 72). I datorbaserade redovisningssystem sker detta i regel automatiskt. Konto 7511 debiteras, och konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt krediteras.

#### ■ **7512 Sociala avgifter för förmånsvärden**

SKV fastställer värdet av de förmåner på vilka skatteavdrag och sociala avgifter ska beräknas. Dessa värden ligger till grund för beräkning av de sociala avgifterna som inte baseras på faktiska kostnader (med underlag från kontogrupp 73 och konto 7621). Kontot debiteras för den beräknade arbetsgivaravgiften på förmånsvärdet med konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt som motkonto.

#### **7515 Sociala avgifter på skattepliktiga kostnadsersättningar**

På detta konto debiteras sociala avgifter på skattepliktiga kostnadsersättningar (med underlag från kontogrupp 73) om dessa avgifter önskas särredovisade.

#### **7516 Sociala avgifter på arvoden**

På detta konto debiteras sociala avgifter på arvoden (med underlag från konto 7240) om dessa avgifter önskas särredovisade.

#### **7518 Sociala avgifter på bruttolöneavdrag m.m.**

På detta konto krediteras sociala avgifter hänförliga till gjorda bruttolöneavdrag (med underlag från konto 7018, 7218 och 7228).

#### ■ **7519 Sociala avgifter för semester- och löneskuld**

I månadsrapporter, periodbokslut och bokslut beräknas upplupna löner och förändring av semesterlöneskuld. Samtidigt ska även upplupna arbetsgivaravgifter avseende dessa periodiseringar bokföras. Kontot debiteras vid ökning och krediteras vid minskning av upplupna löner och semesterskuld. Motkonto är 2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter. Se även avsnittet "Periodisering i den löpande bokföringen".

---

#### **Motkonton**

- 2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt  
2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättning m.m.

## Avgifter 16,36 %

Kontot debiteras för lagstadgade arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt på förvärvsinkomster som företaget betalar enligt arbetsgivardeklaration och som avser personer som är födda 1938 och senare och fyllt 65 år före årets ingång, enligt följande hjälptabell:

Under år ...	... gäller regeln följande anställda
2014	Födda 1938–1948
2015	Födda 1938–1949
2015	Födda 1938–1950

För dessa personer ska arbetsgivaren betala ålderspensionsavgift och särskild löneskatt på förvärvsinkomster. För personer födda 1937 och tidigare betalas endast särskild löneskatt på förvärvsinkomster och redovisas därför på konto 7534.

I övrigt hänvisas till konteringsinstruktionerna för konto 7510 Arbetsgivaravgifter och konto 7530 Särskild löneskatt.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 7521 Avgifter för löner och ersättningar

### 7522 Avgifter för förmånsvärden

### 7525 Avgifter på skattepliktiga kostnadsersättningar

### 7526 Avgifter på arvoden

### 7528 Avgifter på bruttolöneavdrag m.m.

### 7529 Avgifter för semester- och löneskuld

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättning m.m.

## Särskild löneskatt

### Särskild löneskatt på vissa försäkringsersättningar m.m.

#### Avtalsförsäkringar

Utbetalare av vissa försäkringsersättningar ska betala särskild löneskatt på försäkringsersättningar (SLF) (i vissa fall arbetsgivaravgifter) enligt följande.<sup>1</sup> SLF erläggs utifrån en särskilt fastställd procentsats.

## ■ 7520

### Kontots innehåll

6

## ■ 7530

### Kontots innehåll

<sup>1</sup> Källa: Skatteverkets broschyr SKV 401 utgåva 18, Skatteavdrag och arbetsgivaravgifter.

1. SLF ska betalas på avgångsbidrag (AGB) från kollektivavtalsgrundad avgångsbidragsförsäkring. Det gäller såväl A- som B-belopp.
2. SLF ska också betalas på avgångersättning som betalas av bl.a. staten, kommun eller kommunalförbund utan att kollektivavtalsgrundad avgångsbidragsförsäkring har tecknats.  
Samma gäller avgångersättningar som betalas ut av Trygghetsstiftelsen för statligt anställda och ersättning enligt kollektivavtalet om avgångsförstånd hos kommuner och landsting (AGF-KL) och vissa kommunala företag som omfattas av AGF-KL.
3. SLF ska betalas på avgångersättning som omfattas av trygghetsavtal mellan arbetsgivar- och arbetstagarorganisationer. Till denna grupp hör avgångersättningar (AGE) som enligt kollektivavtal mellan PTK och SAF betalas ut av ett gemensamt Trygghetsråd.
4. SLF ska också betalas på ersättning som utgör ett komplement till sjuk- och aktivitetsersättning enligt lagen om allmän försäkring och som betalas ut enligt kollektivavtalsgrundad gruppssjukförsäkring (AGS). Samma gäller sjukpension som betalas ut från försäkring enligt ITP-planen eller likartad plan och som avser tid med sjuk- eller aktivitetsersättning. Sjukpension som betalas ut under sjukpenningtid anses som tjänstepension och är varken underlag för SLF eller för arbetsgivaravgifter. Om beloppet betalas ut enligt AGS och är ett komplement till den allmänna försäkringens sjukpenning, ska arbetsgivaravgifter betalas i stället för SLF.
5. SLF ska också betalas på ersättning som betalas i form av ett engångsbelopp från ansvarighetsförsäkring som tecknats enligt grunder som fastställts i kollektivavtal mellan arbetsmarknadens huvudorganisationer och som inte avser ersättning för förlorad arbetsförtjänst. Invaliditetsersättning från trygghetsförsäkring vid arbetsskada (TFA) som avser bestående arbetsoförmåga hör hit. Om ersättningen är avsedd att täcka inkomstbortfall under akut sjukdomstid eller betalas ut som en periodiserad livränta som kan ses som ersättning för utebliven inkomst, ska i stället arbetsgivaravgifter betalas.
6. Avsättningar som en arbetsgivare gör för sina anställdas räkning till en vinstandelsstiftelse, ska ingå i underlaget för beräkning av särskild löneskatt på vissa förvärvsinkomster. Däremot ska arbetsgivaravgifter eller SLF inte betalas på vinstandelsmedel som betalas ut av stiftelsen, under förutsättning att medlen varit bundna i stiftelsen i minst tre kalenderår och tillkommer en betydande del av de anställda (= minst en tredjedel) på likartade villkor. Om arbetsgivaren är ett fåmansföretag eller ett fåmansägt handelsbolag ska stiftelsen betala arbetsgivaravgifter enligt allmänna regler på medel som utbetalas till sådan företagsledare eller delägare eller närliggande.

**Särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP)**

Den som utfäst en tjänstepension ska betala särskild löneskatt på kostnaden för pensionsutfästelsen. Särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP) erläggs utifrån en särskilt fastställd procentsats.

SLP fastställs i samband med arbetsgivarens beskattnings- och påförs sluttatbeskedet.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7531 Särskild löneskatt för vissa försäkringsersättningar m.m.**

På kontot debiteras kostnad för särskild löneskatt som utgår enligt punkterna 1–6 ovan.

**7532 Särskild löneskatt på pensionskostnader, deklarationspost**

Kontot debiteras i bokslutet för kostnader för särskild löneskatt på pensionskostnader (SLP) som inte ska dras av vid årets beskattnings- och Här redovisas SLP som har beräknats på pensionskostnader som inte ska dras av vid årets beskattnings- se konto 7572.

Motkonton 2253 Avsättning särskild löneskatt, deklarationspost eller 2943 Beräknad upplupen särskild löneskatt på pensionskostnader, deklarationspost. Saldot på kontot ska justeras i inkomstdeklarationen.

**7533 Särskild löneskatt för pensionskostnader**

Kontot debiteras för kostnader för särskild löneskatt på pensionskostnader som dras av vid årets beskattnings. Motkonto 2514 Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader.

**7534 Särskild löneskatt förvärvsinkomster 6,15 %**

På kontot redovisas särskild löneskatt 6,15 % för personer födda 1937 och tidigare. Personer som vid årets ingång fyllt 65 år ska utöver den särskilda löneskatten betala ålderspensionsavgift med 10,21 %. För dessa personer redovisas hela avgiften (10,21 % + 6,15 %) på konto 7520.

2514 Beräknad särskild löneskatt på pensionskostnader	<b>Motkonton</b>
2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	
2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	

6

**Avkastningsskatt på pensionsmedel****7550**

Kontot debiteras för avkastningsskatt på pensionsmedel för arbetsgivare som i sin balansräkning redovisar skuld under rubriken "Avsättningar för pensioner" i balansräkningen.

**Kontots  
innehåll**

2515 Beräknad avkastningsskatt på pensionskostnader	<b>Motkonton</b>
---	------------------

I bokens exempel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättning- ar m.m.

## ■ 7560 Arbetsgivaravgifter 25,46 %

### Kontots innehåll

Kontot debiteras för lagstadgade arbetsgivaravgifter som företaget betalar enligt arbetsgivardeklaration och som avser personer som är födda 1991 eller senare. För dessa personer betalar arbetsgivaren en arbetsgivaravgift om 25,46 procent under perioden 1/1–31/5 2016. Därefter ska fulla avgifter betalas för dessa personer.

I övrigt hänvisas till inledningen av kontogrupp 75 och till konteingringsinstruktionen för konto 7510 Arbetsgivaravgifter.

I bokens exempel del, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

---

## ■ 7570

## Premier för arbetsmarknadsförsäkringar

### Kontots innehåll

Kontot debiteras för arbetsgivarens avgifter till AFA/FORA (tidigare AMF). I denna avgift ingår premie till avtalsgruppsjukförsäkring (AGS), premie till trygghetsförsäkring vid arbetsskada (TFA), premie till avgångsbidrag/ersättning (AGB), premie för trygghetsförsäkring vid yrkesskada (TFY) samt premie till tjänstegrupplivförsäkring (TGL). Även avgifter enligt den s.k. ITP-planen redovisas på detta konto, ofta hos Alecta (tidigare SPP).

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### 7571 Arbetsmarknadsförsäkringar försäkringsavgifter

Kontot debiteras vid den löpande redovisningen för utgifter för arbetsmarknadsförsäkringar från Fora/AFA m.m. I bokslutet används kontot för upplupna kostnader för arbetsmarknadsförsäkringar, utom de som avser pensionsförsäkringspremier som inte ska dras av och som bokförs på konto 7572 och 2959. Motkonton 1688 och 2951.

### 7572 Arbetsmarknadsförsäkringar pensionsförsäkringspremier, deklarationspost

Kontot debiteras i bokslutet för den del av kostnaderna för arbetsmarknadsförsäkringar som avser pensionsförsäkringspremier som inte ska dras av vid årets beskattnings. Motkonto 2959.

Saldot på kontot ska justeras i inkomstdeklarationen.

---

### Observera

#### Kollektivanställda

Observera att i försäkringsavgiften till AFA/FORA (tidigare AMF) ingår även premie för tilläggspension för kollektivanställda. Kostnaden för denna pensionsförmån kommer därför att redovisas på detta konto. För arbetsgivarens pensionskostnader utgår särskild löneskatt. Se instruktionerna till konto 2943 Beräknad upplupen särskild löneskatt på pensionskostnader, deklarationspost respektive konto 7532 Särskild löneskatt pensionskostnader, deklarationspost. Se även instruktionerna till konto 7411.

**Tjänstemän**

Observera att arbetsgivare som tecknat pensionsförsäkring enligt ITP-planen tillsammans med tjänstegrupplivförsäkring (TGL) hos Alecta (tidigare SPP) får avgiften för båda försäkringarna på samma räkning. I sådana fall kommer kostnaden för TGL att hamna på konto 7411 Premier för kollektiva pensionsförsäkringar. Se även instruktionerna till konto 7411.

- 7411 Premier för kollektiva pensionsförsäkringar  
7532 Särskild löneskatt på pensionskostnader, deklarationspost  
7533 Särskild löneskatt för pensionskostnader

**Relaterade konton**

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

**Gruppförsäkringspremier****■ 7580****Kontots innehåll**

Kontot debiteras för grupplivförsäkringspremier. Observera att arbetsgivare som tecknat pensionsförsäkring enligt ITP-planen tillsammans med tjänstegrupplivförsäkring (TGL) hos Alecta (tidigare SPP) får avgiften för båda försäkringarna på samma räkning. I sådana fall kommer kostnaden för TGL att hamna på konto 7411 Premier för kollektiva pensionsförsäkringar. Se även instruktionerna till konto 7411.

Vid behov kan kontot underindelas enligt nedan.

- 7581 Grupplivförsäkringspremier**  
**7582 Gruppsjukförsäkringspremier**  
**7583 Gruppolycksfallsförsäkringspremier**  
**7589 Övriga gruppförsäkringspremier**

- 7411 Premier för kollektiva pensionsförsäkringar

**Relaterade konton**

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

**Övriga sociala och andra avgifter enligt lag och avtal****■ 7590****Kontots innehåll**

Kontot debiteras för övriga sociala avgifter för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.



## 76 Övriga personalkostnader

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas övriga personalkostnader, för utbildning, sjuk- och hälsovård samt övriga kostnader för personalvård, dvs. förmån av mindre värde som inte är en direkt ersättning för utfört arbete. Här ingår dels av arbetsgivaren direkt betalda utgifter för sådana ändamål, dels avsättningar till personalstiftelser exklusive eventuella gottgörelser från sådana stiftelser. Observera att man i kontogruppen inte ska redovisa löner eller ersättningar till arbetstagare eller andra kostnader för individuellt utgående kontanta förmåner och naturaförmåner, detta sker i kontogrupp 73. Företag som tillämpar den funktionsindelade resultaträkningen delar upp kontogruppen efter funktion.

I bokens exempeldel, se sidorna 557–560, finns ett flertal exempel på bokföring av transaktioner relaterade till lön, kostnadsersättningar m.m.

### Inkomstskatt

#### Sjuk- och hälsovård

Utgångspunkten är att arbetsgivaren har rätt till avdrag för alla personalkostnader. Det följer av huvudregeln i 16 kap. 1 § IL. Undantag gäller för viss intern representation och utgifter för icke finansierad (privat) sjuk- och hälsovård (16 kap. 2 och 22 §§ IL). Orsaken till varför avdrag inte medges för privat vård är att den anställda inte förmånsbeskattas, se vidare nedan. Avdragsbegränsningen för representation grundar sig på att utgifterna ligger nära vad som är privata levnadskostnader. När det gäller tidpunkten för avdrag följer den god redovisningssed.

Offentligt finansierad sjuk- och hälsovård är avdragsgill som lönekostnad för företaget och skattepliktig för den anställda. Icke offentligt finansierad sjuk- och hälsovård bekostas normalt genom privata sjukvårdsförsäkringar. Dessa är inte skattemässigt avdragsgilla för företaget om den anställda omfattas av den offentligt finansierade vården. Avser denna kostnad en anställd, delägare i HB eller en enskild näringsidkare som inte omfattas av den offentligt finansierade vården, är utgiften avdragsgill.

Utgifter för sjuk- och hälsovård som uppkommer vid tjänstgöring utomlands, dvs. inte under semester, är skattefria för den anställda och avdragsgilla för företaget.

#### Läkemedel och vaccin

Läkemedel och vaccin är som regel skattepliktiga för den anställda om de inte avser tjänsteresa utomlands.

#### Förmån av fri tandvård

Förmån av fri tandvård är alltid skattepliktig förmån för den anstälde. Arbetsgivaren har därför alltid rätt till avdrag för utgifterna som lönekostnad.

### **Rehabiliteringsåtgärder**

Arbetslivsinriktade rehabiliteringsåtgärder är avdragsgilla om arbetsgivaren ska svara för dessa enligt lagen om allmän försäkring eller om rehabiliteringen syftar till att den anställda ska kunna fortsätta att förvärvsarbeta. Kostnader för förebyggande behandling är avdragsgilla, om de syftar till att göra fortsatt förvärvsarbete möjligt.

### **Intern representation**

Normalt kan avdrag göras för kostnader för intern representation, utan att det ska redovisas som förmån för de anställda. En förutsättning för avdrag är dock att det inte är fråga om sällskapsliv eller gästfrihet av personlig karaktär.

Exempel på intern representation är t.ex. personalfester, informationsmöten, interna kurser och planeringskonferenser.

### **Personalfester**

För att få göra avdrag för personalfester bör dessa avse endast enklare måltider. De bör inte heller återkomma oftare än vad som kan anses rimligt, dvs. normalt inte mer än en till två gånger per år. Här gäller samma beloppsbegränsningar som för representation, se konto 6070 Representation. Avdrag får också göras för anställdas familjemedlemmar och pensionerade medarbetare som är med på festen.

### **Möten, kurser m.m.**

Avdragsrätt ges för interna möten, men det får inte avse regelbundna möten med korta mellanrum (varje eller varannan vecka). Det måste vara fråga om gemensamma måltider.

### **Gåvor**

Gåvor till anställda utgör i regel löneförmån. Avdrag får oftast göras i näringsverksamhet, om värdet av gåvan utgör skattepliktig intäkt för mottagaren. Personalvårdsförmåner som t.ex. fritt kaffe utgör alltid en avdragsgill kostnad i näringsverksamhet, även om förmånen är skattefri för den anställda. Detta gäller även julgåvor av mindre värde och sedvanliga jubileumsgåvor och minnesgåvor vid högtidsdag. Gåvan får inte utgöras av kontanter eller andra kontanta medel.

Det händer att en skattepliktig gåva, som ska beskattas hos den anställda, i stället bokas som en ej avdragsgill kostnad i näringsverksamheten. Det är inte korrekt, utan beskattnings ska ske hos den anställda som mottar gåvan.

SCB:s undersökning FEK efterfrågar specifikt kostnader för utbildning respektive sjuk- och hälsovård ur denna kontogrupp. Samtliga huvudkonton inom denna kontogrupp efterfrågas.

Undersökningen LCS efterfrågar flera underkonton inom denna kontogrupp fördelat på ett antal poster.

**■ 7600 Övriga personalkostnader (gruppkonto)**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för övriga personalkostnader som omfattas av kontogrupp 76. Kontot används som gruppkonto om olika slag av övriga personalkostnader inte behöver särredovisas.

**■ 7610 Utbildning**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för direkt betalda utgifter för utbildning avseende inskolning, fortbildning, omskolning och vidareutbildning samt avgifter för externa kurser, konferenser, seminarier och kongresser.

Utgifter för utbildning inom företaget i form av interna kurser ska omfatta endast särkostnaderna för sådan utbildning, t.ex. arvoden till utomstående lärare, utgifter för hyrda hjälpmedel o.d. Utgifter för företagets egna resurser, t.ex. lokaler, hjälpmedel, personal, redovisas inte här utan på tillämpliga konton.

**Bokför inte på kontot** **Resor, kost och logi** i samband med utbildning → 58

**Observera** Utgifter för utbildning kan inte aktiveras som immateriell anläggningstillgång (se även kontogrupp 10).

Utgifterna är mera att se som en form av aktivitet än som ett kostnadsslag. Företag som önskar uppföljning av sina utgifter för utbildning, hänvisas därför att för detta syfte använda objekttypen "aktivitet" inom den flerdimensionella registreringen. Se vidare avsnittet "Flerdimensionell registrering".

**7620 Sjuk- och hälssovård**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för arbetsgivarens utgifter för sjuk- och hälssovård. Kontot debiteras för:

- Företaghälssovård
- Sjukvårdsmaterial, såsom förbandsartiklar, plåster, huvudvärkstabletter och mindre inventarier
- Läkemedel och vaccin
- Läkarådsersättning omfattande utgifter för vård hos utomstående läkare, såsom besök på allmänt sjukhus, hos psykolog, psykoterapeut, sjukgymnast, privatläkare och besök av läkare i hemmet
- Utgifter för terminalglasögon för arbete vid bildskärm
- Externa undersökningar i form av specialundersökningar, laboratorieundersökningar av prover, externa skärmbildsundersökningar samt hälsokontroller
- Rehabilitering t.ex. sjukgymnastik, vård av missbrukare på behandlingshem och ryggträning på rygginstitut

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- **7621 Sjuk- och hälsovård, avdragsgill**
- **7622 Sjuk- och hälsovård, ej avdragsgill**
- 7623 Sjukvårdsförsäkring, ej avdragsgill**

7319 Övriga kontanta extraersättningar	<b>Relaterade konton</b>
--	--------------------------

Sjukvård och vissa närliggande tjänster är undantagna från momsplikt.	<b>Moms</b>
---	-------------

På sidan 386 redogörs för rätten till avdrag för utgifter för sjuk- och hälsovård.	<b>Inkomst-skatt</b>
--	----------------------

## **Personalrepresentation 7630**

Kontot debiteras för utgifter för representation mot personal i samband med informationsmöten, personalfester o.d. Även gåvor som utgör personalkostnad bokförs här.

Läs mer om avdrag för personalrepresentation i SKV A 2004:5, SKV M 2004:4 Avdrag för representationskostnader m.m.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- **7631 Personalrepresentation, avdragsgill**
- **7632 Personalrepresentation, ej avdragsgill**

Representationskostnader, företagets externa → 6070 Representationsersättning → 7370	<b>Bokför inte på kontot</b>
---	------------------------------

## **Sjuklöneförsäkring 7650**

Kontot debiteras för premie för mindre företags försäkring mot sjuklönekostnader. Företagets kostnader för sjuklöner redovisas i kontogrupperna 70–72. Försäkringsersättningen krediteras konto 3997 Sjuklöneersättning.

3997 Sjuklöneersättning 7081 Sjuklöner till kollektivanställda 7281 Sjuklöner till tjänstemän 7282 Sjuklöner till företagsledare	<b>Relaterade konton</b>
---	--------------------------

**7670 Förändring av personalstiftelsekapital****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för arbetsgivarens avsättningar till personalstiftelse och krediteras med gottgörelse från sådana stiftelser.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7671 Avsättning till personalstiftelse****7678 Gottgörelse från personalstiftelse****7690 Övriga personalkostnader****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för övriga personalkostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen. Här inkluderas förutom utgifter för personalrekrytering, begravningshjälp och fritidsverksamhet även utgifter för flyttning och anmälningsavgifter för till exempel korpfotboll.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7691 Personalrekrytering**

Kontot debiteras för utgifter som arbetsgivaren har i samband med rekrytering av personal, såsom:

- av arbetsgivaren utbetalda utgifter för arbetssökandes resor från annan ort till arbetsplatsen vid anställningsintervjuer etc.
- bidrag till uppehälle och bostad i samband med rekryteringen
- kostnader för språkundervisning före anställningens början
- kostnader för anställningsannonser
- arvoden till rekryteringskonsulter.

**7692 Begravningshjälp**

Kontot debiteras för arbetsgivarens utgifter för direkt utbetalad begravningshjälp.

**7693 Fritidsverksamhet**

Kontot debiteras för arbetsgivarens utgifter för anställdas fritidsaktiviteter, såsom idrottsutövande och annan friskvård. Hit räknas även utgifter för sådan undervisning och studieverksamhet som inte i första hand är inriktad på yrkesutövning i företaget utan avser hobby- och fritidsbetonade ämnen.

**7699 Övriga personalkostnader**

Kontot debiteras för övriga personalkostnader för vilka speciella underkonton inte har lagts upp under huvudkontot. Här kan t.ex. redovisas utgifter för personalens intressekonto, personaltidning, bidrag till sparkasse- eller sparklubbsverksamhet bland arbetstagare, uppvakningar samt begravningsblommor.



## 77 Nedskrivningar och återföring av nedskrivningar

I kontogruppen redovisas nedskrivningar av immateriella och materiella anläggningstillgångar samt vissa omsättningstillgångar. Dessutom innehåller kontogruppen återföringar av nedskrivningar. Nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar redovisas tillsammans med övriga finansiella poster i kontoklass 8.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 77.

Kontonummer	Kontonamn
7710	Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
■ 7720	Nedskrivningar av byggnader och mark
■ 7730	Nedskrivningar av maskiner och inventarier
7740	Nedskrivningar av vissa omsättningstillgångar
7760	Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar
7770	Återföring av nedskrivningar av byggnader och mark
7780	Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier
7790	Återföring av nedskrivningar av vissa omsättningstillgångar

SCB:s undersökning FEK efterfrågar nedskrivningar uppdelade på materiella och immateriella anläggningstillgångar. Samtliga huvudkonton (utom 7740 och 7790, som redovisas separat) inom denna kontogrupp fördelar på dessa två poster.

### Allmänt om kontogruppens innehåll

### Rapportering till SCB

6

## Nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar

7710

### Kontots innehåll

Kontot debiteras för nedskrivningar av anskaffningsvärdet för immateriella anläggningstillgångar där värdenedgången bedöms som varaktig och med det belopp som anses erforderligt enligt god redovisningssed. Kontot debiteras för erforderlig nedskrivning, med berört konto i kontogrupp 10 som motkonto.

Motkonton
1018 Balanserade utgifter (Ej K2)
1028 Koncessioner m.m.
1038 Patent
1048 Licenser
1058 Varumärken
1068 Hyresrätter, tomträtter och liknande
1078 Goodwill

**■ 7720****Nedskrivningar av byggnader och mark****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för nedskrivningar av anskaffningsvärdet för byggnader och mark där värdenedgången bedöms som varaktig och med det belopp som anses erforderligt enligt god redovisningssed. Kontot debiteras för erforderlig nedskrivning, med berört konto i kontogrupp 11 som motkonto.

**Motkonton**

- 1118 Byggnader
- 1130 Mark
- 1140 Tomter och obebyggda markområden
- 1158 Markanläggningar

**■ 7730****Nedskrivningar av maskiner och inventarier****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för nedskrivningar av anskaffningsvärdet för maskiner och inventarier där värdenedgången bedöms som varaktig och med det belopp som anses erforderligt enligt god redovisningssed. Kontot debiteras för erforderlig nedskrivning, med berört konto i kontogrupp 12 som motkonto.

**Motkonton**

- 1218 Maskiner och andra tekniska anläggningar
- 1228 Inventarier och verktyg
- 1238 Installationer
- 1248 Bilar och andra transportmedel
- 1258 Datorer
- 1260 Leasade tillgångar (Ej K2)
- 1298 Övriga maskiner och inventarier

**7740****Nedskrivningar av vissa omsättningstillgångar****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för andra nedskrivningar av omsättningstillgångar än normala sådana, på kontot bokförs därfor inte t.ex. inkurans och kundförluster. Ett sådant nedskrivningsbehov kan exempelvis vara föranlett av att en av företagets största kunder plötsligt ställt in betalningarna och därmed föranleder ett exceptionellt stort nedskrivningsbehov. Kontot bör endast användas i absoluta undantagsfall. Nedskrivning av värdepapper som är omsättningstillgång redovisas normalt i kontoklass 4 eller kontoklass 8.

Beloppet särredovisas i den kostnadsslagsindelade resultaträkningen.

## Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar 7760

Kontot krediteras för återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar som redovisas i kontogrupp 10.

**Kontots  
innehåll**

	<b>Motkonton</b>
1018 Balanserade utgifter (Ej K2)	
1028 Koncessioner m.m.	
1038 Patent	
1048 Licenser	
1058 Varumärken	
1068 Hyresrätter, tomträster och liknande	
1078 Goodwill	

## Återföring av nedskrivningar av byggnader och mark 7770

Kontot krediteras för återföring av nedskrivningar av byggnader och mark som redovisas i kontogrupp 11.

**Kontots  
innehåll**

	<b>Motkonton</b>
1118 Byggnader	
1130 Mark	
1140 Tomter och obebyggda markområden	
1158 Markanläggningar	

## Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier 7780

Kontot krediteras för återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier som redovisas i kontogrupp 12.

**Kontots  
innehåll**

	<b>Motkonton</b>
1218 Maskiner och andra tekniska anläggningar	
1228 Inventarier och verktyg	
1238 Installationer	
1248 Bilar och andra transportmedel	
1258 Datorer	
1260 Leasade tillgångar	
1298 Övriga materiella anläggningstillgångar	

## Återföring av nedskrivningar av vissa omsättningstillgångar 7790

Kontot debiteras för återföring av nedskrivningar av vissa omsättningstillgångar. Återföringar av nedskrivning av värdepapper som är omsättningstillgång redovisas normalt i kontoklass 4 eller kontoklass 8.

**Kontots  
innehåll**



## 78 Avskrivningar enligt plan

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Immateriella och materiella anläggningstillgångar ska skrivas av över den beräknade nyttjandetiden. Nyttjandetiden för immateriella tillgångar är som huvudregel fem år enligt ÅRL.

Har en tillgång enligt K3-regler delats upp på olika komponenter ska respektive komponent skrivas av separat över dess nyttjandeperiod (komponentavskrivning).

Skillnaden mellan skattemässiga och planenliga avskrivningar redovisas som bokslutsdisposition på konto 8850 Förflyttning av överavskrivningar, med konto 2150 Ackumulerade överavskrivningar som motkonto.

Se även instruktioner till kontogrupp 12 beträffande bokföringsmässiga och skattemässiga avskrivningar.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 78.

Kontonummer	Kontonamn
■ 7810	Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar
■ 7820	Avskrivningar på byggnader och markanläggningar
■ 7830	Avskrivningar på maskiner och inventarier
7840	Avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet

### Inkomstskatt

#### Inventarier

Utgifter för att anskaffa inventarier dras av genom årliga värdeminskningsavdrag. Skattemässigt kan tillämpas antingen räkenskapsenlig avskrivning eller restvärdeavskrivning. Endast en av metoderna får användas för samtliga inventarier i verksamheten.

Tillämpar företaget räkenskapsenlig avskrivning måste motsvarande avdrag göras i bokföringen. Skillnaden mellan den planenliga avskrivningen i bokföringen och det skattemässiga värdeminskningsavdraget bokförs på konto 2150 Ackumulerade överavskrivningar.

Vid restvärdeavskrivning av inventarier är beskattningen frikopplad från redovisningen. Det innebär att gjorda avskrivningar i redovisningen och det skattemässiga avdraget inte behöver överensstämma.

Enligt redovisningsnormer får avskrivning ske fr.o.m. den tidpunkt när tillgången är färdig att tas i bruk, vilket i praktiken innebär när den är färdigställd och kan tas i anspråk för avsett ändamål. Skattemässigt får avskrivning ske fr.o.m. beskattningsårets början, oavsett när ett inventarium anskaffats under året. År beskattningsåret kortare eller längre än 12 månader ska avskrivningen justeras i motsvarande mån. År räkenskapsåret 6 månader kommer avskrivningssatsen att reduceras till hälften.

### Byggnader

Avdrag för värdeminskning på byggnader görs genom årliga värdeminskningsavdrag. Beskattningen är frikopplad från redovisningen. Det innebär att gjorda avskrivningar i redovisningen och det skattemässiga avdraget inte behöver överensstämma. Enligt redovisningslagstiftningen ska det avskrivningsbara beloppet periodiseras enligt en systematisk plan över tillgångens nyttjandeperiod. Den avskrivningsmetod som används, ska återspeglar hur tillgångens värde för företaget successivt förbrukas. Periodens avskrivningar redovisas som kostnad. Skattemässigt görs årligen värdeminskning på byggnad enligt avskrivningsplan efter en viss procentsats på byggnadens anskaffningsvärde. Denna procentsats bestäms efter byggnadens ekonomiska livslängd. SKV har utfärdat allmänna råd om procentsatser för värdeminskning, för byggnader i näringsverksamhet.

Byggnadstyp	Procentsats
<b>Småhus</b>	
Samtliga (typkod 113, 120, 213–223)	2
<b>Hyreshus</b>	
Parkeringshus, varuhus, hotell- och restaurangbyggnader (typkod 322, 324)	3
Kiosk (typkod 323)	5
Övriga (typkod 313, 320, 321, 325, 326, 381)	2
<b>Ekonomibyggnad</b> (typkod 120–121)	
Växthus, silo, kylhus	5
Övriga ekonomibyggnader	4
<b>Kraftverksbyggnader</b>	
Värmekraftsbyggnader (typkod 730–733)	4
Vattenkraftsbyggnader (typkod 720)	2
<b>Industribyggnad</b>	
Industribyggnad som inte är inrättade för speciell användning (typkod 412, 414, 420–433, 481)	4
Övriga industribyggnader som endast har en begränsad användbarhet för annat ändamål än det för vilket de utnyttjas, till exempel bensinstationer, kyl- och fryshus, mejerier, slakthus, sågverk och tegelbruk (typkod 412, 420–433, 481)	5
<b>Specialbyggnad</b>	
Samtliga (typkod 820–829, 890)	3
<b>Övrig byggnad</b>	
Behandlas som industribyggnad	
(typkod 613, 620 med flera)	

**Skatteverkets normalprocentsatser**

Beräkningen görs från den tidpunkt när byggnaden färdigställs eller förvärvas eller beträffande förbättring från den tidpunkt när den färdigställs. Är en byggnad avsedd att användas enbart ett fåtal år, får omedelbart avdrag ske. Vid utrangering får avdrag göras för det som återstår oavskrivet av anskaffningsvärdet.

Utgifter för ny-, till- och ombyggnad som görs av en nyttjanderätts-havare ska denne dra av genom årliga värdeminsksningsavdrag. Behåller nyttjanderättshavaren äganderätten till förbättringen sker avdraget enligt samma regler som gäller för fastighetsägare medan om fastighetsägaren omedelbart blir ägare till vad som utförs ska avdrag göras planenligt med fem procent per år.

**Markanläggningar**

Avdrag för värdeminsning på markanläggningar görs skattemässigt enligt en avskrivningsplan på anskaffningsvärdet med högst tio procent per år på täckdiken och skogsvägar och till högst fem procent per år på anskaffningsvärdet för andra markanläggningar. (Se ovan under byggnad om civilrättsliga avskrivningar.) Beräkningen görs från den tidpunkt när anläggningen är färdigställd. Hänsyn tas till räkenskapsårets längd. Avskrivning får bara göras för utgifter för tillgångar som anskaffats under den tid som den skattskyldige är ägare till fastigheten. När övergång sker till ny ägare genom köp, byte eller på liknande sätt ska överlätaren dra av den del av anskaffningsvärdet som inte dragits av tidigare på markanläggningen.

**Rapportering till SCB**

SCB:s undersökning FEK efterfrågar avskrivningar uppdelade på materiella och immateriella anläggningstillgångar. Samtliga huvudkonton inom denna kontogrupp fördelar på dessa två poster.

**■ 7810****Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar****Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för avskrivningar enligt plan på immateriella anläggningstillgångar, dvs. anläggningstillgångar som omfattas av kontogrupp 10.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7811 Avskrivningar på balanserade utgifter****7812 Avskrivningar på koncessioner m.m.****7813 Avskrivningar på patent****7814 Avskrivningar på licenser****7815 Avskrivningar på varumärken****7816 Avskrivningar på hyresrädder****7817 Avskrivningar på goodwill****7819 Avskrivningar på övriga immateriella anläggningstillgångar**

1019	Ackumulerade avskrivningar på balanserade utgifter (Ej K2)	<b>Motkonton</b>
1029	Ackumulerade avskrivningar på koncessioner m.m.	
1039	Ackumulerade avskrivningar på patent	
1049	Ackumulerade avskrivningar på licenser	
1059	Ackumulerade avskrivningar på varumärken	
1069	Ackumulerade avskrivningar på hyresrädder, tomträdder och liknande	
1079	Ackumulerade avskrivningar på goodwill	

## **Avskrivningar på byggnader och markanläggningar**

■ 7820

Kontot debiteras för avskrivningar enligt plan på byggnader och mark, dvs. anläggningstillgångar som omfattas av kontogrupp 11.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7821 Avskrivningar på byggnader**

**7824 Avskrivningar på markanläggningar**

**7829 Avskrivningar på övriga byggnader**

1119	Ackumulerade avskrivningar på byggnader	<b>Motkonton</b>
1159	Ackumulerade avskrivningar på markanläggningar	
1199	Ackumulerade avskrivningar på övriga byggnader	

## **Avskrivningar på maskiner och inventarier**

■ 7830

Kontot debiteras för avskrivningar enligt plan på maskiner och inventarier, dvs. anläggningstillgångar som omfattas av kontogrupp 12.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7831 Avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar**

**7832 Avskrivningar på inventarier och verktyg**

**7833 Avskrivningar på installationer**

**7834 Avskrivningar på bilar och andra transportmedel**

**7835 Avskrivningar på datorer**

**7836 Avskrivningar på leasade tillgångar**

**7839 Avskrivningar på övriga materiella anläggningstillgångar**

6

1219	Ackumulerade avskrivningar på maskiner och andra tekniska anläggningar	<b>Motkonton</b>
1229	Ackumulerade avskrivningar på inventarier och verktyg	
1239	Ackumulerade avskrivningar på installationer	
1249	Ackumulerade avskrivningar på bilar och andra transportmedel	
1259	Ackumulerade avskrivningar på datorer	



- 1269 Ackumulerade avskrivningar på leasade tillgångar (Ej K2)  
1299 Ackumulerade avskrivningar på övriga maskiner och inventarier
- 

**7840      Avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet**

**Kontots  
innehåll**

Kontot debiteras för avskrivningar enligt plan på förbättringsutgifter på annans fastighet. Se konto 1120 Förbättringsutgifter på annans fastighet för en beskrivning av vilka avskrivningsregler som gäller för denna typ av tillgång.

**Motkonton**

1129 Ackumulerade avskrivningar på annans fastighet

## 79 Övriga rörelsekostnader

I kontogruppen redovisas övriga rörelsekostnader. För dessa gäller motsvarande för vad som återfinns i instruktionerna till kontogrupp 39 Övriga rörelseintäkter.

Övriga rörelsekostnader är sekundära kostnader i företagets normala verksamhet, t.ex.:

- realisationsförlust vid försäljning och utrangering av icke-finansiella anläggningstillgångar samt
- valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter

Redovisade belopp (anskaffningsvärde och ackumulerade avskrivningar) på anläggningar som avyttrats under året bokas bort från kontogrupperna 10–12.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 79.

Kontonummer	Kontonamn
7940 (Ej K2)	Orealiserade positiva/negativa värdeförändringar på säkringsinstrument
7960	Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter
■ 7970	Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar
■ 7990	Övriga rörelsekostnader

SCB:s undersökning FEK efterfrågar dels summa Övriga rörelsekostnader och dels specifikt kostnader för valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter (7960) samt förlust vid avyttring av materiella och immateriella anläggningstillgångar (7970).

**Allmänt om kontogruppens innehåll**

6

**Rapportering till SCB**

### Orealiserade positiva/negativa värdeförändringar på säkringsinstrument (Ej K2)

**7940**

**Kontots innehåll**

Kontot krediteras för positiva värdeförändringar på säkringsinstrument som innehås för valutasäkring av kortfristiga fordringar och skulder av rörelsekarakter för att motverka negativa värdeförändringar på den säkrade posten i den mån valutakursdifferensen bokats på konto 7960 och säkringen är effektiv. Se också konteringsinstruktionen till konto 7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter.

Kontot debiteras också för negativa värdeförändringar på säkringsinstrument som innehås för säkring av kortfristiga fordringar och skulder av rörelsekarakter men där säkringen inte är effektiv. I sådana fall bokförs den positiva värdeförändringen på posten på konto 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter.

**7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för valutakursförluster som har samband med kortfristiga fordringar och skulder av rörelsekarakter samt på företagets eventuella innehav av valuta. Vanligaste transaktionerna är valutakursförluster på kundfordringar och leverantörsskulder.

<b>Relaterade konton</b>	3940 Orealiserade negativa/positiva värdeförändringar på säkringsinstrument 3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekarakter 7940 Orealiserade positiva/negativa värdeförändringar på säkringsinstrument (Ej K2) 8230 Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar 8330 Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar 8430 Valutakursdifferenser på skulder
--------------------------	--

**■ 7970 Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar**

**Kontots innehåll** Kontot debiteras för förlust (försäljningsintäkt minskat med tillgångens bokförda värde) vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar, dvs. immateriella tillgångar och rättigheter, byggnader och mark samt maskiner och inventarier som ingår i kontogrupperna 10–12.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**7971 Förlust vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar**  
Kontot debiteras för förlust vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar, dvs. om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad anläggningstillgång understiger bokfört värde.

Vinst vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar redovisas på konto 3971 Vinst vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar.

**7972 Förlust vid avyttring av byggnader och mark**

Kontot debiteras för förlust vid avyttring av byggnader och mark, dvs. om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad anläggningstillgång understiger bokfört värde.

Vinst vid avyttring av byggnader och mark redovisas på konto 3972 Vinst vid avyttring av byggnader och mark.

**7973 Förlust vid avyttring av maskiner och inventarier**

Kontot debiteras för förlust vid avyttring av maskiner och inventarier, dvs. om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad anläggningstillgång understiger bokfört värde.

10xx Immateriella anläggningstillgångar **Motkonton**  
 11xx Byggnader och mark  
 12xx Maskiner och inventarier

**Koncernföretag**, förlust vid försäljning av andel → 8020  
**Intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i**, förlust vid försäljning av andel i intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i → 8120  
**Andra företag**, förlust vid försäljning av värdepapper m.m. → 8220  
**Kortfristiga placeringar**, förlust vid försäljning → 8350

3970 Vinst vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar **Relaterade konton**  
 3971 Vinst vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar  
 3972 Vinst vid avyttring av byggnader och mark  
 3973 Vinst vid avyttring av maskiner och inventarier

En försäljning av en tillgång enligt ett köpeavtal och en efterföljande lease enligt ett leasingavtal med den ursprungliga ägaren som leasetagare benämns sale and leaseback. Försäljningspriset för tillgången och villkoren i leasingavtalet är ofta beroende av varandra eftersom de avtalats tillsammans. Detta kan medföra att speciella hänsyn måste tas vid redovisning av realisationsresultatet.

## Övriga rörelsekostnader

Kontot debiteras med övriga utgifter för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

■ 7990

**Kontots innehåll**

6

## 8 Finansiella och andra inkomster/intäkter och utgifter/kostnader

<b>Konto-klassens struktur</b>	I kontoklass 8 redovisas i huvudsak resultatet av företagets finansiella verksamhet men också andra resultatposter.
<b>Företagets finansiella verksamhet</b>	<p>Resultat från andelar i koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i (inklusive nedskrivningar)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar (inklusive nedskrivningar)</li> <li>• Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter (inklusive nedskrivningar)</li> <li>• Räntekostnader och liknande resultatposter.</li> </ul>
<b>Andra resultat-poster</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Extraordinära intäkter och kostnader</li> <li>• Bokslutsdispositioner</li> <li>• Skatter och årets resultat.</li> </ul> <p>Resultat från företagets finansiella verksamhet har delats upp på ett sådant sätt att koppling enkelt kan göras till de poster som finns redovisade i kontoklass 1. Kontona kan dessutom kopplas både till indelningen av finansiella poster enligt BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktiebolag eller BFNAR 2009:1 Årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar och till indelningen i FAR RedR 1 Årsredovisning i aktiebolag. För en redovisning i enlighet med ÅRL ska samtliga nedskrivningar i kontogruppen särredovisas som en egen post i resultaträkningen.</p> <p>Extraordinära poster förekommer endast i sällsynta undantagsfall. Se instruktioner till kontogrupp 87.</p> <p>Som bokslutsdispositioner i kontogrupp 88 redovisas som regel transaktioner som gjorts i skattemässigt resultatreglerande syfte. Dessa behöver i vissa fall inte redovisas i rörelsens räkenskaper, t.ex. vad gäller enskilda näringsidkare.</p>
<b>Inkomst-skatt</b>	<p>Utdelning som ett företag mottar är som utgångspunkt skattepliktig. Om andelen är näringsbetingad är utdelningen skattefri.</p> <p>En andel är näringsbetingad om den ägs av bl.a. ett svenska aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening som inte är ett investeringsföretag. Vidare ska andelen vara kapitaltillgång hos innehavaren och uppfylla någon av följande förutsättningar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Andelen är inte marknadsnoterad.</li> <li>• Det sammanlagda rösttalet för ägarföretagets samtliga andelar i det ägda företaget motsvarar tio procent eller mer av rösttalet för samtliga andelar i företaget.</li> </ul>

## 8 Finansiella och andra inkomster/intäkter och utgifter/kostnader

---

- Innehavet av andelen betingas av rörelse som bedrivs av ägarföretaget eller av ett företag som med hänsyn till äganderättsförhållanden eller organisatoriska förhållanden kan anses stå det nära.

Detta innebär att utdelning från dotterbolag är normalt skattefri.

Även kapitalvinst vid avyttring av näringsbetingade andelar är skattefri och förlust inte avdragsgill.

Om ett företag avyttrar andelar som inte är näringsbetingade med förlust får förlusten dras av enbart mot kapitalvinster på delägarrätter (den s.k. aktiefållan). Förlusten får inte kvittas mot andra rörelsevinster.

Från år 2010 har reglerna om näringsbetingade andelar utvidgats till att i vissa fall även avse handelsbolag. Om exempelvis ett aktiebolag eller en kooperativ förening äger en andel i ett svenskt handelsbolag som erhållit utdelning, ska den del av utdelningen som belöper sig på delägarens andel inte tas upp. Detta gäller dock bara om en motsvarande utdelning inte skulle ha tagits upp om delägaren själv hade erhållit utdelningen.

Vidare gäller att om exempelvis ett aktiebolag eller en kooperativ förening äger en andel i ett svenskt handelsbolag anses andelen som näringsbetingad vid en avyttring av densamma. Det innebär att kapitalvinst är skattefri och kapitalförlust inte avdragsgill.

## 80 Resultat från andelar i koncernföretag

I kontogruppen redovisas företagets samlade inkomster och utgifter från koncernföretag t.ex. erhållna utdelningar, andelar i handelsbolags resultat och realisationsresultat. I kontogruppen redovisas dock inte ränteintäkter och räntekostnader avseende koncernföretag eller koncernbidrag.

Dessutom redovisas i kontogruppen nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar av andelar i koncernföretag. Dessa poster redovisas enligt K2-regler på egen rad i resultaträkningen.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 80.

Kontonummer	Kontonamn
8010	Utdelning på andelar i koncernföretag
8020	Resultat vid försäljning av andelar i koncernföretag
8030	Resultatandelar från handelsbolag (dotterföretag)
8070	Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag
8080	Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag

### 8010

#### Kontots innehåll

#### Utdelning på andelar i koncernföretag

På kontot redovisas utdelning på andelar i koncernföretag, dvs. innehav redovisade på konto 1310 Andelar i koncernföretag.

Vinstutdelning, med undantag av utdelning som beräknats i förhållande till den omfattning i vilken andelsägaren har deltagit i företagets verksamhet (t.ex. efterlikvider och återbäring från ekonomisk förening), ska normalt redovisas som intäkt när behörigt organ har fattat beslut att utdelning ska lämnas. Erhållen insatsemision redovisas också i den här posten om den härrör från ett koncernföretag.

Vinst som delas ut av koncernföretag och som kan härföras till vinster intjänade före förvärvet ska, enligt K2 punkt 20.3, minska anskaffningsvärdet på andelarna eftersom utdelningen ses som en återbetalning av investeringen. Denna utdelning redovisas inte i resultaträkningen.

Vinstutdelning på andelar i dotterföretag ska normalt redovisas som intäkt när behörigt organ fattat beslut att utdelning ska lämnas. Ett moderföretag som innehavar mer än hälften av rösterna för samtliga andelar i ett dotterföretag får dock redovisa utdelning på dessa andelar som intäkt när andelsägarens rätt att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt (s.k. anteciperad utdelning).

Utdelning som beräknats i förhållande till den omfattning i vilken andelsägaren har deltagit i företagets verksamhet (t.ex. efterlikvider



och återbäring från ekonomisk förening) redovisas som rörelseintäkt eller rörelsekostnad.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8012 Utdelning på andelar i dotterföretag**

**8013 Utdelning på andelar i andra koncernföretag**

**8014 Koncernbidrag**

Konto 8014 används enbart av de företag som inte tillämpar K2- eller K3-reglerna och i moderbolag som erhållit ett koncernbidrag. I dessa företag är koncernbidraget att likställa med utdelning, varför det ska behandlas som en finansiell intäkt. Kontona 8820 och 8830 används bara av de företag som tillämpar K2-, K3-reglerna eller alternativregeln i RFR2.

**8016 Insatsemission koncernföretag**

**8019 Övriga utdelningar på andelar i koncernföretag**

1310 Andelar i koncernföretag	Relaterade konton	Observera
Utdelning på andelar i dotterbolag bör särredovisas för att underlätta uppgiftslämnandet till deklarationen, eftersom sådana utdelningar ofta är skattefria.		

**Resultat vid försäljning av andelar  
i koncernföretag**

**8020**

På kontot redovisas vinst eller förlust vid avyttring av andelar i koncernföretag, dvs. anläggningstillgångar som omfattas av konto 1310 Andelar i koncernföretag. Vid försäljning krediteras försäljningsintäkten detta konto. Kontot debiteras med det bokförda värdet av de sålda andelarna. Därefter visar kontot resultatet av försäljningen.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8022 Resultat vid försäljning av andelar i dotterföretag**

**8023 Resultat vid försäljning av andelar i andra koncernföretag**

1310 Andelar i koncernföretag	Motkonton
-------------------------------	-----------

**Resultatandelar från handelsbolag  
(dotterföretag)**

**8030**

Företag med handelsbolag (inklusive kommanditbolag) som dotterföretag redovisar en resultatandel i sin resultaträkning. Därmed tas moderföretagets andel av handelsbolagets resultat upp som en finansiell post och bokas mot det bokförda värdet av andelarna. Enligt K2 ska resultatandelen tas upp till samma belopp som vid

**Kontots  
innehåll**

**6**

beskattningen. Enligt K3 är detta tillåtet om det skattemässiga resultatet inte avviker väsentligt från det redovisade resultatet.

---

**Motkonton** 1310 Andelar i koncernföretag

---

**Bokför inte på kontot** **Resultatandelar från handelsbolag (andra företag)** → 8240

---

## **8070 Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag**

**Kontots innehåll** Kontot används för nedskrivningar av innehav av andelar i samt långfristiga fordringar hos koncernföretag, dvs. innehav och fordringar redovisade på konto 1310 Andelar i koncernföretag och konto 1320 Långfristiga fordringar hos koncernföretag.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

### **8072 Nedskrivningar av andelar i dotterföretag**

Kontot används för nedskrivningar av innehav av dotterföretag som redovisade på konto 1310 Andelar i koncernföretag.

### **8073 Nedskrivningar av andelar i andra koncernföretag**

Kontot används för nedskrivningar av innehav av andra koncernföretag än dotterföretag som redovisade på konto 1310 Andelar i koncernföretag.

### **8076 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos moderföretag**

Kontot används för nedskrivningar av fordringar redovisade på konto 1321 Långfristiga fordringar hos moderföretag.

### **8077 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos dotterföretag**

Kontot används för nedskrivningar av fordringar redovisade på konto 1322 Långfristiga fordringar hos dotterföretag.

### **8078 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos andra koncernföretag**

Kontot används för nedskrivningar av fordringar redovisade på konto 1323 Långfristiga fordringar hos andra koncernföretag.

---

**Bokför inte på kontot** **Intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i**, nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar → 8170  
**Övriga företag**, nedskrivningar → 8270

---

**Observera** Nedskrivningar ska särredovisas i not i årsredovisningen eller årsbokslutet, om de inte redovisas på en egen rad i resultaträkningen. Det kan därför vara lämpligt att lägga upp underkonton, som också underlättar koncernredovisningen.

---

1310 Andelar i koncernföretag	<b>Motkonton</b>
1320 Långfristiga fordringar hos koncernföretag	

---

**Återföringar av nedskrivningar av andelar i och  
långfristiga fordringar hos koncernföretag 8080**

Kontot används för återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8082 Återföring av nedskrivningar av andelar i dotterföretag**

**8083 Återföring av nedskrivningar av andelar i andra koncernföretag**

**8086 Återföring av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos moderföretag**

**8087 Återföring av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos dotterföretag**

**8088 Återföring av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos andra koncernföretag**

---

1310 Andelar i koncernföretag	<b>Motkonton</b>
1320 Långfristiga fordringar hos koncernföretag	

---

## 81 Resultat från andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

I kontogruppen redovisas företagets samlade inkomster och utgifter från intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i t.ex. erhållna utdelningar, andelar i handelsbolags resultat och realisationsresultat. I kontogruppen redovisas dock inte ränteintäkter och räntekostnader avseende intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Dessutom redovisas i kontogruppen nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar av andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Dessa poster redovisas enligt K2-regler på egen rad i resultaträkningen.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 81.

Kontonummer	Kontonamn
8110	Utdelningar på andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
8120	Resultat vid försäljning av andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
8130	Resultatandelar från handelsbolag (intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i)
8170	Nedskrivningar av andelar från och långfristiga fordringar hos intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i
8180	Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

### 8110

#### Utdelningar på andelar i intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

##### Kontots innehåll

På kontot redovisas utdelning på andelar i intesseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarin-

tresse i, dvs. innehav redovisade på konto 1330 Andelar i intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Vinstutdelning, med undantag av utdelning som beräknats i förhållande till den omfattning i vilken andelsägaren har deltagit i företagets verksamhet (t.ex. efterlikvider och återbäring från ekonomisk förening), ska normalt redovisas som intäkt när behörigt organ har fattat beslut att utdelning ska lämnas. Erhållen insatsemision redovisas också i den här posten om den härrör från ett intresseföretag, gemensamt styrt företag eller övrigt företag som det finns ett ägarintresse i.

Vinst som delas ut av intresseföretag och som kan hänpöras till vinster intjänade före förvärvet ska, enligt K2 punkt 20.3, minska anskaffningsvärdet på andelarna eftersom utdelningen ses som en återbetalning av investeringen. Denna utdelning redovisas inte i resultaträkningen.

Det bör noteras att BFN ännu inte har skrivit regler avseende gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Vinst som delas ut från dessa företag torde komma att hanteras på samma sätt som vinst som delas ut från ett intresseföretag. Det är viktigt att följa eventuella ändringar från BFN.

Utdelning som beräknats i förhållande till den omfattning i vilken andelsägaren har deltagit i företagets verksamhet (t.ex. efterlikvider och återbäring från ekonomisk förening) redovisas som rörelseintäkt eller rörelsekostnad.

Till huvudkonto 1330 finns ett antal underkonton för att det ska vara möjligt att skilja andelar i olika företag från varandra. Av samma orsak finns följande underkonton som kan användas istället för 8110.

#### **8111 Utdelningar från intresseföretag**

#### **8112 Utdelningar på andelar i gemensamt styrd företag**

#### **8113 Utdelningar på andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

#### **8116 Insatsemision, intresseföretag**

#### **8117 Insatsemision, gemensamt styrd företag**

#### **8118 Insatsemision, övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

- |   |                          |
|---|--------------------------|
| 1330 Andelar i intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i | <b>Relaterade konton</b> |
| 1331 Andelar i intresseföretag  |                          |
| 1333 Andelar i gemensamt styrd företag  |                          |
| 1336 Andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i  |                          |

6

**8120      Resultat vid försäljning av andelar  
              i intresseföretag, gemensamt styrda  
              företag och övriga företag som det finns ett  
              ägarintresse i**

**Kontots  
innehåll**

På kontot redovisas vinst eller förlust vid avyttring av andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i, dvs. anläggningstillgångar som omfattas av konto 1330 Andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i. Vid försäljning krediteras försäljningsintäkten detta konto. Kontot debiteras med det bokförda värdet av de sålda andelarna. Därefter utvisar kontot resultatet av försäljningen.

Till huvudkonto 1330 finns ett antal underkonton för att det ska vara möjligt att skilja andelar i olika företag från varandra. Av samma orsak finns följande underkonton som kan användas istället för 8120.

- 8121 Resultat vid försäljning av andelar i intresseföretag  
8122 Resultat vid försäljning av andelar i gemensamt styrda  
företag  
8123 Resultat vid försäljning av andelar i övriga företag som det  
finns ett ägarintresse i**

---

**8130      Resultatandelar på andelar i handelsbolag  
(intresseföretag, gemensamt styrda  
företag och övriga företag som det finns ett  
ägarintresse i)**

**Kontots  
innehåll**

Företag med handelsbolag (inklusive kommanditbolag) som intresseföretag, gemensamt styrda företag eller övriga företag som det finns ett ägarintresse i redovisar en resultatandel i sin resultaträkning. Därmed tas det ägande företagets andel av handelsbolagets resultat upp som en finansiell post och bokas mot det bokförda värdet av andelarna. Enligt K2 ska resultatandelen tas upp till samma belopp som vid beskattningen. Enligt K3 är detta tillåtet om det skattemässiga resultatet inte avviker väsentligt från det redovisade resultatet.

Till huvudkonto 1330 finns ett antal underkonton för att det ska vara möjligt att skilja andelar i olika företag från varandra. Av samma orsak finns följande underkonton som kan användas istället för konto 8130.

- 8131 Resultatandelar från handelsbolag (intresseföretag)  
8132 Resultatandelar från handelsbolag (gemensamt styrda  
företag)**

**8133 Resultatandelar från handelsbolag (övriga företag som det finns ett ägarintresse i)**

- |  |                  |
|--|------------------|
| 1330 Andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i | <b>Motkonton</b> |
| 1331 Andelar i intresseföretag   |                  |
| 1333 Andelar i gemensamt styrda företag  |                  |
| 1336 Andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i   |                  |

**Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i** 8170

Kontot används för nedskrivningar av innehav av andelar i samt fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i, dvs. innehav och fordringar redovisade på konto 1330 Andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i och konto 1340 Långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Till huvudkontona 1330 och 1340 finns ett antal underkonton för att det ska vara möjligt att skilja andelar i samt fordringar hos olika företag från varandra. Av samma orsak finns följande underkonton som kan användas istället för konto 8170.

**Kontots  
innehåll**

**8171 Nedskrivningar av andelar i intresseföretag**

Kontot används för nedskrivningar av innehav redovisade på konto 1331 Andelar i intresseföretag.

6

**8172 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag**

Kontot används för nedskrivningar av långfristiga fordringar redovisade på konto 1341 Långfristiga fordringar hos intresseföretag.

**8173 Nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag**

Kontot används för nedskrivningar av innehav redovisade på konto 1333 Andelar i gemensamt styrda företag.

**8174 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag**

Kontot används för nedskrivningar av långfristiga fordringar redovisade på konto 1343 Långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag.

**8176 Nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

Kontot används för nedskrivningar av innehav redovisade på konto 1336 Andelar i övriga företag som det finns ett ägarintesse i.

**8177 Nedskrivning av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

Kontot används för nedskrivningar av långfristiga fordringar redovisade på konto 1346 Långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintesse i.

---

**Bokför inte på kontot**      **Koncernföretag**, nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos → 8070  
                                  **Övriga företag**, nedskrivningar → 8270

---

**Observera**      Nedskrivningar ska särredovisas i noten över förändringar i anläggningstillgångar i årsredovisningen eller årsbokslutet, om de inte redovisas på en egen rad i resultaträkningen. Det kan bland annat därför vara lämpligt att lägga upp underkonton.

---

**Motkonton**

1330	Andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintesse i
1332	Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag
1334	Ackumulerade nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag
1337	Ackumulerade nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintesse i
1338	Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintesse i
1340	Långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintesse i
1342	Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag
1344	Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag
1347	Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintesse i
1348	Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintesse i

**Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

Kontot används för återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

**Kontots  
innehåll**

Till huvudkontona 1330 och 1340 finns ett antal underkonton för att det ska vara möjligt att skilja andelar i samt fordringar hos olika företag från varandra. Av samma orsak finns följande underkonton som kan användas istället för konto 8180.

**8181 Återföring ar av nedskrivningar av andelar i intresseföretag**

**8182 Återföring ar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag**

**8183 Återföringar av nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag**

**8184 Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag**

**8186 Återföringar av nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

**8187 Återföringar av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i**

	<b>Motkonton</b>	6
1330 Andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		
1332 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag		
1334 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag		
1337 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i		
1338 Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		
1340 Långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i		
1342 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag		
1344 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag		
1347 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i		

- 1348 Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i

**Observera** Återföring av nedskrivningar ska särredovisas i noten över förändringar i anläggningstillgångar i årsredovisningen eller årsbokslutet. Det kan bland annat därför vara lämpligt att lägga upp underkonton.

## 82 Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar

I kontogruppen redovisas nettot av intäkter och kostnader från företagets övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar t.ex. ränteintäkter (även på värdepapper avseende koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i), utdelningar, positiva och negativa valutakursdifferenser samt realisationsresultat.

Dessutom redovisas i kontogruppen nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar av övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar. Dessa poster redovisas enligt K2-regler på egen rad i resultaträkningen.

Ränteintäkter m.m. från omsättningstillgångar redovisas i kontogrupp 83.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 82.

Kontonummer	Kontonamn
■ 8210	Utdelning på andelar i andra företag
■ 8220	Resultat vid försäljning av värdepapper i och långfristiga fordringar hos andra företag
8230	Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar
8240	Resultatandelar från handelsbolag (andra företag)
■ 8250	Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos och värdepapper i andra företag
8260	Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos koncernföretag
■ 8270	Nedskrivningar av innehav av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag
8280	Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag
8290 (Ej K2)	Värdering till verklig värde, anläggningstillgångar

### Utdelning på andelar i andra företag

■ 8210

På kontot redovisas utdelning från andelar i andra företag än koncernföretag, intesseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i som ägs av företaget dvs. anläggningstillgångar som redovisas på konto 1350 Andelar och värdepapper i andra företag.

Kontots  
innehåll

Vinstutdelning, med undantag av utdelning som beräknats i förhållande till den omfattning i vilken andelsägaren har deltagit i företagets verksamhet (t.ex. efterlikvider och återbäring från ekonomisk

6

förening), ska normalt redovisas som intäkt när behörigt organ har fattat beslut att utdelning ska lämnas. Erhållen insatsemision redovisas också i den här posten om den inte härrör från ett koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrt företag eller övrigt företag som det finns ett ägarintresse i. I företag som tillämpar K2-regler får vinstdelning från en ekonomisk förening eller ett noterat företag redovisas som intäkt när utdelningen har erhållits.

Utdelning som beräknats i förhållande till den omfattning i vilken andelsägaren har deltagit i företagets verksamhet (t.ex. efterlikvider och återbäring från ekonomisk förening) redovisas som rörelseintäkt eller rörelsekostnad.

Vid behov kan följande underkonton användas.

**8212 Utdelningar, övriga företag**

**8216 Insatsemision, övriga företag**

---

<b>Relaterade konton</b>	1350 Andelar och värdepapper i andra företag
--------------------------	--

---

**■ 8220 Resultat vid försäljning av värdepapper i och långfristiga fordringar hos andra företag**

<b>Kontots innehåll</b>	På kontot redovisas vinst eller förlust vid avyttring av andelar och andra värdepapper i andra företag än koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrd företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i, dvs. anläggningstillgångar som redovisas på konto 1350 Andelar och värdepapper i andra företag och konto 138x Andra långfristiga fordringar. Vid försäljning krediteras försäljningsintäkten detta konto. Kontot debiteras vid bokslut, med det bokförda värdet på sålda värdepapper. Därefter utvisar kontot resultatet av försäljningen.
-------------------------	--

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8221 Resultat vid försäljning av andelar i andra företag (från konto 1350)**

**8222 Resultat vid försäljning av långfristiga fordringar hos andra företag (från konto 138x)**

**8223 Resultat vid försäljning av derivat (långfristiga värdepappersinnehav)**

---

<b>Motkonton</b>	1350 Andelar och värdepapper i andra företag
------------------	--

---

**8230 Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar**

<b>Kontots innehåll</b>	Kontot används för att redovisa valutakursdifferenser på samtliga långfristiga fordringar om dessa inte har valutasäkrats. Se vidare avsnittet "Redovisning av valutakursdifferenser".
-------------------------	--

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### **8231 Valutakursvinster på långfristiga fordringar**

#### **8236 Valutakursförluster på långfristiga fordringar**

3960 Valutakursvinster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär	<b>Relaterade konton</b>
7960 Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekaraktär	
8330 Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar	
8430 Valutakursdifferenser på skulder	

### **Resultatandelar från handelsbolag (andra företag)**

**8240**

Företag med innehav i handelsbolag inklusive kommanditbolag redovisar en resultatandel i sin resultaträkning. Därmed tas det ägande företagets andel av handelsbolagets resultat upp som en finansiell post och bokas mot det bokförda värdet av andelarna. Enligt K2 ska resultatandelen tas upp till samma belopp som vid beskrivningen. Enligt K3 är detta tillåtet om det skattemässiga resultatet inte avviker väsentligt från det redovisade resultatet.

1350 Andelar och värdepapper i andra företag	<b>Motkonton</b>
<b>Resultatandelar från handelsbolag (dotterföretag) → 8030</b>	<b>Bokför inte på kontot</b>

### **Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos och värdepapper i andra företag**

**■ 8250**

Kontot används för ränteintäkter från långfristiga fordringar och värdepapper i andra företag än koncernföretag.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### **8251 Ränteintäkter från långfristiga fordringar**

#### **8252 Ränteintäkter från övriga värdepapper**

#### **8254 Skattefria ränteintäkter, långfristiga tillgångar**

På kontot redovisas skattefria ränteintäkter från långfristiga värdepappersinnehav, t.ex. vinster på premieobligationer.

<b>Koncernföretag, ränteintäkter från långfristiga fordringar hos → 8260</b>	<b>Bokför på kontot</b>
--	-------------------------

6

## **8260 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos koncernföretag**

**Kontots innehåll** På kontot redovisas ränteintäkter från långfristiga fordringar hos koncernföretag, dvs. innehav som redovisas på konto 1320 Långfristiga fordringar hos koncernföretag.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8261 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos moderföretag**

**8262 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos dotterföretag**

**8263 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos andra koncernföretag**

**Bokför inte på kontot** Övriga ränteintäkter från koncernföretag → 8360

**Relaterade konton** 8460 Räntekostnader till koncernföretag

## **■ 8270 Nedskrivningar av innehav av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag**

**Kontots innehåll** Kontot används för nedskrivningar av innehav av andelar i samt långfristiga fordringar hos andra företag än koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i, dvs. kontogrupp 13 förutom kontona 1310–1340.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8271 Nedskrivningar av andelar i andra företag**

Kontot används för nedskrivningar av innehav redovisade på konto 1351 Andelar i börsnoterade bolag och konto 1352 Andra andelar.

**8272 Nedskrivningar av långfristiga fordringar hos andra företag**

Kontot används för nedskrivningar av innehav redovisade på konto 1380 Andra långfristiga fordringar.

**8273 Nedskrivningar av övriga värdepapper hos andra företag**

Kontot används för nedskrivningar av innehav redovisade på konto 1353 Andelar i bostadsrättsföreningar och konto 1354 Obligationer.

**Bokför inte på kontot** Koncernföretag, nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos → 8070

**Intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i**, nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos → 8170



1350 Andelar och värdepapper i andra företag	<b>Motkonton</b>
1380 Andra långfristiga fordringar	

## Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag **8280**

Kontot används för återföring av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag än koncernföretag, intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8281 Återföring av nedskrivningar av andelar i andra företag**

**8282 Återföring av nedskrivningar av långfristiga fordringar hos  
andra företag**

**8283 Återföring av nedskrivningar av övriga värdepapper i andra  
företag**

1350 Andelar och värdepapper i andra företag	<b>Motkonton</b>
1380 Andra långfristiga fordringar	

## Värdering till verkligt värde, anläggnings- tillgångar (Ej K2) **8290**

Kontot används för värdeförändringar (positiva och negativa) på finansiella instrument som är klassificerade som anläggningstillgångar när dessa värderas till verkligt värde.

På kontot redovisas dessutom positiva och negativa värdeförändringar på säkringsinstrument som innehålls för säkring av finansiella instrument som är klassificerade som anläggningstillgångar.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8291 Orealiserade värdeförändringar på anläggningstillgångar  
(Ej K2)**

**8295 Orealiserade värdeförändringar på derivatinstrument (Ej K2)**

Orealiserade värdeförändringar på finansiella instrument som är omsättningstillgångar → 8320 (Ej K2)

Bokför inte  
på kontot

Orealiserade värdeförändringar på finansiella instrument som är skulder → 8450 (Ej K2)

Orealiserade värdeförändringar som ska redovisas mot eget kapital → 2016, 2065 och 2096 (Ej K2)

6

## 83 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas resultat från finansiella omsättningstillgångar t.ex. ränteintäkter (även dröjsmålsräntor på kundfordringar), utdelningar, positiva och negativa valutakursdifferenser samt realisationsresultat vid avyttring av finansiella omsättningstillgångar.

Dessutom redovisas i kontogruppen nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar av kortfristiga placeringar. Dessa poster redovisas enligt K2-regler på egen rad i resultaträkningen.

Ränteintäkter m.m. från finansiella anläggningstillgångar redovisas i kontogrupp 82.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 83.

Kontonummer	Kontonamn
■ 8310	Ränteintäkter från omsättningstillgångar
8320 (Ej K2)	Värdering till verklig värde, omsättningstillgångar
■ 8330	Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar
■ 8340	Utdelningar på kortfristiga placeringar
■ 8350	Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar
8360	Övriga ränteintäkter från koncernföretag
8370	Nedskrivningar av kortfristiga placeringar
8380	Återföringar av nedskrivningar av kortfristiga placeringar
■ 8390	Övriga finansiella intäkter

### ■ 8310 Ränteintäkter från omsättningstillgångar

#### Kontots innehåll

På kontot redovisas ränteintäkter avseende banktillgodohavanden som placeras under en viss tid, lånefordringar, obligationer och andra kortfristiga placeringar – inte bara i värdepapper utan även i bankmedel o.d.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### 8311 Ränteintäkter från bank

Kontot används för ränteintäkter från tillgångar redovisade i kontogrupp 19.

#### 8312 Ränteintäkter från kortfristiga placeringar

Kontot används för ränteintäkter från tillgångar redovisade i kontogrupp 18.

#### 8313 Ränteintäkter från kortfristiga fordringar

Kontot används för ränteintäkter från tillgångar redovisade i kontogrupperna 15, 16 och 17. T.ex. kan kontot användas för ränte-

intäkter på sådana fordringar som finns redovisade på konto 1510 Kundfordringar.

#### ■ 8314 Skattefria ränteintäkter

På kontot redovisas bland annat sådana ränteintäkter som inte beskattas under den redovisningsperiod som ränteintäkten bokförs. Kontot är avsett för sådana ränteintäkter som avser upphovsnakonto (konto 1972), skogskonto (konto 1973) etc., där ränteintäkten på bankmedel beskattas först när de insatta medlen tas ut från banken.

På kontot bokförs även premievinsten från premieobligationer som är kortfristiga innehav.

Även intäktsränta, beräknad på överskott som uppkommer på skattekontot (konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)) krediteras detta konto.

#### 8317 Ränteintäkter för dold räntekompensation

Kontot används för redovisning av beräknade ränteintäkter avseende s.k. dold räntekompensation m.m.

#### 8319 Övriga ränteintäkter från omsättningstillgångar

Kontot används för övriga ränteintäkter från omsättningstillgångar.

**Premieobligationer**, vinst på långfristiga innehav → 8250

**Bokför inte  
på kontot**

#### Värdering till verkligt värde, omsättnings- tillgångar (Ej K2)

**8320**

**6**

Kontot används för värdeförändringar (positiva och negativa) på finansiella instrument som är klassificerade som omsättningstillgångar när dessa värderas till verkligt värde.

**Kontots  
innehåll**

På kontot redovisas också positiva och negativa värdeförändringar på säkringsinstrument som innehålls för säkring av omsättningstillgångar och som inte är av rörelsekarakter.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

#### 8321 Orealiserade värdeförändringar på omsättningstillgångar (Ej K2)

#### 8325 Orealiserade värdeförändringar på derivatinstrument (oms.tillg.) (Ej K2)

Orealiserade värdeförändringar på finansiella instrument som är anläggningstillgångar → 8290 (Ej K2)

**Bokför inte  
på kontot**

Orealiserade värdeförändringar på finansiella instrument som är skulder → 8450 (Ej K2)

Orealiserade värdeförändringar som ska redovisas mot eget kapital → 2016, 2065, 2096 (Ej K2)

**■ 8330 Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar**

**Kontots innehåll** Kontot används för att redovisa samtliga valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar i de fall dessa inte har valutakurssäkrats. Se vidare avsnittet "Redovisning av valutakursdifferenser".

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8331 Valutakursvinster på kortfristiga fordringar och placeringar**

**8336 Valutakursförluster på kortfristiga fordringar och placeringar**

---

**Bokför inte på kontot** Fordringar och skulder av rörelsekaraktär, **valutakursförluster** → 7960  
Fordringar och skulder av rörelsekaraktär, **valutakursvinster** → 3960  
Långfristiga fordringar, **valutakursdifferenser** → 8230  
Skulder, **valutakursdifferenser** → 8430

---

**■ 8340 Utdelningar på kortfristiga placeringar**

**Kontots innehåll** På kontot redovisas utdelningar på kortfristiga placeringar, dvs. sådana placeringar som bokförs i kontogrupp 18.

---

**■ 8350 Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar**

**Kontots innehåll** På kontot redovisas resultat vid avyttring av värdepapper som klassificerats som omsättningstillgångar. Se vidare instruktioner till kontogrupp 18.

---

**Bokför inte på kontot** **Andra företag**, resultat vid försäljning av värdepapper i och långfristiga fordringar → 8220

**Koncernföretag**, resultat vid försäljning av andelar → 8020

**Intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i**, resultat vid försäljning av andelar → 8120

---

**Observera** Om ett företag som tillämpar K3 vid försäljning av kortfristiga placeringar ger köparen en räntefri eller subventionerad kredit kan räntesubventionen behöva beaktas när realisationsresultatet fastställs.

**Övriga ränteintäkter från koncernföretag 8360**

På kontot redovisas ränteintäkter på kortfristiga fordringar hos koncernföretag.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8361 Övriga ränteintäkter från moderföretag**

**8362 Övriga ränteintäkter från dotterföretag**

**8363 Övriga ränteintäkter från andra koncernföretag**

---

**Ränteintäkter** från långfristiga fordringar hos koncernföretag → 8260

**Bokför inte  
på kontot**

**Räntekostnader** till koncernföretag → 8460

---

**Nedskrivningar av kortfristiga placeringar 8370**

På kontot redovisas sådana nedskrivningar av kortfristiga placeringar som är erforderliga för en värdering enligt längsta värdets princip och som redovisas i kontogrupp 18.

**Kontots  
innehåll**

---

**Återföringar av nedskrivningar av kortfristiga  
placeringsar 8380**

Kontot används för återföring av nedskrivningar av kortfristiga placeringar inom ramen för längsta värdets princip.

**Kontots  
innehåll**

---

**Övriga finansiella intäkter**

**■ 8390**

På kontot redovisas resultat från övriga finansiella värdepapper och fordringar för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

## Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas resultat från finansiella skulder, t.ex. räntor på lån, positiva och negativa valutakursdifferenser samt dröjsmålsräntor på leverantörsskulder.

I kontogruppen redovisas företagets räntekostnader som avser lånat, i rörelsen investerat kapital och företagets kreditutnyttjande i olika former inklusive leverantörskrediter. Ränta på inteckningslån, som avser i fastighet investerat kapital – när det är fråga om näringssfastighet – redovisas i denna kontogrupp. Även kostnader för nyemission och upptagande av nya lån, liksom löpande kostnader för dessa lån bokförs i kontogruppen.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 84.

Kontonummer	Kontonamn
■ 8410	Räntekostnader för långfristiga skulder
■ 8420	Räntekostnader för kortfristiga skulder
■ 8430	Valutakursdifferenser på skulder
8440	Erhållna räntebidrag
8450 (Ej K2)	Orealisera värdeförändringar på skulder
8460	Räntekostnader till koncernföretag
8480 (Ej K2)	Aktiverade ränteutgifter
8490	Övriga skuldrelaterade poster

## ■ 8410 Räntekostnader för långfristiga skulder

### Kontots innehåll

På kontot redovisas räntekostnader på i näringssverksamheten investerat kapital och räntekostnader som avser företagets kreditutnyttjande såsom räntekostnader på checkräkningskredit. Kontot används även för räntor på sådana lån för vilka säkerheter utgörs av fastighetsinteckning och det lånade kapitalet investerats i näringssfastighet. Kreditavgifter i samband med checkräkningskredit behandlas som räntekostnader. Detsamma gäller även aviavgifter o.d.

Vid behov av särredovisning av räntekostnader för sådana lån, där det lånade kapitalet investerats i näringssfastighet, kan särskilda konton läggas upp för olika slag av räntekostnader, t.ex. räntekostnader för fastighet.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8411 Räntekostnader för obligations-, förlags- och konvertibla lån**  
Kontot används för räntekostnader på sådana lån som finns redovisade på konto 2310 Obligations- och förlagslån och konto 2320 Konvertibla lån och liknande.

**8412 Räntedel i årets pensionskostnad**

På kontot redovisas beräknade räntekostnader som ingår i årets pensionskostnad i samband med förändring (ökning) av den pensionsavsättning som redovisas på konto 2210 Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen, med konto 7420 Förlängning av pensionsskuld som motkonto.

**8413 Räntekostnader för checkräkningskredit**

Kontot används för räntekostnader på sådana lån som finns redovisade på konto 2330 Checkräkningskredit.

**8414 Räntekostnader för byggnadskreditiv**

Kontot används för räntekostnader på sådana lån som finns redovisade på konto 2340 Byggnadskreditiv.

**8415 Räntekostnader för andra skulder till kreditinstitut**

Kontot används för räntekostnader på sådana lån som finns redovisade på konto 2350 Andra långfristiga skulder till kreditinstitut.

**8417 Räntekostnader för dold räntekompensation m.m. (Ej K2)**

Kontot används som kostnadskonto för redovisning av beräknade räntekostnader avseende s.k. dold räntekompensation.

**8418 Avdragspost för räntesubventioner**

På kontot krediteras de räntesubventioner som utgör förmåner till anställda. Motkonto är 7386 Subventionerad ränta.

**8419 Övriga räntekostnader för långfristiga skulder**

Kontot används för redovisning av övriga räntekostnader för vilka speciella underkonton inte har lagts upp under huvudkontot, t.ex. räntekostnader till intresseföretag.

**Kostnadsränta, skatte- och avgiftstillägg och dröjsmålsavgifter och andra straffavgifter i samband med beskattningen → 8423**

**Bokför inte  
på kontot**

6

**Räntekostnader för kortfristiga skulder**

**■ 8420**

På kontot redovisas räntekostnader för företagets kortfristiga skulder. Se även instruktionerna till kontona 2410 Andra kortfristiga låneskulder till kreditinstitut och 8410 Räntekostnader för långfristiga skulder.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8421 Räntekostnader till kreditinstitut**

Kontot används för räntekostnader på sådana skulder som finns redovisade på konto 2410 Andra kortfristiga låneskulder till kreditinstitut.

**■ 8422 Dröjsmålsräntor för leverantörsskulder**

Kontot används för räntekostnader på sådana skulder som finns redovisade på konto 2440 Leverantörsskulder.

425

**■ 8423 Räntekostnader för skatter och avgifter**

Kontot debiteras för kostnadsränta beräknad på underskott som uppkommer på skattekontot. Räntan är inte skattemässigt avdragsgill.

**8429 Övriga räntekostnader för kortfristiga skulder**

Kontot används för räntekostnader på andra skulder som finns redovisade i kontogrupperna 24 och 28.

---

**Bokför inte  
på kontot**      **Räntekostnader**, långfristiga skulder → 8410

---

**Relaterade  
konton**      2410 Andra kortfristiga låneskulder till kreditinstitut

---

**■ 8430 Valutakursdifferenser på skulder**

**Kontots  
innehåll**      Kontot används för att redovisa samtliga icke rörelserelaterade valutakursdifferenser på skulder om de inte valutakurssäkrats. Se vidare avsnittet ”Redovisning av valutakursdifferenser”.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8431 Valutakursvinster på skulder**

**8436 Valutakursförluster på skulder**

---

**Bokför inte  
på kontot**      **Valutakursdifferenser** på långfristiga fordringar → 8230  
**Valutakursdifferenser** på kortfristiga fordringar och placeringar → 8330  
**Valutakursvinster** på fordringar och skulder av rörelsekarakter → 3960  
**Valutakursförluster** på fordringar och skulder av rörelsekarakter → 7960

---

**8440 Erhållna räntebidrag**

**Kontots  
innehåll**      På kontot redovisas räntebidrag som företaget erhållit. Räntebidragen kan även redovisas på respektive kostnadskonto i kontogrupp 84.

## Orealiserade värdeförändringar på skulder (Ej K2) 8450

Kontot används för värdeförändringar (positiva och negativa) på finansiella instrument som är kortfristiga eller långfristiga skulder (inklusive kortfristiga eller långfristiga derivatinstrument som inte innehålls för säkring och som inte är av rörelsekaraktär) när dessa värderas till verklig värde.

På kontot redovisas dessutom positiva och negativa värdeförändringar på säkringsinstrument som innehålls för säkring av finansiella instrument som är kortfristiga eller långfristiga skulder.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8451 Orealiserade värdeförändringar på skulder (Ej K2)**

**8455 Orealiserade värdeförändringar på säkringsinstrument (Ej K2)**

**Orealiserade värdeförändringar på finansiella instrument som är anläggningstillgångar → 8290 (Ej K2)**

**Orealiserade värdeförändringar på finansiella instrument som är omsättningstillgångar → 8320 (Ej K2)**

**Orealiserade värdeförändringar som ska redovisas mot eget kapital → 2016, 2065 och 2096 (Ej K2)**

**Kontots  
innehåll**

**Bokför inte  
på kontot**

## Räntekostnader till koncernföretag 8460

Kontot används för räntekostnader till koncernföretag, t.ex. för långfristiga skulder som finns redovisade på konto 2360 Långfristiga skulder till koncernföretag. Även räntekostnader på kortfristiga skulder till koncernföretag redovisas på detta konto, dvs. räntekostnader på skulder redovisade på kontona 2460 Leverantörsskulder till koncernföretag och 2860 Kortfristiga skulder till koncernföretag. Vid behov kan indelning på underkonton göras för räntekostnader uppdelade på lång- respektive kortfristiga skulder.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8461 Räntekostnader till moderföretag**

**8462 Räntekostnader till dotterföretag**

**8463 Räntekostnader till andra koncernföretag**

**Kontots  
innehåll**

**6**

2360 Långfristiga skulder till koncernföretag  
2460 Leverantörsskulder till koncernföretag  
2860 Kortfristiga skulder till koncernföretag

**Motkonton**

8260 Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos koncernföretag  
8360 Övriga ränteintäkter från koncernföretag

**Relaterade  
konton**

**8480 Aktiverade ränteutgifter (Ej K2)**

**Kontots innehåll** Kontot används om företaget aktiverar faktiska ränteutgifter i tillverkning av anläggningstillgångar, Aktiverat belopp ska särredovisas i årsredovisningen.

**8490 Övriga skuldrelaterade poster**

**Kontots innehåll** På kontot redovisas övriga finansiella poster för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen, t.ex. erhållet ackord.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8491 Erhållet ackord på skulder till kreditinstitut m.m.**

På kontot krediteras erhållet ackord på skulder till kreditinstitut t.ex. banker och leasingföretag. Erhållet ackord på skulder av rörelsekarakter, t.ex. på leverantörsskulder krediteras konto 3995 Erhållet ackord på skulder av rörelsekarakter.

Erhållet ackord är enligt praxis en skattefri inkomst. Observera dock att inrullat underskott ska minskas med ackordet (40 kap. 21 § IL).

**Bokför inte på kontot** Erhållet ackord på skulder av **rörelsekarakter** → 3995

## **85 (Fri kontogrupp)**

Kontogruppen kan användas vid företagsanpassning av kontoplanen. Se vidare fördjupningsavsnittet om företagsanpassning av BAS sidan 445.

## **86 (Fri kontogrupp)**

Se vidare fördjupningsavsnittet om företagsanpassning av BAS sidan 445.

## **87 (Fri kontogrupp)**

## 88 Bokslutsdispositioner

### Allmänt om kontogruppens innehåll

Såsom bokslutsdispositioner betraktas sådana vid årsbokslut vidtagna redovisningsåtgärder, som inte har direkt sammanhang med affärshändelserna under året och inte heller utgör sådana avsättningar, avskrivningar eller nedskrivningar, som är att anse såsom erforderliga enligt lag eller god redovisningssed. Syftet med bokslutsdispositioner är att inom den gällande civil- och skattelagstiftningens gränser redovisa ett visst resultat till beskattnings.

För ideella föreningar har det tidigare varit vanligt att upplösningar/återföringar av olika fonder har bokats bland posten bokslutsdispositioner. I och med att ÅRL tillämpas för vissa ideella föreningar ska sådana poster bokas via eget kapital, dvs. ingen resultatpåverkan sker, se vidare konto 2067 Balanserad vinst eller förlust/balanserat kapital och 2070 Ändamålsbestämda medel.

Både lämnade och erhållna koncernbidrag redovisas i de företag som tillämpar K2- eller K3-regler som en bokslutsdisposition.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 88.

Kontonummer	Kontonamn
8810	Förändring av periodiseringsfond
8820	Mottagna koncernbidrag
8830	Lämnade koncernbidrag
8840	Lämnade gottgörelser
■ 8850	Förändring av överavskrivningar
8860	Förändring av ersättningsfond
8880	Förändring av obeskattade intäkter
8890	Övriga bokslutsdispositioner

### Inkomstskatt

#### Överavskrivningar

Avskrivningar över plan redovisas av den som tillämpar räkenskapsenlig avskrivning vid beskattningen som obeskattad reserv. Skillnaden mellan den planenliga avskrivningen i bokföringen och den skattemässiga avskrivningen bokförs på konto 2150 Ackumulerade överavskrivningar.

#### Periodiseringsfond

Avsättning till periodiseringsfond får göras av den som redovisar inkomst av näringsverksamhet. Undantag gäller för privatbostadsföretag, investmentsföretag och investeringsfonder. För handelsbolag görs avsättningen hos delägaren. För andra juridiska personer utom dödsbon, görs avsättningen i räkenskaperna. Avdraget får högst uppgå till 25 procent av överskottet i näringsverksamheten före avdraget. För enskilda näringsidkare och fysiska personer som är delägare i handelsbolag är avdraget högst 30 procent av ett för periodiseringsfond justerat positivt resultat.

### **Återföring av periodiseringsfond**

Avdrag för avsättning till en periodiseringsfond ska återföras senast det sjätte beskattningsåret efter det beskattningsår då avdraget gjordes. När återföring av avdrag för avsättning till periodiseringsfond sker, ska det tidigast gjorda avdraget återföras först.

### **Schablonintäkt på periodiseringsfond**

En juridisk person som har gjort avdrag för avsättning till en periodiseringsfond ska ta upp en schablonintäkt. Intäkten ska beräknas till 72 procent av statslåneräntan vid utgången av november månad året närmast före det kalenderår under vilket beskattningsåret går ut multiplicerad med summan av gjorda avdrag för avsättningar till sådana periodiseringsfonder som den juridiska personen har vid beskattningsårets ingång. Om beskattningsåret är längre eller kortare än tolv månader, ska schablonintäkten justeras i motsvarande mån.

### **Ersättningsfond**

Avdrag för avsättning till ersättningsfond får göras av den som erhållit ersättning för t.ex. inventarier eller byggnader med anledning av brand eller annan olyckshändelse och har inkomst av näringsverksamhet. Avsättning kan också göras vid expropriation eller liknande.

### **Koncernbidrag**

Ett koncernbidrag är en ren förmögenhetsöverföring mellan två koncernföretag. Det utgör inte ersättning för varor och tjänster som tillhandahålls givaren. Bestämmelserna finns enbart i skattelagstiftningen.

Koncernbidrag får dras av hos givaren och tas upp hos mottagaren om moderföretaget äger mer än 90 procent av andelarna i ett svenskt aktiebolag eller en svensk ekonomisk förening och är

- ett svenskt aktiebolag,
- en svensk ekonomisk förening,
- en svensk sparbank,
- ett svenskt ömsesidigt försäkringsföretag,
- en svensk stiftelse, som inte omfattas av bestämmelserna om undantag från skattskyldighet eller
- en svensk ideell förening som inte omfattas av bestämmelserna om undantag från skattskyldighet

Med helägt dotterföretag avses det företag som ägs av moderföretaget enligt beskrivning ovan. Ett utländskt bolag som hör hemma i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) och som motsvarar ett svenskt företag enligt ovan, behandlas som ett sådant företag, om mottagaren av koncernbidraget är skattskyldig i Sverige för den verksamhet som koncernbidraget hänför sig till.

Om bidraget lämnas från dotterföretaget till moderföretaget krävs att utdelning under beskattningsåret från dotterföretaget inte ska tas upp hos moderföretaget. Andelarna i dotterföretaget måste således vara näringsbetingade. Är andelarna lagertillgångar (exempelvis byggmästarsmittade) medges därför inte avdrag för lämnade koncernbidrag.

Lämnas koncernbidrag från dotterföretag till moderföretag krävs det bolagsrättsligt att det rymms inom utdelningsbara medel. Går bidraget från moderbolag till dotterbolag är det oklart om det krävs att det rymms inom utdelningsbara medel. Bidrag kan ges och tas emot under samma beskattningsår. Det räcker att bidraget bokförs som skuld respektive fordran för att avdrag ska medges skatterättsligt.

---

## 8810 Förändring av periodiseringsfond

**Kontots  
innehåll**

Kontot används i självständigt beskattade verksamheter för bokslutsdispositioner vid avsättning till och återföring av periodiseringsfond.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

- **8811 Avsättning till periodiseringsfond**
  - **8819 Återföring från periodiseringsfond**
- 

**Motkonton** 2110–2129 Periodiseringsfond

---

## 8820 Mottagna koncernbidrag

**Kontots  
innehåll**

Konto 8820 används av de företag som tillämpar K2- eller K3-reglerna där mottagna koncernbidraget alltid ska hanteras som en bokslutsdisposition.

För företag som tillämpar RFR 2 gäller särskilda regler för koncernbidrag.

---

## 8830 Lämnade koncernbidrag

**Kontots  
innehåll**

I K2 redovisas koncernbidrag alltid som bokslutsdisposition, dvs. oavsett om företaget erhåller eller tar emot koncernbidrag i K3 är huvudregeln att koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition. I moderföretag får dock koncernbidrag som ett moderföretag lämnar till ett dotterföretag redovisa som en ökning av andelens redovisade värde.

För företag som tillämpar RFR 2 gäller särskilda regler för koncernbidrag.

---

## 8840 Lämnade gottgörelser

**Kontots  
innehåll**

Gottgörelse (etterlikvider, återbäringer eller liknande) enligt 10 kap. 1 § andra stycket 1 FL ska redovisas som bokslutsdisposition. Sådan gottgörelse är således inte att hämföra till sådan vinstutdelning som ska redovisas som en minskning av eget kapital.

Motkonto är konto 2898 Outtagen vinstutdelning.

## Förändring av överavskrivningar

■ 8850

Kontot är avsett för företag som skiljer mellan planenliga och skattemässiga avskrivningar. Kontot debiteras vid bokslut när skattemässig avskrivning överstiger planenlig, med beloppet för överavskrivningen och med konto 2150 Ackumulerade överavskrivningar som motkonto. Kontot krediteras när planenlig avskrivning överstiger skattemässig, med beloppet för underavskrivningen med konto 2150 som motkonto.

Kontot bör underindelas enligt följande för de anläggningstillgångar för vilka planenlig avskrivning tillämpas.

**8851 Förändring av överavskrivningar, immateriella anläggningstillgångar**

**8852 Förändring av överavskrivningar, byggnader och markanläggningar**

**8853 Förändring av överavskrivningar, maskiner och inventarier**

2150 Ackumulerade överavskrivningar

Motkonton

## Förändring av ersättningsfond

8860

På kontot redovisas avsättningar avseende skattepliktig ersättning som erhållits för inventarier, byggnader, markanläggningar, mark eller djurlager som skadats eller förlorats genom brand eller annan olyckshändelse. Avsättningar kan även ske avseende ersättning i samband med expropriation eller liknande förfarande. Kontot debiteras för gjorda avsättningar och krediteras för ianspråktagna medel, med konto 2160 Ersättningsfond som motkonto.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8861 Avsättning till ersättningsfond för inventarier**

Kontot debiteras vid avsättning med konto 2161 som motkonto.

**8862 Avsättning till ersättningsfond för byggnader och markanläggningar**

Kontot debiteras vid avsättning med konto 2162 som motkonto.

**8863 Avsättning till ersättningsfond för mark**

Kontot debiteras vid avsättning med konto 2163 som motkonto.

**8864 Avsättning till ersättningsfond för djurlager i jordbruk och renskötsel**

Kontot debiteras vid avsättning med konto 2164 som motkonto.

**8865 Ianspråktagande av ersättningsfond för avskrivningar**

När ersättningsfond tas i anspråk för avskrivning på anläggningstillgångar krediteras kontot med konto 2161–2164 som motkonto.

Kontots  
innehåll

**8866 Lanspråktagande av ersättningsfond för annat än avskrivningar**

När ersättningsfond tas i anspråk för andra ändamål än avskrivning enligt i lagen angivna ändamål krediteras kontot med konto 2161–2164 som motkonton.

**8869 Återföring från ersättningsfond**

Ersättningsfond ska återföras till beskattning enligt i lagen fastställda regler, t.ex. om föreskrivna ändamål inte har uppfyllts eller om verksamheten upphört eller överlätts. Kontot krediteras vid återföring och konto 2161–2164 debiteras.

---

<b>Motkonton</b>	2160 Ersättningsfond
------------------	----------------------

---

**8880 Förändring av obeskattade intäkter**

**Kontots innehåll** Här redovisas förändring av sådana belopp för vilka fysisk person kan få uppskov med beskattning gällande intäkter av näringsverksamhet avseende skogsbruk eller i egenskap av upphovsman enligt lagen om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. För att uppskov ska beviljas krävs att medel sätts in på särskilda konton i bank. Se vidare instruktionerna till konto 1970 Särskilda bankkonton.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8881 Avsättning till upphovsmannakonto**

Kontot debiteras med fastställt belopp med konto 2181 Obeskattade upphovsmannaintäkter som motkonto.

**8882 Återföring från upphovsmannakonto**

Kontot krediteras med återfört belopp med konto 2181 Obeskattade upphovsmannaintäkter som motkonto.

**8885 Avsättning till skogskonto**

Kontot debiteras med avsatt belopp med konto 2185 Obeskattade skogsintäkter som motkonto.

**8886 Återföring från skogskonto**

Kontot krediteras med återfört belopp med konto 2185 Obeskattade skogsintäkter som motkonto.

---

<b>Motkonton</b>	2180 Obeskattade intäkter
------------------	---------------------------

---

<b>Relaterade konton</b>	1970 Särskilda bankkonton
--------------------------	---------------------------

**Övriga bokslutsdispositioner 8890**

Kontot används för övriga bokslutsdispositioner för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**Kontots  
innehåll**

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton.

**8892 Nedskrivningar av konsolideringskaraktär av anläggnings-tillgångar**

Kontot används för särskilda nedskrivningar av konsolideringskaraktär av anläggningstillgångar.

**8896 Förläggning till Lagerreserv**

Kontot kan användas för bokslutsdispositioner vid redovisning av den s.k. 97-procentregeln i mycket speciella fall, med konto 2196 Lagerreserv som motkonto.

**8899 Övriga bokslutsdispositioner**

Kontot används för övriga bokslutsdispositioner för vilka speciella underkonton inte har lagts upp under huvudkontot.

## 89 Skatter och årets resultat

### Allmänt om kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas inkomstskatt för de juridiska personer som beskattas för inkomst, t.ex. aktiebolag och ekonomiska föreningar (inte handels- och kommanditbolag). Räkenskapsårets skattekostnad kan bestå av följande delbelopp:

- aktuell skattekostnad eller -intäkt för räkenskapsåret (konto 8910)
- justering av aktuell skatt för tidigare räkenskapsår (konto 8920–8930) p.g.a. ändrad beskattnings

Följande skatter redovisas inte i kontogruppen:

- fastighetsskatt som debiteras konto 5191 Fastighetsskatt/fastighetsavgift
- särskild löneskatt på pensionskostnader som debiteras konto 7533 Särskild löneskatt för pensionskostnader
- avkastningsskatt på pensionsmedel som debiteras konto 7550 Avkastningsskatt på pensionsmedel
- intäktsränta, beräknad på överskott som uppkommer på skattekontot krediteras konto 8314 Skattefria ränteintäkter
- kostnadsränta, beräknad på underskott som uppkommer på skattekontot debiteras konto 8423 Räntekostnader för skatter och avgifter
- skatter som avser enskild näringssidkares egen inkomstskatt, dena bokförs mot eget kapital.

Följande tabell visar de konton som ingår i kontogrupp 89.

Kontonummer	Kontonamn
■ 8910	Skatt som belastar årets resultat
8920	Skatt på grund av ändrad beskattnings
8930	Restituerad skatt
8940 (Ej K2)	Uppskjuten skatt
8980	Övriga skatter
■ 8990	Resultat

### Inkomstskatt

Svenska allmänna skatter, bl.a. statlig inkomstskatt, får inte dras av. Intäktsränta på skattekontot ska inte tas upp till beskattnings och kostnadsränta ska inte dras av.

Avdrag medges däremot för särskilda skatter (16 kap. 17 § IL). Särskilda skatter som redovisas i inkomstdeklarationen är bl.a. fastighetsskatt, särskild löneskatt och avkastningsskatt.

**Skatt som belastar årets resultat****■ 8910**

Vid bokslut debiteras detta konto med beräknad skatt för aktiebolag och ekonomiska föreningar för det aktuella räkenskapsåret, med konto 2510 Skatteskulder som motkonto. Efter denna periodisering utvisar kontot summan av den skatt som belöper på det aktuella räkenskapsåret och av eventuell differens mellan skatt enligt slutsat-tesked och beräknad skatt för tidigare räkenskapsår.

2510 Skatteskulder	<b>Motkonton</b>
--------------------	------------------

<b>Fastighetsskatt</b> → 5191	<b>Bokför inte på kontot</b>
<b>Kostnadsränta</b> → 8423	
<b>Särskild löneskatt</b> på pensionskostnader → 7533	
<b>Avkastningsskatt</b> på pensionsmedel → 7550	
<b>Intäktsränta</b> , beräknad på överskott som uppkommer på skatte-kontot → 8314	
<b>Kostnadsränta</b> , beräknad på underskott som uppkommer på skattekontot → 8423	
<b>Skatter som avser enskild näringsidkares</b> egen inkomstskatt → 2013	

**Skatt på grund av ändrad beskattnings****8920**

På kontot debiteras sådan skatt för aktiebolag och ekonomiska föreningar som avser tidigare räkenskapsår och som påförts företaget på grund av ändrad beskattnings. När skatten beslutas krediteras konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter med detta konto som motkonto. Om avsättning för skatten gjorts tidigare så debiteras i stället konto 2250 Övriga avsättningar för skatter som motkonto till konto 1630 och detta konto debiteras eller krediteras bara med be-lopp över eller under gjord avsättning.

1630 Avräkning för skatter och avgifter	<b>Motkonton</b>
---	------------------

2250 Avsättningar för skatter	<b>Motkonton</b>
-------------------------------	------------------

6

**8930 Restituerad skatt**

**Kontots innehåll** På kontot krediteras sådan skatt för aktiebolag och ekonomiska föreningar som avser tidigare räkenskapsår och som tillgodoförts företaget på grund av ändrad beskattnings. När skatten beslutas debiteras konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter med detta konto som motkonto.

---

**Motkonton** 1630 Avräkning för skatter och avgifter

---

**8940 Uppskjuten skatt (Ej K2)**

**Kontots innehåll** Kontot används om företaget beräknat uppskjuten skatt. Kontot visar årets förändring av avsättning för uppskjuten skatt.

---

**Motkonton** 1370 Uppskjuten skattefordran (Ej K2)  
2240 (Ej K2) Avsättningar för uppskjutna skatter

---

**8980 Övriga skatter**

**Kontots innehåll** Övriga skatter ska särredovisas i årsredovisningen enligt ÅRL. Exempel på en sådan skatt kan vara skatt som inte grundar sig på företagets resultat. För närvarande saknas sådana skatter i Sverige förutom för vissa stiftelser och ideella föreningar.

---

**■ 8990 Resultat**

**Kontots innehåll** På kontot redovisas årets resultat.  
■ 8999 Årets resultat

---

**Motkonton** 2019–2049 Årets resultat (enskild näringsidkare och delägare 1–4 i handelsbolag)  
2069 Årets resultat (ideella föreningar och stiftelser)  
2099 Årets resultat (aktiebolag och ekonomiska föreningar)

## **7. Fördjupning**

**7**

## Kontoplanens uppbyggnad

### Allmänt

En grund för BAS-kontoplanens uppbyggnad har alltsedan tillkomsten 1976 varit 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 afärshändelse från registreringen till dess slutliga plats i balans- och resultaträkningarna.

Utgångspunkten för kopplingarna av BAS-kontoplanen till balans- och resultaträkning är uppställningsformerna i ÅRL med kompletterande normer från BFN samt förslag till uppställningsformer från FAR och SRF.

Terminologin följer också i princip ÅRL. Men även i detta avseende kan avvikeler förekomma – i första hand beroende på justeringar som gjorts i enlighet med allmänna råd och vägledningar från Bokföringsnämnden.

### Kontoplanens grundschema

BAS-kontoplanen är systematiserad i 8 kontoklasser för affärsredovisningen. Kontoplanen innehåller även en klass, klass 0, för redovisning av kompletterande information, statistik m.m. samt en kontoklass 9 för internredovisning. Eftersom klass 0 innehåller information som inte klassificeras som redovisningsinformation ligger denna utanför den formella kontoplanen. Avsnittet Användning av klass 0 på sidan 465 innehåller exempel på information som kan placeras i den klassen.

Balans- och resultatkonton i kontoklasserna 1–8 är systematiserade enligt de balans- och resultaträkningsscheman som föreskrivs i ÅRL. BAS-kontoplanen följer den kostnadsslagsindelade resultaträkningen. I den mån avvikeler förekommer kan dessa hänföras till BFNAR 2008:1 Årsredovisning i mindre aktiebolag, BFNAR 2009:1 Årsredovisning i mindre ekonomiska föreningar eller FAR RedR 1 Årsredovisning i aktiebolag. I konteringsinstruktionerna kommenteras avvikeler särskilt.

Enligt ÅRL, BFNAR 2008:1, BFNAR 2009:1 och FAR RedR 1 särredovisas inte de totala ränteintäkterna. De ingår i stället i olika rader under rubriken Resultat från finansiella poster. De företag, som även behöver uppgift om de totala ränteintäkterna för beräkning av vissa finansiella nyckeltal, bör därför i den interna rapporteringen särskilt specificera dessa.

## Kontoplanens struktur

### Grunderna

BAS-kontoplanen bygger på decimalklassificering. Enligt decimalsystemet anges kontots ställning i kontoplanen genom sifferpositioner (nivåer), vilka i BAS-kontoplanen exempelvis har följande benämningar:

<b>6</b>	Övriga externa rörelseutgifter/kostnader	kontoklass
<b>62</b>	Tele och post	kontogrupp
<b>6200</b>	Tele och post	gruppkonto
<b>6210</b>	Telekommunikation	huvudkonto
<b>6211</b>	Fast telefoni	underkonto

Kontots första siffra anger således kontoklassen och de två första siffrorna kontogruppen. Fyra siffror som avslutas med två nollar anger ett gruppkonto, vilket betyder att endast ett konto används för alla transaktioner som hör till kontogruppen ifråga. Fyra siffror som avslutas med enbart en nolla anger ett huvudkonto. Fyra siffror som avslutas av siffrorna 1–9 anger underkonto.

### Indelning i kontoklasser

Vid BAS-kontoplanens indelning i kontoklasser har en strävan varit att kontogruppindelningen så långt möjligt ska sammanfalla med huvudgrupperna i ÅRL:s scheman för balans- och resultaträkningarna. Denna princip har dock inte helt kunnat genomföras. Undantag har gjorts för sådana grupper som endast omfattar ett fåtal kontogrupper: Finansiella intäkter och kostnader, Extraordinära intäkter och kostnader, Bokslutsdispositioner samt Skatter återfinns alla i kontoklass 8, där inkomster och utgifter i vissa fall är sammanförda i en och samma kontogrupp.

7

### Indelning i kontogrupper

Kontogrupperna har en särskild funktion när det gäller att systematiskt hålla samman kontoplaner med olika dimensioner, dvs. att göra stora och små kontoplaner jämförbara. En kontogrupp kan i vissa fall bilda den minsta enheten och i så fall utgöra ett konto. För att skilja kontogruppens rubriker och konton har den principen tillämpats att kontogruppnummer alltid är tvåsiffriga medan ett konto alltid är fyrsiffrigt. När en kontogrupp ska fungera som ett konto utökas kontogruppnumret med två nollar varvid ett s.k. gruppkonto

bildas. Det är dock endast vissa kontogrupper som kan förekomma som gruppkonton. I de flesta fall används mer än ett konto inom gruppen.

## Indelning i konton

Konton betecknade med en fyrtalig numerisk kod är kontoplanens grundbegrepp. Ett kontos innehåll definieras i konteringsinstruktionerna. Med hänsyn till det sätt på vilket [Kontots innehåll] definieras, kan man, som tidigare nämnts, särskilja följande typer av konton:

- Gruppkonton med fyra siffror som avslutas med två nollor. Endast ett konto ska användas för alla transaktioner som hör till kontogruppen ifråga. Antalet gruppkonton som tagits med i kontoplanen har under senare år kraftigt reducerats. Detta beror på att det inte på förhand generellt sett går att avgöra till vilken rad i årsredovisningen som ett gruppkonto ska kopplas. Man kan alltså inte i ett bokföringsprogram som standard göra en koppling som blir rätt för alla som använder programmet. Fördefinierade kopplingar i programmen minskar den manuella hanteringen och är eftersträvansvärda ur effektivitetssynpunkt. Sådana kopplingar innebär dock ökad risk för fel varför antalet gruppkonton har minimerats i kontoplanen. De företag som vill använda denna typ av konton kan självfallet lägga upp sådana i sin kontoplan, men bör då vara särskilt uppmärksamma på hur koppling sker till årsredovisning och räkenskapsutdrag i inkomstdeklarationen.
- Huvudkonton med fyra siffror som avslutas med enbart en nolla. Inom en kontogrupp kan det således finnas flera huvudkonton. Ett huvudkonto bör som huvudregel inte kombineras med underkonton (jämför underkonton nedan). En kombination kan bli fallet om underkontona endast specificerar delar av huvudkontots innehåll.
- Underkonton med fyra siffror som avslutas med någon av sifforna 1–9. Om kontering sker på denna detaljnivå ska inte överliggande gruppkonto användas. Huvudkontot används enbart om underkontona endast specificerar delar av huvudkontots innehåll.

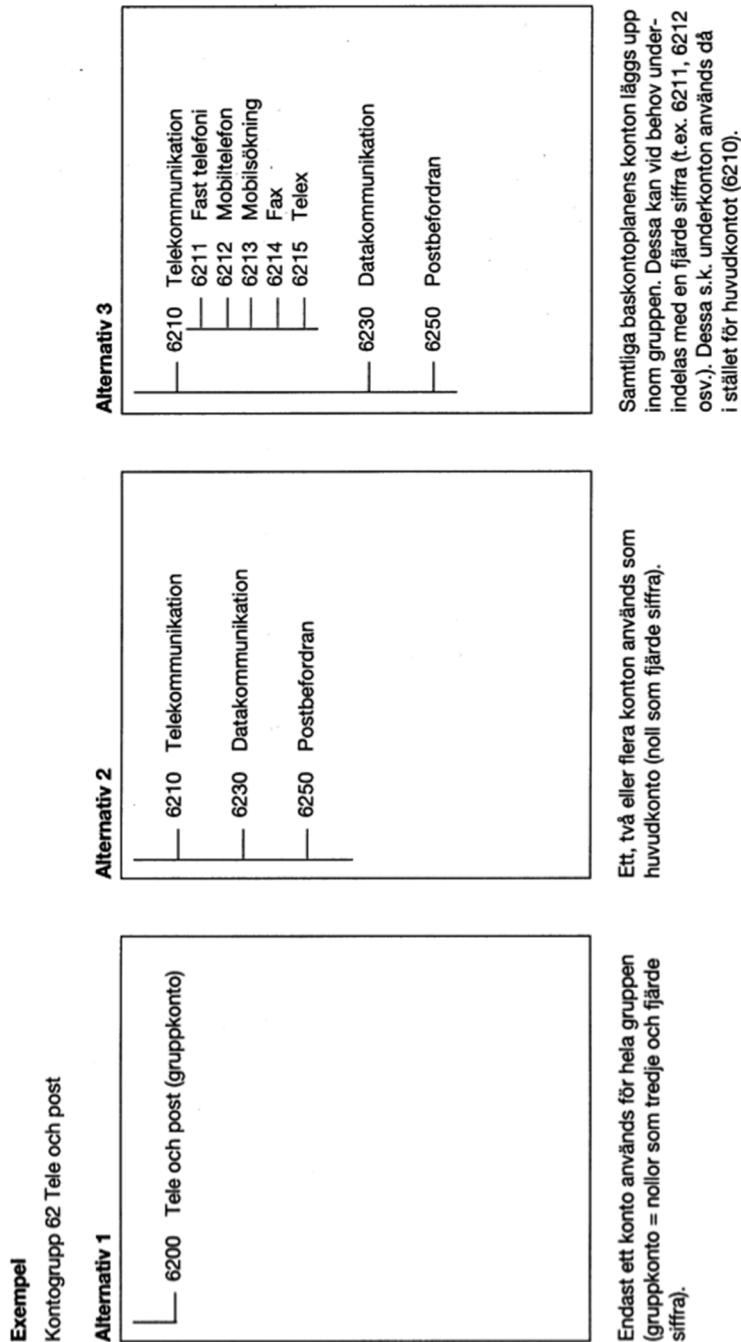
## Konteringsinstruktioner

För att kontoplanen ska kunna användas på ett enhetligt sätt och få samma innehåll hos olika användare krävs att kontona definieras. Detta är i synnerhet viktigt för nyckeltalsberäkning och vid jämförelser mellan företag och mellan perioden. Inom en redovisningsenhet (t.ex. ett företag) är det också viktigt att en affärshändelse som budgeteras på ett visst konto verkligen hamnar på detta konto, när händelsen inträffat och transaktionen registreras i bokföringen.

## BAS-kontoplanens indelning i kontoklasser och kontogrupper – Översiktsschema 1

Koder för kompletterande information, statistik m.m. (för exempel se Bilaga 2).	Ställning		Resultat			
	Balansekonto	Rörelsens inkomster/intäkter	Konton för rörelseresultat:		Finansiella och andra intäkter och kostnader avstyrning av intern redovisning m.m.	
	Eget kapital avsättningar och skulder	Varor/material m.m.	Övriga externa utgifter/kostnader	Personal, avskrivningar m.m.		
00 Fri	10 Immateriella anläggningstillgångar	20 Eget kapital	30 Huvudintäkter	40 Inköp av varor och material	50 Lokalkostnader	60 Övriga försälningskostnader
01 Fri	11 Byggnader och mark	21 Beskattade reserver	31 Huvudintäkter	41 Inköp av varor och material	51 Fastighetskostnader	61 Kontorsmateriel och trycksaker
02 Fri	12 Maskiner och inventarier	22 Avsättningar	32 Huvudintäkter	42 Inköp av varor och material	52 Hyra av anläggningstillgångar	62 Tele och post
03 Fri	13 Finansiella anläggningstillgångar	23 Långfristiga skulder	33 Huvudintäkter	43 Inköp av varor och material	53 Energi-kostnader	63 Föreflagsförsäkringar och övriga riskkostnader
04 Fri	14 Lager, produkter i arbetet och pågående arbeten	24 Kortfristiga skulder till kreditinstitut, kunder och leverantörer	34 Huvudintäkter	44 Inköp av varor och material	54 Förbruknings-inventarie och förbrukningsmaterial	64 Förvaltningskostnader
05 Fri	15 Kundfordringar	25 Skatteskulder	35 Fakturerade kostnader	45 Inköp av varor och material	55 Reparation och underhåll	65 Övriga externa tjänster
06 Fri	16 Övriga kortfristiga fordringar	26 Moms och särskilda punktskatter	36 Rörelsemås sidomtäkter	46 Logarbeten, underentreprenader	56 Kostnader för transportmedel	66 Fri
07 Fri	17 Förbruktalda kostnader och upplupna intäkter	27 Personalans skatter, avgifter och förteavdrag	37 Intäkts-korrigerningar	47 Reduktion av inköpspriset	57 Frakter och transporter	67 Fri
08 Fri	18 Kortfristiga placeringar	28 Övriga kortfristiga skulder	38 Aktiverat arbete för egen räkning	48 Fri	58 Resekostnader	68 Inhyrd personal
09 Fri	19 Kassa och bank		39 Övriga rörelseintäkter		59 Reklam och PR	69 Övriga externa kostnader
						70 Resultat från andelar i koncernföretag, m.fl.
						80 Resultat från övriga värdepapper och långfristiga fordringar
						81 Resultat från övriga rörelseintäkter och liknande resultatposter
						82 Resultat från övriga rörelseintäkter och liknande resultatposter
						83 Övriga rörelseintäkter och liknande resultatposter
						84 Rörelseintäkter och liknande resultatposter
						85 Fri
						86 Fri
						87 Extraordinära intäkter och kostnader
						88 Bokslutsdispositioner
						89 Övriga rörelseintäkter och årets resultat

## Kontogruppernas alternativa indelning – Översiktsschema 2



## Företags- och branschanpassning av BAS

### **Företagsanpassning**

En viktig målsättning med BAS-konceptet är att det ska anpassas till olika användarkrav, såväl på branschnivå som på företagsnivå. Därigenom kan t.ex. mer långtgående informationsanspråk tillfredsställas för rapportering ur redovisningen.

Anpassningar på företagsnivå kan ske på olika sätt. Det kan handla om omfattning eller innehåll eller båda delarna. BAS-kontoplanen omfattar ca 1 000 konton. Från dessa bör varje företag välja ut de konton som är relevanta med tanke på företagets storlek och verksamhet.

### **Fria kontogrupper**

En annan viktig åtgärd för att avpassa ett företags kontoplan till specifika behov är att utnyttja de fria kontogrupperna i BAS-kontoplansen. Framför allt gäller det kontogrupper i kontoklass 3 Rörelsens inkomster/intäkter och kontoklass 4 Rörelsens utgifter/kostnader. Hur sådan anpassning kan gå till framgår längre fram i detta avsnitt. Dessutom finns i Bilaga 1 ett stort antal exempel på hur de fria kontogrupperna 30–34 och 40–45 kan indelas.

Det finns dessutom ytterligare kontogrupper som är fria. Det är kontogrupp 48 i kontoklass 4 Rörelsens utgifter/kostnader, kontogrupperna 66–67 i kontoklass 5–6 Övriga rörelseutgifter/kostnader, Kontogrupp 71 i kontoklass 7 Utgifter/kostnader för personal, avskrivningar m.m. och kontogrupperna 85–86 i kontoklass 8 Finansiella och andra inkomster/intäkter och utgifter/kostnader.

Ett exempel på användning av en sådan fri kontogrupp är när ett företag har behov av att samla och tydliggöra IT-kostnader och därvid använder den fria kontogruppen 66 för registrering av sådana kostnader. Följande indelning av denna kontogrupp skulle då kunna vara tänkbar:

7

#### **66 IT-kostnader**

- 6600 IT-kostnader (gruppkonto)
- 6610 Hyra av datorer och annan IT-utrustning
- 6620 Reparationer av datorer och annan IT-utrustning
- 6630 Datorer och IT-utrustning som är korttidsinventarier
- 6640 Programvaror
- 6650 Kostnader för webbplats
- 6660 IT-tjänster
- 6670 Datakommunikation



Vid behov kan dessutom olika underkonton läggas upp för att ytterligare förfina strukturen.

## Några vanliga informationsbehov som kan tillgodoses genom anpassning av kontoplanen

### Anpassning av konton för momsredovisning

BAS förutsätter att underlag för momsredovisningen normalt kan erhållas genom att man använder särskilda tilläggskoder i bokföringsprogrammet, detta för att inte behöva belasta affärsredovisningen med speciella konton, som kan försvåra att ta fram ändamålsenliga interna resultatrapporter. I andra fall kan sådana underlag tas fram genom att man utnyttjar klass 0 för en sådan redovisning. Underlag för den beloppsmässiga redovisningen erhålls från kontoklass 2. Exempel på uppläggning av momsredovisning finns bokens fördjupningsdel, se sidan 501. Se även förslag till indelning av kontoklasser i Bilaga 1.

### Anpassning av konton vid koncernförhållanden

Moder- och dotterföretag ska i tilläggssupplysningarna till årsredovisningen ange hur stor del av räkenskapsårets inköp och försäljning som avser andra koncernföretag. Därför kan det vara lämpligt att i förekommande fall lägga upp särskilda försäljningskonton till koncernföretag. SCB efterfrågar också vissa uppgifter angående försäljning till koncernföretag.

Koncerninterna fordringar och skulder samt transaktioner mellan koncernföretagen ska elimineras i koncernredovisningen. Orealiserade vinster och förluster som hänger samman med dessa transaktioner ska även dessa elimineras. Det kan därför av praktiska skäl vara lämpligt att redovisa sådana poster och transaktioner på separata konton.

### Rörelsegrenar och geografiska marknader

Större företag ska, om företagets verksamhetsgrenar eller geografiska marknader avviker betydligt från varandra, lämna uppgift om nettoomsättningens fördelning på verksamhetsgrenarna och marknaderna. För att kunna lämna sådana upplysningar kan särskilda kontogrupper och konton behöva läggas upp i kontoplanen.

### Parallelkoppling av konton i kontoklass 3 och 4

För att exempelvis i handelsföretag löpande ska kunna redovisa bruttovinsten för olika varugrupper etc. är det rationellt att göra en s.k. parallelkoppling mellan försäljningskontona i kontoklass 3 med motsvarande inköps- och lagerförändringskonton i kontoklass 1 och 4. Se längre fram i detta avsnitt.

## **Exempel på indelning av huvudintäkter för några olika typer av företag**

Nedan anges några exempel på uppläggning av försäljningskonton för olika huvudtyper av företag.

### **Handelsföretag**

Verksamhet: Försäljning och reparationer av cyklar och mopeder samt försäljning av gräsklippare och sportartiklar. Man vill i kontoplanen lägga upp försäljningskonton för de olika varugrupperna.

#### **Huvudintäkter**

##### **30 Försäljning**

- 3010 Försäljning cyklar och mopeder
- 3020 Försäljning gräsklippare
- 3030 Försäljning sportartiklar

##### **31 Utförda reparationer**

- 3110 Cykelreparationer, material
- 3120 Cykelreparationer, arbete

Genom parallellkoppling av försäljningskontona i kontogrupp 30 med motsvarande inköps- och lagerförändringskonton i kontoklass 4 eller i kontoklass 1 kan redovisningen löpande ge information om bruttovinsten för de olika varugrupperna. Se vidare längre fram i detta avsnitt.

### **Tillverkande företag**

Verksamhet: Tillverkning av egna produkter samt försäljning och installation av såväl egna som köpta produkter. Man vill indela kontoklass 3 med försäljningskonton för produkter, tjänster och marknadsområden.

7

#### **Huvudintäkter**

##### **30 Försäljning av egentillverkade produkter**

- 3010 Försäljning inom Sverige
- 3020 Försäljning inom övriga EU
- 3030 Försäljning på export (utanför EU)
- 3060 Försäljning till moderföretag

##### **31 Försäljning av köpta produkter**

- 3110 Försäljning inom Sverige
- 3120 Försäljning inom övriga EU
- 3130 Försäljning på export (utanför EU)
- 3160 Försäljning till moderföretag

##### **33 Installationsarbeten**

- 3310 Installation inom Sverige
- 3320 Installationer inom övriga EU
- 3330 Installationer på export (utanför EU)
- 35 Fakturerade kostnader**
- 3520 Fakturerade frakter
  - 3521 Fakturerade frakter, EU-land
  - 3522 Fakturerade frakter, export

**Sidointäkter**

- 36**
- 3620 Försäljning av material
  - 3621 Försäljning av råmaterial
  - 3622 Försäljning av skrot

Genom parallellkoppling av försäljningskontona för köpta produkter till motsvarande inköps- och lagerförändringskonton i kontoklass 1 eller kontoklass 4 kan bruttovinsten för detta produktsegment redovisas såväl löpande som i bokslut. Fakturerade frakter kan följas upp mot konton i kontogrupp 57 Frakter och transporter. För att kunna beräkna och följa de egentillverkade produkternas lönsamhet erfordras en internredovisning som utvisar produkternas tillvernings- och självkostnader. Se vidare längre fram i detta avsnitt.

## Tjänsteproducerande företag (kunskapsföretag)

*Exempel 1 – bokföringsbyrå*

Verksamhet: Bokföringsbyrå med medarbetare för löpande uppdrag, specialiserade konsulter samt jurister. Önskemålet är att följa upp intäkterna i klass 3 för försäljning av tid på löpande räkning respektive fast pris, för olika typer av tjänster samt för försäljning av annat än tid.

**Huvudintäkter**

- 30 Försäljning av tid på löpande räkning**
- 3010 Löpande uppdrag
- 3020 Specialisttjänster
- 3030 Familjejuridik
- 3040 Skattejuridik
- 3050 Bolagsjuridik

## Fördjupning

---

### **31 Försäljning av tid till fast pris**

- 3110 Lopande uppdrag
- 3120 Specialisttjänster
- 3130 Familjejuridik
- 3140 Skattejuridik
- 3150 Bolagsjuridik

### **32 Försäljning av artiklar**

- 3210 Bokföringsorder
- 3220 Grundböcker
- 3230 Reskontraböcker
- 3240 Lönekrittenser
- 3250 Kassarapporter
- 3260 Kopiering
- 3270 Datorer och programvaror

### **33 Uthyrning av datakraft**

- 3310 Internetbaserad redovisning

### **34 Övriga byråintäkter**

- 3410 Internetbaserade automatiska tjänster

Täckningsbidraget från försäljning av tid för lopande uppdrag tas fram genom att intäkterna från konto 3010 och 3110 matchas mot personalkostnaderna för medarbetare som arbetar med lopande uppdrag. På samma sätt kan täckningsbidrag tas fram för konsulter (konto 3020 och 3120) respektive jurister (3030–3050 och 3130–3150).

Företaget följer upp fördelningen av såld tid på lopande räkning respektive till fast pris. Genom tidredovisning kan efterkalkyler för såld tid till fast pris upprättas.

Försäljning av köpta artiklar (3210–3250) följs upp mot kostnader för respektive artikel genom parallellkoppling till lagerkonton i kontogrupp 14 och kostnadskonton i klass 4. Debitering av kopiering (3260) följs upp mot kostnader för kopieringsmaskin, papper, toner etc. Debitering för datorer och programvaror (3270) görs med schablon per verifikation och följs upp mot kostnader för hårdvaror och mjukvaror.

Företaget tillhandahåller möjlighet att bokföra via internet för kunder som vill bokföra själva. Intäkterna för detta (3310) följs upp mot kostnader till programvaruföretag och hos webbhotell.

Företaget tillhandahåller också mallar för olika ändamål på sin hemsida, som besökare kan använda mot betalning. Intäkterna från hemsidan följs upp mot kostnader för underhåll av hemsidan och kostnader hos webbhotell.

7

*Exempel 2 – arkitektbyrå*

Verksamhet: Arkitektbyrå som tillhandahåller tjänster från assistentnivå till projektledning, med egna medarbetare respektive underkonsulter. Företaget vill följa upp intäkterna i klass 3 för försäljning av tid respektive material.

Hantering av ritningar medför kostnadskrävande programvaror och utrustning för utskrifter i stora format och med exakta skalningar, alternativt för digital hantering, så arkitektbyrån vill följa upp intäkterna för utskrifter, kopiering och framtagande av datafiler särskilt.

**Huvudintäkter**

**30 Försäljning av tid**

- 3010 Försäljning av tid egna medarbetare
- 3020 Försäljning av tid underkonsulter

**31 Fakturerade kostnader**

- 3110 Fakturering av egna utskrifter och datafiler
- 3120 Fakturering av externa utskrifter och datafiler

Företagets totala intäkter för egna medarbetare följs upp mot personalkostnaderna i kontogrupperna 70–76. Företagets totala intäkter för underkonsulter följs upp mot kontogrupp 46.

Fakturering av egna utskrifter ställs mot kostnader för leasing av utrustning (kontogrupp 52), programvaror (kontogrupp 54), underhåll av utrustning (kontogrupp 55), toner och specialpapper för ritningar (kontogrupp 61) samt avskrivningar på egen utrustning (kontogrupp 78).

Fakturering av externa utskrifter ställs mot kostnader för utskrifter och kopiering (kontogrupp 65).

Varje uppdrag följs dessutom upp i separat projektredovisning för uppdrag på löpande räkning respektive till fast pris.

*Exempel 3 – utveckling och försäljning av programvaror*

Verksamhet: Utveckling och försäljning av egna programvaror, försäljning av främmande programvaror och datorer, installationer, datorutbildning m.m. Man vill indela kontoklass 3 i försäljningskonton för olika varugrupper och tjänster.

**Huvudintäkter**

**30 Försäljning av programvaror**

- 3010 Försäljning av egna programvaror
- 3020 Försäljning av främmande programvaror

**31 Försäljning av köpta produkter**

- 3110 Försäljning av datorer
- 3120 Försäljning av skrivare och annan utrustning
- 3130 Försäljning av disketter
- 3190 Försäljning av övriga tillbehör

## Fördjupning

---

### **32 Fakturerade arvoden**

- 3210 Arvoden för installationer
  - 3220 Arvoden för datasäkerhetsfrågor
  - 3230 Arvoden för programmeringstjänster
  - 3240 Arvoden för datakurser
- ### **34 Övriga intäkter**
- 3410 Avgifter för serviceavtal
  - 3420 Avgifter för underhållsavtal
  - 3430 Korttidsuthyrning av datorer

Genom parallellkoppling till konton i klass 4 kan bruttovinsten för försäljning av datorer, främmande programvaror och övriga tillbehör redovisas löpande och i bokslut. Se vidare längre fram i detta avsnitt. För att kunna visa lönsamheten för utveckling och försäljning av egna programvaror och genomförande av datakurser krävs en särskild projektredovisning.

## **Entreprenadföretag**

Verksamhet: Plåtslageri med arbeten till fast pris och på löpande räkning.

### **Huvudintäkter**

- 30 Försäljning på löpande räkning
  - 3010 Fakturerade arbeten
  - 3020 Ej fakturerade arbeten
- ### **31 Försäljning till fast pris**
- 3110 Upparbetade ej fakturerade arbeten
  - 3120 Färdigställda arbeten

7

## **Ideella föreningar och registrerade trossamfund**

I BFNAR 12:8 Redovisning av intäkter och kostnader i ideella föreningar och registrerade trossamfund behandlas redovisning av intäkter i dessa organisationer. Det följande exemplet baseras på detta uttalande.

### **30 Medlemsavgifter**

- 3010 Aktiva medlemmar
- 3020 Passiva medlemmar
- 3030 Juniormedlemmar
- 3040 Stödmedlemmar

3050	Studiemedlemmar
3060	Övriga medlemmar
<b>31</b>	<b>Gåvor</b>
3110	Gåvor från privatpersoner
3120	Gåvor från testamenten
3130	Gåvor från företag
3140	Gåvor från kampanjer
3150	Gåvor från offentliga organisationer
3160	Gåvor övriga
<b>32</b>	<b>Erhållna bidrag</b>
3210	Bidrag Sida
3220	Bidrag landsting
3230	Bidrag kommun
3240	Bidrag Allmänna arvsfonden
3250	Bidrag EU
3260	Bidrag staten
3270	Bidrag organisationer med 90-konto
3280	Bidrag moderorganisationer alternativt systerorganisationer
3290	Bidrag övriga
<b>33</b>	<b>Nettoomsättning</b>
3310	Bingoverksamhet
3320	Reklam
3330	Prenumerationer
3340	Annonser
3350	Deltagaravgifter
3360	Biljetintäkter
3370	Sponsring
3380	Övrigt

### **Exempel på indelning av varor och material samt parallelkoppling till intäcktskonton**

Ovan återfinns exempel på uppläggning av försäljningskonton för företag med olika verksamhet. Genom parallelkoppling av konton i klass 4 kan en löpande redovisning erhållas av bruttovinsten. Indelningen blir beroende av om företaget använder löpande lagerredovisning eller fastställer lagervärdet och därmed kostnaden för sålda varor genom fysisk inventering.

## Fördjupning

### Handelsföretag

Exempelföretaget har inte löpande lagerredovisning

Huvudintäkter		Inköp av varor och material	
<b>30</b>	<b>Försäljning</b>	<b>40</b>	<b>Inköp av varor</b>
3010	Försäljning av cyklar och mopeder	4010	Inköp av cyklar och mopeder
		4011	Inköp av cyklar och mopeder
		4018	Kostnadskorrigeringar, cyklar och mopeder
		4019	Varulagerförändring, cyklar och mopeder
3020	Försäljning av gräsklippare	4020	Inköp av gräsklippare
		4021	etc.

På samma sätt kan inköps- och lagerförändringskonton läggas upp för andra delar av sortimentet, exempelvis gräsklippare och sportartiklar.

### Tillverkande företag

Exempelföretaget har löpande lagerredovisning för köpta produkter

Huvudintäkter		Inköp av varor och material	
<b>30</b>	<b>Försäljning av egentillverkade produkter</b>	<b>40</b>	<b>Inköp av material</b>
3010	Försäljning inom Sverige	4010	Inköp av råmaterial
3020	Försäljning inom övriga EU	4020	Inköp av halvfabrikat
3030	Försäljning på export (utanför EU)	4060	Inköp av legoarbeten
3060	Försäljning till moderföretag	4090	Lagerförändring
		4091	Lagerförändring råmaterial
		4092	Lagerförändring av halvfabrikat
		4094	Lagerförändring produkter i arbete
		4095	Lagerförändring färdiga varor
<b>31</b>	<b>Försäljning av köpta produkter</b>	<b>41</b>	<b>Inköp av produkter</b>
3110	Försäljning inom Sverige	4110	Inköp av produkter för försäljning
3120	Försäljning inom övriga EU	4191	Lagerförändring av köpta produkter

7



	Huvudintäkter	Inköp av varor och material
3130	Försäljning på export (utanför EU)	
3160	Försäljning till moderföretag	

I kontoplanen för exempelvis en reklambyrå kan konton läggas upp i klass 4 för utlägg för annonser, anlitade underkonsulter etc.

### Entreprenadföretag

I den här typen av företag sker vanligtvis kontoanpassningen till projektredovisningen och kan omfatta konton för materialinköp, underentreprenader etc. Om företaget tillämpar successiv vinstavräkning kan samtliga utgifter direkt bokas i resultaträkningen. Projektredovisningen kan sedan användas för att fastställa färdigställdlandegraden, t.ex. genom att jämföra nedlagda direkta utgifter med totala beräknade entreprenadutgifter. Entreprenadintäkt härförig till dessa upparbetade entreprenadutgifter kan sedan beräknas och intäktsföras.

### Branschanpassning

För flera branscher finns specialanpassningar av BAS-kontoplanen avsedda att svara mot behoven inom respektive bransch. BAS stimulerar aktivt till framtagande och underhåll av branschkontoplaner och erbjuder även visst stöd i detta arbete.

Branschanpassningar av BAS är av stor vikt för BAS-konceptets spridning och tillämpning i näringslivet. För att undvika alltför stora avvikelser mot kontoplanen i BAS bevakas nya branschanpassningar och synpunkter lämnas under tiden en branschkontoplan arbetas fram. Eftersom BAS-konceptet står för en standardisering av konteringar, inte minst med tanke på kopplingarna till SRU-koder och SCB:s statistiksamlings, är det viktigt att strukturen behålls i största möjliga utsträckning. Ingreppen i BAS får inte vara för många och för stora, eftersom detta bl.a. försvårar en rationell hantering av redovisningskonsulternas uppdrag – och kan leda till ökade kostnader för det enskilda företaget.

Kopplingen till ÅRL:s uppställningsformer för resultat- och balansräkningarna medför att BAS-kontoplanen lämpar sig allra bäst för tillverkande företag. Detta beror på att de EU-direktiv, som legat till grund för ÅRL, är skrivna för i första hand tillverkande företag.

I resultaträkningen enligt ÅRL måste, som huvudregel, rörelsens kostnader specificeras. Detta kan göras antingen efter olika funktioner i företaget eller efter olika kostnadsslag. Funktionerna utgörs av tillverkning (kostnad för sålda varor), försäljning och administration, eventuellt forskning och utveckling. BAS-kontoplanen bygger på uppdelning av rörelsens kostnader i olika kostnadsslag. Kontoklass 4 är avsedd för direkta kostnader för intäkterna såsom inköp av rå-



## Fördjupning

---

material och handelsvaror, klasserna 5 och 6 för externa kostnader, klass 7 för personal osv. En klassificering efter kostnadsslag är mer neutral än den per funktion eftersom varje utgift som ska belasta resultaträkningen kan hämföras till ett kostnadsslag oavsett vilken del av företaget som berörs. En telefon exempelvis, har samma kostnadsslag oavsett om den står hos förmannen på lagret eller hos den verkställande direktören.

I kontoklass 4 har därför de tillverkande företagen alla möjligheter att skräddarsy konton för inköp av råvaror, halvfabrikat och förnödenheter. Här redovisas även kostnader för legoarbeten och underentreprenader. Här finns också konton för redovisning av de lagerförändringar som ska särredovisas efter intäkterna i den kostnadslagsindelade resultaträkningen. Företag som tillverkar egna anläggningstillgångar hittar konton för aktivering av dessa värden i kontoklass 3.

Även renodlade handelsföretag kan obehindrat använda BAS-kontoplanen. Det finns mycket goda möjligheter att parallellkoppla försäljnings- och inköpskonton fördelade på varugrupper, kundgrupper, geografiska marknader m.m. i kontoklasserna 3 och 4. Exempel på sådana parallellkopplingar återfinns längre fram i detta avsnitt. Genom summering efter klasserna 3 och 4 får dessa företag fram sin bruttoinst. Man måste dock här beakta att aktivering av anläggningstillgångar kan finnas med i detta resultatsteg.

Mer problematiskt är det då för tjänsteproducerande företag. Konsultföretag t.ex. vill troligen redovisa en del av sina personalkostnader som direkt kostnad. Åkeriföretag vill redovisa kostnader för transportmedel som direkt kostnad. Fler exempel finns.

Ska man då branschanpassa BAS-kontoplanen genom att flytta personalkostnader från kontoklass 7 till kontoklass 4 i konsultföretaget? Ska man flytta kostnader för transportmedel från kontogrupp 56 till kontoklass 4 i åkeriföretaget? Från ett BAS-perspektiv är svaret nej eftersom det försämrar standardiseringen, vilken är en styrka hos BAS-planen. En personalkostnad eller en transportmedelskostnad förändrar inte kostnadslagskarakter beroende på bransch. Det är därför lämpligt att man i stället utnyttjar datorprogrammens rapportgeneratorer till att skräddarsy de interna resultatrapporterna och därmed göra branshspecifika rapporter.

En av grundprinciperna för BAS-kontoplanen är den starka kopplingen mellan kontonummer och plats i uppställningsformerna i ÅRL. Genom att strikt hålla sig till BAS-kontoplanen, oavsett bransch, underlättas upprättandet av och förståelsen för årsbokslutet/årsredovisningen. Branschanpassning kan främst göras av kontoklasserna 3 och 4 som till stor del är fria. I balansräkningen sker ofta anpassning av anläggningstillgångar och lager för att kunna klassificera tillgångarna till rätt post i uppställningsformen.

BAS har från Skatteverket, SKV, övertagit ansvaret för kopplingen av SRU-koderna för deklarationsändamål till kontona i BAS-konto-

planen. Den som avviker från kontoplanen i sin branschanpassning, måste därför som huvudregel göra egna kopplingar mellan sina branschspecifika konton och SRU-koderna.

Statistiska centralbyrån, SCB, m.fl. baserar sin inhämtning av uppgifter från företagen för statistiska ändamål på BAS-kontoplanen för att underlätta för företagen att lämna begärda uppgifter, såväl genom att utnyttja uppgifter inlämnade till SKV via SRU som genom egen insamling av uppgifter (företagsstatistik). Detta torde dessutom bättre säkerställa enhetligheten företagen emellan genom lämnat underlag, något som försvåras vid såväl större branschmässiga som företagsspecifika avvikeler från BAS-kontoplanen. Om kontoplanen förändras kan detta försvåra förståelsen för instruktionerna om vilka uppgifter SCB kräver.

För meningsfull jämförbarhet mellan t.ex. olika företagsformer och olika företags storlek krävs att konteringen är enhetlig. SCB:s branschnyckeltal, som är gemensamma med BAS Nyckeltal, bygger på systematiken i BAS-kontoplanen. Ska företagen kunna göra tillförlitliga jämförelser av nyckeltal över branschgränserna krävs således enhetlig kontering av de underliggande affärshändelserna, vilket underlättas genom ett minimum av avvikeler från BAS-kontoplanen.

Ett rationellt arbete hos redovisningsbyråerna håller nere kostnaderna för de småföretag som inte själva sköter sin bokföring. Därför finns det starka rationella skäl för att inte arbeta med en hel flora av branschanpassade kontoplaner på redovisningsbyråerna. Därför bör exempelvis drivmedelskontot ha samma kontonummer hos cykelhandlaren som hos taxiföretaget. Däremot ska den interna resultattrapporten ha helt olika utseende – skräddarsydd efter bransch och företag. Det är här branschorganisationerna och programvaruföretagen hand i hand och med hjälp av dagens datorteknik ska lägga sina resurser på specifika branschlösningar.

Bra exempel på branschkontoplaner är följande:

Benämning	Publicerad av
FastBAS	SABO, Fastighetsägarna Sverige
BAS lantbruk	LRF Konsult
Kyrk-BAS	Svenska kyrkans Församlingsförbund
Idrottens BAS-Kontoplan	Riksidrottsförbundet



## Kontoplanens användning vid olika företagsformer

### Allmänt

BAS-kontoplanen kan användas oavsett i vilken företagsform som rörelsen bedrivs, dvs. såväl av juridiska personer såsom aktiebolag, handelsbolag, kommanditbolag och ekonomiska föreningar som av enskilda näringsidkare och delägare i enkelt bolag. I BAS-kontoplanen finns även kapitalkonton för stiftelser. BAS-kontoplanen kan också användas av exempelvis ideella föreningar. Med andra ord är BAS-kontoplanen tillämpbar för alla som är bokföringsskyldiga enligt bokföringslagen. Verksamheter, som tidigare inte varit bokföringsskyldiga, kan trots det ha fört någon form av bokföring.

Alla konton i BAS-kontoplanen är dock inte generellt tillämpliga för alla företagsformer. Skillnaderna berör framförallt enskilda näringsidkare samt handels- och kommanditbolag och deras delägare. I fortsättningen används endast begreppet delägare i handelsbolag, eftersom kommanditbolag är en form av handelsbolag. I det sammanhanget anges några redovisningsalternativ som ibland skiljer sig från gällande skatteregler. Om sådana redovisningsalternativ används, måste återföring göras i inkomstdeklarationen för att man ska erhålla ett korrekt beräkningsunderlag för inkomstskatten.

### Enskilda näringsidkare och handelsbolag

#### Förenklat årsbokslut

För regler och stöd för de enskilda näringsidkare som väljer att uppräta ett förenklat årsbokslut i enlighet med Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2006:1 Förenklat årsbokslut finns samlade i broschyren Bokföring, bokslut och deklaration, del 1 från BFN och SKV. Där beskrivs och förklaras de regler som gäller för enskilda näringsidkares bokföring och förenklade årsbokslut. I broschyren visas vad som får tas med i firman, hur den löpande bokföringen kan läggas upp samt hur ett förenklat årsbokslut upprättas. Broschyren kan laddas ner gratis från BFN:s webbplats [www.bfn.se](http://www.bfn.se).

En särskild kontoplanen för kan laddas ner gratis från BAS webbplats [www.bas.se](http://www.bas.se).

Det som beskriv nedan avser därför de enskilda näringsidkare som inte upprättat förenklat årsbokslut och där BFN R 11 Enskild näringssidkares bokföring tillämpas.



## **Redovisning av inkomster och utgifter som inte avser rörelsen**

Huvudregeln är att privata utgifter och inkomster för en enskild näringsidkare eller delägare i handelsbolag inte ska bokföras i rörelsen. Om emellertid sådana utgifter faktiskt betalts med medel ur rörelsen, eller inkomster faktiskt satts in i rörelsen, redovisas dessa på lämpliga kapitalkonton i kontogrupp 20.

## **Redovisning av tillgångar**

Alla tillgångar, som företrädesvis används i verksamheten och ägs av näringsidkaren, ska tas med i bokföringen. I redovisningen ska även en klar gräns dras mellan likvida medel i näringsverksamheten och privata likvida medel.

## **Redovisning av skulder**

Alla skulder, som hör till verksamheten, ska tas med i bokföringen. Privata skulder får inte bokföras.

## **Redovisning av kapital**

Kapitalet i en enskild näringsverksamhet utgörs av skillnaden mellan tillgångar, obeskattade reserver, avsättningar och skulder som hör till verksamheten. Posten visar den nettoförmögenhet som näringssidkaren vid en viss tidpunkt har i verksamheten.

Alla transaktioner mellan näringsverksamheten och näringssidkaren privat, som påverkar nettoförmögenheten i verksamheten, ska bokföras direkt över kapital på ett sätt som gör det möjligt att särredovisa näringssidkarens privata insättningar och uttag.

Konton i kontogrupp 20 används för att redovisa eget kapital för samtliga företagsformer. Kontona 2010–2050 är reserverade för enskilda näringssidkare och delägare i handelsbolag. Efter behov kan särskilda underkonton läggas upp för olika former av uttag i rörelsen, insättningar m.m. Kontoplanen innehåller förslag till sådana konton.

Enskilda näringssidkare och delägare i handelsbolag har möjlighet att fundera vinstmedel på ett sätt som motsvarar vad som kan göras i ett aktiebolag. Sådana medel ska avsättas till expansionsfond och skatt tas ut med för närvarande 22 procent på det avsatta be loppet. För att särskilja sådant enkelbeskattat eget kapital från övrigt beskattat eget kapital finns det möjlighet att använda ett särskilt konto härför – 2050 Avsättning till expansionsfond.

## Redovisning av obeskattade reserver

De skattemässiga reglerna för avsättning till periodiseringsfonder och ersättningsfonder är i stort sett desamma för alla företagsformer. Juridiska personer, förutom handelsbolag, ska bokföra avsättningen i sina räkenskaper. Enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag behöver endast göra avsättningen i inkomstdeklarationen.

Om man vill få en fullständig redovisning av obeskattade reserver kan enskild näringsidkare och handelsbolag ta med periodiseringsfonderna i redovisningen. Särskilda konton har därför reserverats för detta ändamål bland obeskattade reserver i kontogrupp 21. För förändringar av obeskattade reserver används kontona för bokslutsdispositioner (kontogrupp 88).

I kontogrupp 21 bokförs också vissa speciella former av intäkter med uppskjuten beskattnings, t.ex. obeskattade upphovsmanna-intäkter och obeskattade skogsintäkter.

## Ersättningar och löner

Löner, sociala avgifter m.m. för anställd personal redovisas i kontoklass 7. Med personal menas i detta sammanhang även tidigare anställd personal samt sådana uppdragstagare som enligt socialförsäkringslagstiftningen likställs med arbetstagare.

Enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag är civilrättsligt inte att betrakta som anställda i sina egna företag. Därför redovisas inte heller ersättningar till enskild näringsidkare och medhjälpande make/maka som lön, utan som privata uttag med redovisning på tillämpligt konto i kontogrupp 20. Detsamma gäller ersättningar och uttag av delägare i handelsbolag. Ersättning till delägares familjemedlemmar, som arbetar i företaget som anställda, bokförs där emot som lön. Ersättning till enskild näringsidkares barn under 16 år räknas emellertid inte som lön.

Genom sättet att redovisa enskilda näringsidkares och handelsbolagsdelägares ersättningar erhålls ingen redovisning av värdet av deras arbetsprestationer, vilket försvårar lönsamhetsbedömningar och jämförelser med andra företagsformer. En sådan redovisning kan dock uppnås i månadssrapporter och periodbokslut genom att man löpande redovisar en kalkylmässig lön för näringsidkaren med användning av ett lämpligt konto i kontoklass 9.

Övriga personalkostnader, såsom premier för grupplivförsäkring, kostnader för hälsovård, vissa kostnadsersättningar och övriga utgifter som sammanhänger med utbildning etc., behandlas i redovisningen på samma sätt som för anställd personal.



## Egenavgifter

För anställd personal betalar arbetsgivaren sociala avgifter enligt lag och avtal. En enskild näringsidkare eller en delägare i handelsbolag ska själv betala s.k. egenavgifter på inkomst av näringsverksamhet. Enligt BFN R 11 Enskild näringsidkares bokföring ska dock privata skatter och avgifter som betalats med verksamhetens medel bokföras som privata uttag.

## Pensionskostnader

En enskild näringsidkare eller delägare i handelsbolag kan skattemässigt inte göra avsättning i räkenskaperna för pensionsförpliktelser mot sig själv. Däremot finns en möjlighet att med vissa begränsningar göra avdrag i näringsverksamheten för egna pensionsförsäkringspremier och inbetalning till eget pensionssparkonto. Enskilda näringsidkare ska dock bokföra pensionspremier som betalats med verksamhetens medel som ett kapitaluttag.

## Särskild löneskatt på pensionskostnader

Om en enskild näringsidkare eller en delägare i handelsbolag gör avdrag som nyss nämnts för pensionskostnader tillkommer en särskild löneskatt på dessa kostnader. På dessa kostnader bör uppłupna sådana avgifter beräknas och bokföras, lämpligen i kontogrupp 75 med motkonto i kontogrupp 20, alternativt som upplupen kostnad.

## Bilkostnader

Om bil ingår i näringsverksamhet, som bedrivs av enskild näringsidkare eller delägare i handelsbolag, får avdrag ske för bilens totala driftskostnader och värdeminskning. En förutsättning härför är att bilen är nödvändig för verksamheten samt att bilen och kostnaderna redovisas i verksamheten. Bokföring av bilkostnader sker i kontogrupp 56. Vid privat användning beskattas bilförmånen enligt samma värderingsregler som för löntagare. Värdet av sådan bilförmån bokförs inte.

## Näringsfastighet

För enskild näringsidkare är alla driftskostnader för näringfasitgheten avdragsgilla i verksamheten liksom ränta på lånat kapital, som används i fastigheten. Sådana fastighetskostnader bokförs i kontogrupp 51 och 83. Om näringsidkaren privat bebor fastigheten, ska han beskattas för bostadsförmån. Värdet av bostadsförmån bokförs inte.

## Flerdimensionell registrering

### ***Externredovisning – internredovisning***

Kontona i BAS-kontoplanen används i affärsredovisningen eller – med ett annat begrepp – den externa redovisningen. Externredovisningen omfattar i princip företagets affärshändelser med omvälden. Men i en stor del av alla företag och organisationer kan man i dag inte nöja sig med externredovisning för en effektiv verksamhetsstyrning. Man måste också ha en för verksamheten anpassad internredovisning. Dessutom behöver man samla uppgifter ur redovisningen för statistikändamål och annat uppgiftslämnande. Att lägga upp särskilda huvudbokskonton i affärsredovisningen för sådana ändamål kan störa överblicken över affärsredovisningen. Antalet använda konton ur BAS-kontoplanen kan då bli så stort att informationen från affärsredovisningen blir svåröverskådlig.

### ***Inom-linjen-poster***

I gamla tider, när dagboken fördes för hand, kunde man göra vissa noteringar i bokföringen mera av minneskaraktär. Det innebar att man skrev en text i textkolumnen men inte förde ut något belopp i någon beloppskolumn. Det kunde t.ex. handla om ansvarsförbindelser och ställda panter. I samband med bokslutet gick man igenom dessa transaktioner, summerade dem och redovisade dem i anslutning till balansräkningen.

Så kan man också göra i dag i en manuellt förd bokföring. Datoriserade redovisningssystem erbjuder dock sällan sådana möjligheter. Genom att använda en kod klass 0 i BAS-kontoplanen för detta ändamål kan man grundnotera inom-linjen-poster, eller som dessa också kallas ”off-balance-poster”.

### ***Nollkoder***

I BAS-kontoplanen finns exempel på hur klass 0 kan användas för olika ändamål. Se vidare avsnittet Användning av klass 0, sidan 465.

7

### ***Kostnadsslags- eller funktionsindelad resultaträkning***

Bokföringslagen omfattar numera en stor krets av bokföringsskyliga. Dessutom måste alla företag avsluta sin löpande bokföring. Detta innebär krav på upprättande av resultat- och balansräkningar enligt regelverket i årsredovisningslagen eller enligt god redovisningssed. Dessutom ska tilläggssupplysningar till dessa rapporter utformas med en omfattning som varierar beroende på om årsbokslut eller årsredovisning ska upprättas. Omfattningen på tilläggssupplysningar i en årsredovisning eller ett årsbokslut beror också på om den upprättas enligt K3 eller K2-regler eller tidigare regler. Företag

som upprättar ett förenklat årsbokslut (K1) behöver inte lämna några tilläggsupplysningar alls.

BAS-kontoplanen bygger på kostnadsslagsindelning av resultaträkningen. Kontoplanen är därför bäst lämpad för företag som valt den kostnadsslagsindelade resultaträkningen i sin årsredovisning. Huvudparten av alla företag och organisationer har valt denna modell för redovisningen. Men även företag, som redovisar rörelsens kostnader fördelade efter funktion, använder kostnadsslagsindelning i affärsredovisningens huvudbok eftersom kostnadsslaget är konteringens minsta gemensamma nämnare. Indelning i funktioner löses utanför BAS-kontoplanen. För att uppnå en fullständig funktionsindelning i kombination med kostnadsslagsindelning skulle man behöva tre- eller fyrdubbla antalet huvudbokskonton. Man skulle t.ex. behöva olika kontonummer för telekommunikation beroende på om densamma avser tillverkning (kostnad för sålda varor), försäljning, administration eller forskning och utveckling. En sådan användning av kontoplanen för att hantera funktionsindelningen skulle bli närmast ohanterlig.

Ett mera ändamålsenligt sätt att uppnå funktionsindelning av resultaträkningen är att komplettera huvudbokskontot med en kod för verksamhet/funktion. Se vidare nedan.

### **Objektyper**

Erfarenheterna har visat, att endast få företag använder kontoklass 9 för internredovisning. I stället arbetar man med någon form av objektredovisning. I nedanstående uppställning över BAS-redovisningsplan visas, hur kontosträngen i ett modernt redovisningssystem kan utnyttjas. Utöver BAS-kontots fyra siffror för externredovisningen kan ett antal objektyper komplettera kontonummer enligt kontoklasserna 1–8 i BAS-kontoplanen.

### **BAS-redovisningsplan**

Info	Kontoplan		Objektpolan						
Inom linjen m.m.	Externa händelser	Interna händelser	Objektyper						
Klass 0	Konto-klass 1–8	Konto-klass 9	Organisatorisk enhet	Verksamhet/funktion	Aktivitet	Anläggning	Produkt	Projekt	
↓	↓	↓				↓			
Statistik	Externredovisning	Internredovisning							

De olika objektyperna kan användas förslagsvis enligt följande.

## Organisatorisk enhet

Koden för Organisatorisk enhet kan användas för olika avdelningar, kostnadsställen och resultatenheter. Objekttypen är vanligt förekommande i de flesta på marknaden förekommande redovisningssystem.

Transaktioner som redovisas med denna objekttyp följer företagets räkenskapsår.

## Verksamhet/funktion

Genom en indelning i Verksamhet/funktion ges möjlighet att koppla en kod för funktion till kostnadsslaget enligt BAS-kontoplanen. De tre grundläggande funktionerna enligt ÅRL är tillverkning (kostnad för sålda varor), försäljning och administration. Om företaget är så stort och ägnar sig så mycket åt forskning och utveckling att det inom företaget finns en särskild enhet för detta ändamål, bör dessa kostnader redovisas som en fjärde funktion, FoU.

Även denna objekttyp följer verksamhetens räkenskapsår.

Om man sorterar alla bokförda transaktioner med objekttypen Verksamhet/funktion som högsta begrepp, kan man ta fram balans- och resultatrapporter fördelade per funktion.

## Aktivitet

Objekttypen Aktivitet kan bäst åskådliggöras genom några exempel, inte minst för att visa på vikten av att man har "rena" kostnads slag i kontoplanen.

Personalens rehabilitering är exempel på en aktivitet, som inte kan behandlas som ett kostnadsslag. Inom begreppet ryms t.ex. särskilt inrättade arbetsplatser, anordningar för tunga lyft, kostnader för sjukgymnastik osv. Rehabilitering bör därför ses som en Aktivitet och inte som ett kostnadsslag. Detta innebär, att man bokför tillgången/kostnaden i klass 1-8 och "hakar på" en kod för Aktiviteten rehabilitering. Andra exempel på Aktiviteter kan vara miljöåtgärder, produktutveckling och marknadsaktiviteter.

Objekttypen Aktivitet följer verksamhetens räkenskapsår.

Om man sorterar alla bokförda transaktioner med objekttypen Aktivitet som högsta begrepp, kan man ta fram balans- och resultatrapporter fördelade efter aktivitet t.ex. rehabilitering, miljöåtgärder, produktutveckling och marknadsaktiviteter.

## Anläggning

För att kunna uppfylla BFL:s krav på sidoordnad bokföring och ÅRL:s krav på tilläggsupplysning om framför allt anläggningstillgångar och belopp avsatta till uppskrivningsfond, fordras någon form av anläggningsregister. Det är en stor fördel – inte minst ur avstämningssynpunkt – om ett sådant är integrerat med externredovisningen. Objekttypen Anläggning är tänkt för detta ändamål.

Även denna objekttyp följer räkenskapsåret.

Genom att sortera alla bokförda transaktioner med respektive tillgångskonto som högsta begrepp och med objekttypen Anläggning som näst högsta kan man åstadkomma en specifikation av alla enskilda tillgångar under kontot i fråga. Objekttypen Anläggning bör innehålla alla de uppgifter som krävs för tilläggsupplysningarna enligt ÅRL.

## Produkt/tjänst

De flesta företag är intresserade av att känna till kostnader och intäkter för varje produkt/tjänst, som företaget tillhandahåller. Detta kan låta sig göras genom att anpassa kontona i kontoklasserna 3 och 4 i externredovisningen. Ett alternativ till en sådan lösning är emellertid att lägga produkterna/tjänsterna som olika objekt i objekttypen Produkt.

Objekttypen följer räkenskapsåret.

Genom att sortera alla bokförda transaktioner med objekttypen Produkt som högsta begrepp och med intäkter/kostnader som näst högsta kan man i princip åstadkomma en efterkalkyl för varje produkt/tjänst.

## Projekt

Många redovisningssystem erbjuder i dag möjligheter till projektredovisning.

Denna objekttyp följer inte företagets räkenskapsår.

Här kan man koda t.ex. kostnader och intäkter för Projekt, som löper över flera år. I företag med brutet räkenskapsår kan man – om man så vill – koda vissa transaktioner med kalenderår som Projekt. På så sätt kan man t.ex. samla upp löner och innehållen skatt för anställda som underlag för eller för avstämning av kontrolluppgifterna.



## Användning av klass 0

### Allmänt om kontoklass 0

Kontoklasserna 1–8 i BAS-kontoplanen är reserverade för företagens affärsredovisning och kontoklass 9 för internredovisning i traditionell mening.

Däremot har klass 0 historiskt inte använts i Sverige – till viss del beröende på att äldre redovisningsprogram inte klarade av att hantera registreringar av konton som började med en nolla. Den tekniska utvecklingen har inneburit att detta inte längre utgör något hinder.

Internationellt sett har en del länder reserverat klass 0 för redovisning av anläggningstillgångar. Några länder använder klass 0 för redovisning av s.k. inom-linjen-poster till balansräkningen, exempelvis ställda säkerheter och ansvarsförbindelser.

I Sverige har användningen av klass 0 numera kommit igång så smått. BAS vill uppmuntra till att en sådan utveckling fortsätter – både av rationella och av praktiska skäl.

### Behovet av registreringar utanför affärsredovisningen

Både i den löpande bokföringen och i arbetet med periodrapporter, delårsrapporter, årsbokslut och årsredovisning måste man ha tillgång till uppgifter som inte alltid kan hämtas direkt ur affärsredovisningen.

Som exempel kan anges

- förmånsvärden som underlag för redovisning av sociala avgifter och skatter
- inom-linjen-poster till den offentliga balansräkningen
- uppgifter till årsredovisningens tilläggssupplyningar

En del av uppgiftsinsamlingen kan klaras av genom att i affärsredovisningen lägga upp de konton som behövs. Det är mest en praktisk fråga om man i den löpande rapporteringen vill ha med sådana tilläggskonton eller lägga dem i sidoordnade system, alternativt i klass 0. Det ska understrykas att det senare alternativet inte minskar antalet registreringar.

7

### Strukturen i klass 0 är inte bunden

Behovet av att registrera uppgifter utanför affärsredovisningen kan variera mellan branscher och företag. Därför är klassen fri för uppställning av olika ”nollkoder”.





## **Exempel på användning av klass 0**

### **Allmänt**

Klass 0 bör inte användas för uppgifter av engångskaraktär. Vissa uppgifter är av engångskaraktär och används bara i bestämda sammanhang. Som exempel kan anges medelantalet under året anställda personer. I de moderna redovisningsprogrammen använder man sig mestadels av en s.k. dialogruta, varifrån man exporterar uppgifter till exempelvis årsredovisningen.

Däremot kan det vara rationellt att registrera uppgifter som omfattar under året ackumulerade belopp som inte direkt hör hemma i affärsredovisningen. Det är lämpligt att man gör dubbla registreringar för att få en avstämningskontroll. De flesta bokföringsprogram accepterar dessutom enbart dubbla registreringar. Därvid används ett antal "motkonton" i klass 0. Vid normala avstämningar är tanken att om man gör fel på ett ställe så bör det bli ett följdfel någon annanstans. Hittar man inte det ena så bör man upptäcka det andra, t.ex. att bankkontot inte stämmer med kontoutdraget om man bokfört ett uttag med fel belopp.

Det finns därför skäl till att använda olika motkonton för olika typer av transaktioner t.ex.:

- Företagsinteckningar kan motkonteras 0986 Samlade ställda säkerheter. Den summan kan sedan stämma med summaraden inom linjen i årsredovisningen.
- Förmåner kan motkonteras 0975 Samlade förmånsvärden. Den summan kan stämmas av mot summa förmåner i kontrolluppgifter (åtminstone i verksamheter med kalenderår som räkenskapsår) och i lönesystem.

Vidare bör noteras att alla registreringar grundas på en verifikation. Det ska också tilläggas att noteringarna i klass 0 kommer att ingå i företagets huvudbokföring, även om de kanske inte presenteras i de interna rapporterna.

### **Inom-linjen-poster**

Enligt gällande lag finns inget krav på att grundnotera den här typen av poster, nämligen ställda säkerheter och ansvarsförbindelser. Det finns dock ett behov av att kontinuerligt hålla reda på dessa transaktioner.

Registrering av sådana poster kan göras i exempelvis grupperna

#### **0850 Ställda säkerheter**

#### **0870 Ansvarsförbindelser**

Se vidare Bilaga 2 vad gäller underindelning av grupperna.



## Fördjupning

---

### Exempel

En nyuttagen företagsintekning om 500 000 kr pantförskrivs till banken som kompletterande säkerhet för ett lån.

**0852 Företagsintekningar 500 000**

**0986 Samlade ställda säkerheter 500 000**

Om redovisningsprogrammet medger möjlighet att ange text till transaktionen, bör det framgå vem som är mottagare av säkerheten och dess inomläge, t.ex. 500 000/500 000.

### Förmånsvärden

Konton för skattepliktiga förmåner av olika slag ingår inte numera i BAS-kontoplanen. Det förutsätts att redovisning av sådana förhållanden görs i sidoordnade system. Man kan också använda klass 0, eftersom det är fråga om belopp som ackumuleras under året och används i den löpande redovisningen av sociala avgifter och skatter. Registrering kan ske i grupp **0750 Förmånsvärden**.

Förslag till underindelning framgår av Bilaga 2.

### Exempel

Verkställande direktören i ett företag har fri bostad som värderas till 8 000 kr/månad.

**0751 Förmånsvärde bostad 8 000**

**0975 Samlade förmånsvärden 8 000**

Eventuell text till transaktionen kan ange förmånstagarens namn och vilken period förmånen avser.

### Kvantitetsredovisning

Ett annat exempel på användning av klass 0 är lagerredovisning för t.ex. bensinstationer. En redovisningsbyrå har lagt upp redovisningen för sina bensinhandlare så att klass 0 används för literredovisning av

7

- + periodens ingående lager
- + köpta liter
- sålda liter
- = periodens utgående lager
- som stäms av mot
- = pejlat lager



Periodens drivmedelsdifferens prissätts och bokförs därefter i affärsredovisningen. Kvantitetsredovisningen är givetvis fördelad på olika drivmedelsslag.

### **Användning av klass 0 i branschkontoplan**

FastBAS (branschkontoplan för fastighetsförvaltande bolag) redovisar i sin branschkontoplan ett långtgående förslag till användning av klass 0 med inriktning framförallt på fastighetsinnehav.

På så sätt upptar förslaget redovisning per fastighet av

- anskaffnings- och ombyggnadstidpunkter
- antalsuppgifter (lägenheter, lokaler etc.)
- ytuppgifter
- fördelning av lokalyta (på olika branscher)
- taxeringsvärden
- anskaffningsvärden (ursprungliga värden, om- och tillbygganader, s.k. UER-investeringar, investeringsbidrag m.m.)
- avskrivningar på byggnader (fördelade på olika investeringar)
- avskrivningstider (per fastighet och tillgångsslag)

Förslaget innehåller också nollkoder för skuld- och finansieringsrelaterade uppgifter för varje lån.

- Skulder till kreditinstitut efter förfallotid
- Skulder till kreditinstitut efter valuta
- Räntebindningstider
- Checkräkningskredit – avtalat belopp
- Byggnadskreditiv – avtalat belopp

Det torde vara för tidigt att bedöma i vilken utsträckning förslaget till användning av klass 0 i FastBAS genomförs i praktiken.

### **Sammanfattning**

Klass 0 i BAS-kontoplanen bör kunna användas rationellt för vissa uppgifter utanför affärsredovisningen, vilka innebär redovisning av ackumulerade belopp eller kvantitativa mått. En del av beloppsuppgifterna kan klaras av genom tilläggskonton i affärsredovisningen, exempelvis för vissa statistiska ändamål. Behovet av uppgifter utanför affärsredovisningen kan variera stort mellan företag och branscher.

## Kontoplanens samordning med andra strukturer

### ***Företagets inkomstdeklaration***

Samtliga näringsidkare ska enligt skatteförfarandelen (2011:1244) lämna uppgifter från bokföringen för redovisning av näringsverksamhet. Detta görs med hjälp av s.k. standardiserade räkenskapsuppgifter, SRU, där varje post i deklarationsblanketten har en egen SRU-kod. Detta gäller oavsett i vilken företagsform näringssverksamheten drivs och oberoende av företagets storlek. Genom att SKV:s deklarationsblanketter för näringssverksamhet har BAS-kontoplanen som utgångspunkt, kan uppgifterna oftast direkt hämtas från givna BAS-konton. BAS är – på uppdrag av Skatteverket – ansvarig för arbetet med att koppla kontoplanen till de olika SRU-koderna. För varje konto i kontoplanen anges den relevanta SRU-koden. Ändringar/tillägg publiceras på BAS webbplats [www.bas.se](http://www.bas.se). I vissa fall, då BAS-kontoplanen har anpassats i form av en särskild branschkontoplan eller individuellt till företagets behov, kan SRU-koderna avvika något från de kopplingsscheman som finns publicerade.

Många redovisningsprogram är anpassade för att automatiskt kunna hämta uppgifter ur redovisningen och därigenom på ett enkelt sätt kunna framställa uppgifter till deklarationsblankettarna.

### **SIE-formatet**

För att stödja en rationell export och import av redovisningsdata mellan olika datorprogram och systemmiljöer har det s.k. SIE-formatet tagits fram genom samverkan mellan ledande utvecklare och leverantörer av redovisningsprogram. Avsikten är att genom ett generellt filformat förenkla för slutanvändaren, rationalisera den ekonomiska och administrativa processen samt ge en ökad spridning av moderna programvaror.

SIE-formatet bygger på BAS-kontoplanen och standardiseras gränssnittet mellan olika redovisningsprogram och försystem inkl. mottagande och efterbearbetande förädlingsprogram.

Utvecklingen av SIE-formatet sker genom den s.k. SIE-Gruppen som är representerad i BAS-intressenternas Förening.

Se vidare SIE-Gruppens hemsida [www.sie.se](http://www.sie.se).

7

### ***Samordning med SCB:s statistik***

BAS-kontoplanen kan utnyttjas för att underlätta lämnandet av statistiska uppgifter till SCB, i första hand genom att många av de uppgifter SCB efterfrågar kan kopplas till ett eller flera konton.

Se vidare fördjupningsavsnittet om rapportering till SCB, sidan 536.

## Löpande bokföring, verifikationer och arkivering

### **Lagregler och annan normgivning**

BFL reglerar bl.a. kretsen av bokföringsskyldiga, räkenskapsår, bokföringsskyldighetens innehörd, löpande bokföring och verifikationer, hur den löpande bokföringen avslutas samt arkivering av räkenskapsinformation. Företag ska enligt BFL avsluta sina räkenskaper med en årsredovisning, ett årsbokslut eller ett förenklat årsbokslut. Bestämmelserna om årsbokslut och årsredovisning finns i ÅRL. Även andra lagar kan innehålla regler som påverkar bokföringen. Momslagen anger t.ex. vissa villkor för de underlag som ligger till grund för momsredovisningen.

BNF beslutade i december 2013 om ett nytt allmänt råd om löpande bokföring (BFNAR 2013:2).

Det allmänna rådet har strukturerats på motsvarande sätt som K3-reglerna, dvs. att varje enskilt område inleds med lagtext som följs av ett eller flera allmänna råd knutna till just den återgivna bestämmelsen. Därefter lämnas en kommentar till lagtext och allmänt råd. Slutligen finns ett antal exempel kopplade till det allmänna rådets nio kapitel:

1. Tillämpning, definitioner och språk
2. Den löpande bokföringen och dess presentation
3. Tidpunkten för bokföring
4. Anläggningsregister
5. Verifikationer
6. Gemensam verifikation
7. Räkenskapsinformation
8. Arkivering av räkenskapsinformation
9. Systemdokumentation och behandlingshistorik

Det allmänna rådet ska tillämpas av fysiska personer som är bokföringsskyldiga. Detta innebär att även de näringsidkare som upprättar ett förenklat årsbokslut och tillämpar K1-reglerna i vissa delar ska tillämpa det allmänna rådet. Även juridiska personer, oberoende av storlek, ska tillämpa det allmänna rådet. Däremot omfattas inte konkursbon av det allmänna rådet.

Innehållet i det allmänna rådet finns sammanfattat på [www.bas.se](http://www.bas.se).

### **Är BAS-kontoplanen lagstadgad?**

Det finns inget generellt krav i BFL att en kontoplan måste finnas. Därför finns det heller inget som säger att man måste använda BAS-kontoplanen. Det finns emellertid stora fördelar med att använda sig av BAS-kontoplanen – både praktiska och ekonomiska. BAS-kontoplanen är inlagd i de flesta standardprogram för bokföring vilket innebär att företag inte behöver bygga en kontoplan från grunden

## Fördjupning

---

utan behöver bara göra företagsanpassning av befintlig BAS-konto-plan. Detta kan innebära en stor kostnadsbesparing för företagen. Den underlättar uppgiftslämnande till Skatteverket, Statistiska centralbyrån samt andra myndigheter och organisationer, bl.a. genom att alla konton är kopplade till SRU-koder. Den används också i utbildningen inom redovisning på alla utbildningsnivåer. Det är därför inte så konstigt att BAS-planen betraktas som en de facto-standard i Sverige.

## Periodisering i den löpande bokföringen

Det finns tyvärr alltför många prov på redovisningsrapporter som inte ger företagaren en bra bild av hur företaget går. Syftet med det här avsnittet är därför att genom några mycket enkla exempel väcka intresse för att förbättra den löpande rapporteringen genom en ändamålsenlig periodisering.

I den lagstadgade bokföringsskyldigheten ingår att periodisera men då endast i samband med bokslut (=bokslutstransaktioner). Syftet med detta kapitel är att beskriva några åtgärder som höjer värdet av periodboksluten utan att för den skull kräva en väldigt stor arbetsinsats. För att detta ska uppnås, behövs som regel periodisering av vissa poster i den löpande bokföringen. Sådan periodisering ska givetvis inte ske in absurdum utan bör koncentreras till väsentliga poster.

Reglerna om förenklat årsbokslut, årsredovisning i mindre aktiebolag och i mindre ekonomiska föreningar möjliggör bland annat att poster under vissa belopp av förenklingsskäl inte behöver periodiseras vid årsavslut. Det är därför rimligt att de poster som inte periodiseras vid årsavslut inte heller periodiseras vid periodbokslut. Poster som i och för sig överstiger de minimibelopp som de nämnda normerna anger behöver dock inte alla periodiseras vid periodbokslut. Man bör försöka hitta en rimlig balans mellan den extra arbetsinsats som krävs och den ytterligare information som erhålls som resultat av att periodisering sker.

I många fall kan det räcka med att göra periodiseringar i sådan omfattning att man inte får ett missvisande periodbokslut snarare än ett helt rättvisande periodbokslut. Nyckelorden i uppräkningen nedan är därför väsentlighet. Detta innebär att frågan om en periodisering ska göras eller inte beror på om ekonomiska beslut av användaren av periodbokslutet påverkas.

I sammanhanget kan också noteras att det i p. 2.4 K2 finns en bokslutsregel med innehörd att ett företag inte behöver periodisera inkomster och utgifter som var för dig understigit 5 000 kronor, trots det som anges i 2 kap. 4 § första stycket punkten 4 ÅRL. Innehördens av denna punkt har utvecklats av SRF i uttalandet SRFU 1 Tillämpning av femtusenkronorsregeln i K2. I K3 finns inte någon motsvarande regel utan väsentlighet måste bedömas från fall till fall mot bakgrund av punkterna 2.8–2.11. Hur dessa regler påverkar den löpande bokföringen kan variera från företag till företag.

### ***Vanliga periodiseringssposter***

Följande poster är exempel på utgifter som kan behöva periodiseras.

- Beräknad varuförbrukning i handelsföretag
- Beräknat täckningsbidrag i tillverkande och tjänsteproducerande företag samt entreprenadföretag

## Fördjupning

---

- Avskrivningar enligt plan (utgifter för inköp av anläggningstillgångar)
- Lokalhyror
- Leasingavgifter
- Försäkringspremier
- Sociala avgifter enligt lag
- Sociala avgifter enligt avtal
- Semesterlöner
- Räntekostnader

### **Beräknad varuförbrukning i handelsföretag**

I ett handelsföretag utgör oftast varulaget en väsentlig tillgångs- post i balansräkningen. För att kunna ge en rättvisande bild av handelsföretagets ställning och resultat måste varulaget inventeras, prissättas och värderas. Detta låter sig inte göras vid varje månads- skifte. Med stöd av bruttovinstberäkning kan emellertid en automa- tisk beräkning av sålda varors preliminära kostnad göras utifrån den månatliga försäljningen. Därmed kan företaget löpande bevaka ut- vecklingen av bruttovinst eller motsvarande. I många företag är en bokföring av en preliminär varukostnad det enda sättet att löpande kunna bevaka resultatet.

### **Exempel**

Ett handelsföretag tillämpar genomgående en påläggskalkyl på 50 procent. Om en vara köps in för 100, säljs den alltså för 150 (här bortses från momsen). Omvänt kan man då säga att företagets bruttovinstmarginal på försäljningen är 33,33 procent (50 i procent av 150). I sin tur betyder detta att varukostnaden är 66,67 procent av försäljningspriset.

Företaget kan välja i princip två olika metoder för bokföring av sina varuinköp: Varuinköpen kan antingen bokföras som en tillgångsök- ning direkt på lagerkontot i kontoklass 1 eller bokföras som en va-rukostnad i kontoklass 4.

I nedanstående exempel antas att månadsförsäljningen, som kredi- terats ett konto i kontoklass 3, har uppgått till 300 000 kr exklusive moms. Under samma månad har företaget köpt in varor för 250 000 kr exkl. moms.

Om företaget använder den förstnämnda metoden för bokföringen av sina varuinköp, har 250 000 kr debiterats konto 1460 Lager av handelsvaror och 300 000 kr har krediterats ett försäljningskonto i kontoklass 3. Om ingen annan bokföringsåtgärd vidtas, kommer balansrapporten att visa en lagerökning på 250 000 kr och resultat- rapporten visar intäkter på 300 000 kr. Kostnaden för de varor, som sålts under månaden, syns inte i de löpande rapporterna från bokfö- ringen. Först vid en inventering visar det sig att lagret inte enbart har ökat med 250 000 kr under månaden. Det har ju dessutom minskat med värdet av de varor som sålts under månaden.

7

Eftersom man av erfarenhet vet, att varukostnaden i exempelföretaget uppgår till 66,67 procent av försäljningspriset, kan man den här månaden bokföra 66,67 procent av 300 000 kr = 200 000 kr i debet på konto 4960 Förändring av lager av handelsvaror och i kredit på konto 1469 Förändring av lager av handelsvaror.

Balansrapporten visar nu en ökning av varulagret med de nyinköpta varorna med 250 000 kr och en beräknad minskning med kostnaden för de sålda varorna med 200 000 kr, dvs. en nettoökning av lagret med 50 000 kr.

Resultatrapparten visar en försäljning till försäljningspris exklusive moms på 300 000 kr. Mot denna står en beräknad kostnad för de sålda varorna med 200 000 kr. Bruttovinsten för månaden blir således 100 000 kr, vilket är 33,33 procent av månadens försäljning.

Om företaget använt den sistnämnda av de två metoderna för bokföring av varuinköp, hade exemplet blivit som nedan.

Varuinköpen på 250 000 kr debiteras ett konto för varuinköp i kontoklass 4. Försäljningen på 300 000 kr krediteras ett försäljningskonto i kontoklass 3. Någon bokföring på lagerkonto i kontoklass 1 förekommer inte. Därför innehåller balansrapporten endast lagrets värde vid ingången av räkenskapsåret.

I resultatrapperten finns en försäljning på 300 000 kr och en inköpskostnad på 250 000 kr. "Bruttovinsten" enligt rapporten blir således 50 000 kr, vilket motsvarar endast 16,67 procent. "Varukostnaden" redovisas med 250 000 kr eller 83,33 procent. Månadsresultatet i rapporten blir för lågt, eftersom det inte syns att man under månaden köpt in mer varor än man sålt. Lagret har med andra ord ökat.

För att råda bot på detta kan man räkna fram månadens bruttovinst som 33,33 procent av försäljningen 300 000 kr. Bruttovinsten ska således vara 100 000 kr och inte 50 000 kr som det står i resultatrapperten. Skillnaden på 50 000 kr krediteras på konto 4960 Förändring av lager av handelsvaror, med konto 1469 Förändring av lager av handelsvaror som motkonto i debet.

Efter denna åtgärd visar resultatrapperten en försäljning på 300 000 kr (+) under månaden, varuinköp med 250 000 kr (-) och en beräknad lagerökning på 50 000 kr (+). Bruttovinsten blir 100 000 kr, vilket motsvarar 33,33 procent av försäljningen.

Om företaget arbetar med flera varugrupper med olika bruttovinstmarginaler, kan man i de flesta programvaror göra beräkning av lagerförändring/varukostnad för respektive varugrupp. De i stort sett fria kontoklasserna 3 och 4 i BAS-kontoplanen medger att ett stort antal konton för varugrupper och individuella produkter kan läggas upp för detta ändamål. Därigenom förfinas den löpande rapporteringen från företagens redovisningssystem.

## **Tillverkande och tjänsteproducerande företag samt entreprenadföretag**

Företag som arbetar med produkter i arbete eller pågående arbeten för annans räkning i stället för eller jämsides med varulager kan också lägga in periodisering av beräknad förändring av värdet av produkter i arbete/pågående arbeten i sin löpande bokföring. Problematiken här är emellertid något mer komplicerad, eftersom produkter i arbete och de pågående arbetena regelmässigt består av tre olika delmängder: infogat material, pålägg för förbrukade omkostnader och nedlagd tid. I BAS-kontoplanen är konto 4940 Förändring av produkter i arbete och konto 4970 Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader tänkta att användas vid beräkning av förändring av värdet i produkter i arbete och pågående arbeten under löpande år. Även kostnaden för sålda färdigvaror och därmed lagerförändringen måste beräknas på något sätt.

För att få en rimlig resultatrapportering i den här typen av företag erfordras rätteligen en projektredovisning och internredovisning.

## **Avskrivningar enligt plan**

Enligt ÅRL måste alltid avskrivning göras som är baserad på den aktuella tillgångens nyttjandeperiod. Företag som tillämpar K2 har dock möjlighet att för maskiner, inventarier och immateriella anläggningstillgångar schablonmässigt bestämma nyttjandeperioden till fem år. Avskrivning bör lämpligen bokföras månatligen, dvs. i takt med att tillgångarna förs slits.

Tyvärr förekommer det fortfarande i många mindre företag att avskrivning på framför allt maskiner och inventarier bokförs först i samband med upprättande av bokslut och årsbokslut/årsredovisning. Om resultatet då inte ”medger” avskrivning, händer det att hela avskrivningen betraktas som något slags bokslutsdisposition, som kan utnyttjas beroende på resultatet. Ett sådant forfarande står inte i överensstämmelse med ÅRL.

Överavskrivningar är enbart en skattedisposition som görs i samband med bokslutet (och påverkar därmed inte bokfört värde på tillgången enligt ÅRL).

Ett enkelt exempel kan förklara forfarandet.

7

## **Exempel**

Ett företag investerar i en maskin för 120 000 kr. Företaget har kalenderår som räkenskapsår och maskinen levereras i slutet av mars. Man bedömer nyttjandeperioden för maskinen i fråga till fem år. Därefter har den inget restvärde. Maskinen tas i bruk den 1 juli. Om det förutsättes att avskrivningen ska vara ”rak” under 60 månader, blir det månatliga avskrivningsbeloppet enligt plan 2 000 kr.

Fr.o.m. juli månad bör företaget månatligen bokföra 2 000 kr i debet på konto 7830 Avskrivningar på maskiner och inventarier, med konto 1219 Ackumulerade avskrivningar på maskiner och inventarier som motkonto i kredit.

### **Förutbetalda kostnader**

Vissa vanligt förekommande transaktioner i bokföringen betalas i förskott för varierande tid. Några olika typer av sådana transaktioner framgår nedan.

### **Lokalhyror**

Många hyreskontrakt för lokaler föreskriver att hyran ska betalas kvartalsvis i förskott. Det innebär att hyran för kommande kvartal erläggs i slutet av den sista månaden i föregående kvartal.

Om exempelvis kvartalshyran för andra kvartalet uppgående till 45 000 kr betalas den 28 mars och då bokförs i debet på konto 5010 Lokalhyra, kommer resultatrapporten för mars månad att visa ett resultat som är 45 000 kr för lågt eftersom denna hyra inte tillhör mars månads resultat. I stället bör konto 1710 Förutbetalda hyreskostnader debiteras i mars. Under månaderna april, maj och juni krediteras detta konto med 15 000 kr per månad, med konto 5010 Lokalhyra som motkonto i debet. Detta kan göras antingen med hjälp av automatkontering eller genom att en manuell bokföringsorder/verifikation upprättas för respektive månadsbelopp.

Genom det ovan beskrivna förfarandet kommer resultatrapporten för april att visa en lokalhyra på 15 000 kr. Balansrapporten per den 30 april utvisar en förutbetalad hyresutgift på 30 000 kr (= månads hyrorna för de kommande månaderna maj och juni).

### **"Framtung" leasing**

Många leasinguppgörelser kräver en första förhöjd avgift. Om en personbil exempelvis leasas under 36 månader och en första förhöjd avgift på 36 000 kr erläggs den första månaden, kan inte hela denna avgift kostnadsföras på konto 5615 Leasingavgifter för personbilar i samband med betalningen. Detta strider mot god redovisningssed eftersom operationell leasing ska redovisas linjärt, dvs. med lika stora belopp varje månad (oavsett hur betalningen sker).

Periodisering sker över leasingavtalets löptid. Enlast görs detta genom en s.k. rak fördelning av avgiften. Som ett första steg debiteras den kortfristiga delen av avgiften konto 1720 Förutbetalda leasingavgifter och den långfristiga delen av avgiften konto 1386 Förutbetalda leasingavgifter, långfristig del. Därefter krediteras detta konto med 1 000 kr per månad med konto 5615 Leasingavgifter för per-

## Fördjupning

---

sonbilar som motkonto i debet. Se även exempel 17-2 i exemplodelen sidan 549.

Detta kan göras antingen med hjälp av automatkontering eller genom att en manuell bokföringsorder/verifikation upprättas för respektive månadsbelopp.

## Försäkringspremier

Det är inte ovanligt att försäkringspremier betalas helårsvis i förskott. Att då debitera konto 6310 Företagsförsäkringar med en hel årspremie snedvrider därmed månadsresultaten i resultatrapporterna ända fram till bokslutstidpunkten, då periodisering måste ske.

För att undvika detta debiteras i stället årspremien på konto 1730 Förutbetalda försäkringspremier. Räkna därefter fram månadskostnaden och kreditera den på detta konto med konto 6310 Företagsförsäkringar som motkonto i debet.

Detta kan göras antingen med hjälp av automatkontering, eller genom att en manuell bokföringsorder/verifikation upprättas för respektive månadsbelopp.

## Upplupna kostnader

Vissa poster i bokföringen betalas i efterskott. Som exempel kan nämnas följande poster:

## Sociala avgifter enligt lag

I samma ögonblick som en lön betalas ut till en anställd uppkommer en skuld till staten avseende de sociala avgifterna. Dessa ska betalas nästkommande månad, men eftersom de utgör en tillkommande kostnad över lönerna, bör de belasta resultatet och skuldföras i den månad då lönen betalas.

Vid löneutbetalningen bör kostnaden/skulden för sociala avgifter beräknas. Denna bokförs då i debet på konto 7510 Arbetsgivaravgifter, med konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter som motkonto i kredit. Vid betalningstillfället i påföljande månad debiteras detta konto.

Det belopp som ska betalas påföljande månad bokförs alltid på konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter. I samband med bokslut måste även sociala avgifter beräknas på upplupen lön och upplupna semesterlöner. Eftersom dessa poster är periodiseringsposter och därmed bokförs i kontogrupp 29 bokförs även de sociala avgifter som belöper på dessa skulder i samma kontogrupp.

7

De flesta datorbaserade bokföringsprogram har funktioner för automatkontering (sociala avgifter) med viss procent på en transaktion (i det här fallet månadens bruttolönebelopp).

## Sociala avgifter enligt avtal

Vad som ovan sagts om sociala avgifter enligt lag gäller i motsvarande mån sociala avgifter enligt avtal. I företag med många anställda inom LO-kollektivet kan dessa avgifter bli väsentliga. Eftersom avgifterna betalas varannan månad i form av premien till FORA, kan de behöva periodiseras månatligen i den löpande bokföringen.

Tjänstemännens och företagsledarnas sociala avgifter enligt avtal utgörs av avgifter för ITP-planen och TGL. Dessa utgifter grundar sig på i förväg anmälda årslöner för anställda som omfattas av dessa förmåner. Därefter betalas avgifterna månadvis till Alecta. Behovet av periodisering i den löpande bokföringen är därför inte så stort som när det gäller anställda som hör till LO-fackförbunden.

## Semesterlöner

Anställda har rätt till antingen semesterlön vid kommande semester eller semesterersättning om den anställda slutar sin anställning och har innestående semester.

Det är relativt vanligt förekommande att nyanställd personal får ta ut semester, trots att sådan inte tjänats in fullt ut (förskottssemester). Därefter kan antingen viss avräkning eller helt enkelt avstående från arbetsgivarens sida ske avseende förskottssemester. Vid beräkning av semesterlöneskulde ska korrigering göras för företagets eventuella tillgodohavande i form av rätt till återbetalning av förskottssemester.

Semesterlöneskulden kan beräknas i procent av bruttolönen. Procentsatsen varierar med avtalsområdet. Den beräknade skulden debiteras konto 7090 eller konto 7290 Förändring av semesterlöneskulde och krediteras konto 2920 Upplupna semesterlöner.

När semesterlönerna/semesterersättningen betalas ut, utgör den grund för sociala avgifter att betalas i påföljande månad. Utöver semesterlöneskulden bör således reservering göras för denna kostnad/skulde samtidigt som semesterlöneskulden beaktas i den löpande bokföringen. Den bokföring som görs på konto 7090 respektive 7290 Förändring av semesterlöneskulde bör således bli föremål för beräkning av skuld för sociala avgifter. Därvid bör den procentsats användas som man vet kommer att "drabba" utbetalningen av semesterlönerna (som regel kommande sommar).

De sociala avgifterna på semesterlöneskulden debiteras konto 7519 Sociala avgifter för semester- och löneskulde, med konto 2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter som motkonto i kredit

## Fördjupning

---

(eftersom, vilket nämnts ovan, semesterlöneskulder är en periodiseringsspost).

I större företag ska i årsredovisningen bl.a. löner (inkl. semesterlöner, semesterersättningar och förändring i semesterlöneskulden) särredovisas i not för styrelse och VD samt för övriga anställda. BAS-kontoplanen har konton som stöder sådan särredovisning redan i den löpande bokföringen.

## Räntekostnader

Räntor på lån betalas i många fall kvartalsvis i efterskott. Om detta inte beaktas i den löpande bokföringen, kommer var tredje månad att belastas med tre månaders räntekostnad. De två föregående månadernas resultatrapporter är då helt befriade från "sin del" av låneräntan.

Om lån finns i företaget, bör den upplupna räntan på dessa beräknas månadsvis. Innan månadens bokföring avslutas, debiteras den beräknade räntekostnaden för månaden på konto 8400 Räntekostnader (gruppkonto), alternativt fördelade på kontona 8410 Räntekostnader för långfristiga skulder och 8420 Räntekostnader för kortfristiga skulder. Som motkonto i kredit används konto 2960 Upplupna utgiftsräntor.

Vid betalning av räntan debiteras konto 2960. Samtidigt bör avstämning göras mellan beräknad ränteskuld för det gångna kvartalet och faktiskt betald räntekostnad. Eventuell differens bokförs därvid mellan kontona 2960 och 8400 Räntekostnader (gruppkonto), alternativt fördelat mellan kontona 8410 Räntekostnader för långfristiga skulder och 8420 Räntekostnader för kortfristiga skulder.

## 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.

Då tabellen har tagits fram hade BFN ännu inte hunnit uppdatera uppställningsformerna i K2 med anledning av lagändringar från 1 januari 2016. För att göra tabellen komplett vid jämförelse med ÅRL har vi antagit att BFN inte kommer att göra något annat än att lägga till de rader som krävs enligt lagen.

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
		<b>BALANSRÄKNING</b>
		<b>TILLGÅNGAR</b>
Fordringar för tecknat men ej inbetalts aktiekapital	1690	<b>Tecknat men ej inbetalts kapital</b>
		<b>Anläggningstillgångar</b>
		<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>
Koncessioner	1020	Koncessioner, patent, licenser, varumärken samt liknande rättigheter
Patent	1030	
Licenser	1040	
Varumärken	1050	
Hyresrätter, tomträtter och liknande	1060	Hyresrätter 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
Förbättringsutgifter på annans fastighet	1120	
Mark	1130	
Tomter och obebyggda markområden	1140	
Markanläggningar	1150	
Maskiner och andra tekniska anläggningar	1210	Maskiner och andra tekniska anläggningar
Inventarier och verktyg	1220	Inventarier, verktyg och installationer
Installationer	1230	
Bilar och andra transportmedel	1240	
Datorer	1250	
Övriga materiella anläggningstillgångar	1290	

## Fördjupning

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
Förbättringsutgifter på annans fastighet	1120	Förbättringsutgifter på annans fastighet
Övriga materiella anläggningstillgångar	1290	Övriga materiella anläggningstillgångar
Pågående nyanläggningar och förskott för byggnader och mark	1180	Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar
Pågående nyanläggningar och förskott för maskiner och inventarier	1280	
		<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>
Andelar i koncernföretag	1310	Andelar i koncernföretag
Långfristiga fordringar hos koncernföretag	1320	Fordringar hos koncernföretag
Andelar i intresseföretag	1331	Andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag
Ackumulerade nedskrivningar av andelar i intresseföretag	1332	
Andelar i gemensamt styrda företag	1333	
Ackumulerade nedskrivningar av andelar i gemensamt styrda företag	1334	
Långfristiga fordringar hos intresseföretag	1341	Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag
Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos intresseföretag	1342	
Långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag	1343	
Ackumulerade nedskrivningar av långfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag	1344	
Andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i	1336	Ägarintressen i övriga företag
Ackumulerade nedskrivningar av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i	1337	
Långfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	1346	Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i
Ackumulerade nedskrivningar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	1347	
Andelar och värdepapper i andra företag	1350	Andra långfristiga värdepappersinnehav
Lån till delägare eller närliggande enligt ABL, långfristig del	1360	Lån till delägare eller närliggande
Andra långfristiga fordringar	1380	Andra långfristiga fordringar

7

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
		<b>Omsättningstillgångar</b>
		<b>Varulager m.m.</b>
Lager av råvaror	1410	Råvaror och förnödenheter
Lager av tillsatsmaterial och förnödenheter	1420	
Lager av halvfabrikat	1430	Varor under tillverkning
Produkter i arbete	1440	
Lager av färdiga varor	1450	Färdiga varor och handels varor
Lager av handelsvaror	1460	
Övriga lagertillgångar	1490	Övriga lagertillgångar
Pågående arbeten	1470	Pågående arbete för annansräkning
Förskott för varor och tjänster	1480	Förskott till leverantörer
		<b>Kortfristiga fordringar</b>
Kundfordringar	1510	Kundfordringar
Växelfordringar	1520	
Kontraktsfordringar	1530	
Konsignationsfordringar	1550	
Fordringar för kontokort och kuponger	1580	
Kundfordringar hos koncernföretag	1560	Fordringar hos koncernföretag
Kortfristiga fordringar hos koncernföretag	1660	
Kundfordringar hos intresseföretag	1571	Fordringar hos intresseföretag och gemensamt styrda företag
Kundfordringar hos gemensamt styrda företag	1572	
Kortfristiga fordringar hos intresseföretag	1671	
Kortfristiga fordringar hos gemensamt styrda företag	1672	
Kundfordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	1573	Fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i
Kortfristiga fordringar hos övriga företag som det finns ett ägarintresse i	1673	
Kortfristiga fordringar hos anställda	1610	Övriga fordringar
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	1620	
Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	1630	
Skattefordringar	1640	
Momsfordran	1650	
Andra kortfristiga fordringar	1680	
Upparbetad men ej fakturerad intäkt	1620	Upparbetad men ej fakturerad intäkt
Förutbetalda hyreskostnader	1710	Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
Förutbetalda leasingavgifter, kortfristig del	1720	

## Fördjupning

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
Förutbetalda försäkringspremier	1730	
Förutbetalda räntekostnader	1740	
Upplupna hyresintäkter	1750	
Upplupna ränteintäkter	1760	
Tillgångar av kostnadsnatur	1770	
Upplupna avtalsintäkter	1780	
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1790	
		<b>Kortfristiga placeringar</b>
Andelar i koncernföretag	1860	Andelar i koncernföretag
Andelar i börsnoterade företag	1810	Övriga kortfristiga placeringar
Obligationer	1820	
Konvertibla skuldebrev	1830	
Andra kortfristiga placeringar	1880	
Nedskrivning av kortfristiga placeringar	1890	
		<b>Kassa och bank</b>
Kassa	1910	Kassa och bank
Bank 1	1920	
Bank 2	1930	
Bank 3	1940	
Bankcertifikat	1950	
Koncernkonto i moderföretag	1960	
Särskilda bankkonton	1970	
Valutakonton	1980	
Redovisningsmedel	1990	Redovisningsmedel
		<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>
		<b>Eget kapital</b>
		<b>Bundet eget kapital</b>
Aktiekapital	2081	Aktiekapital
Ej registrerat aktiekapital	2082	Ej registrerat aktiekapital
Uppskrivningsfond	2085	Uppskrivningsfond
Reservfond	2086	Reservfond
		<b>Fritt eget kapital</b>
Överkursfond	2097	Överkursfond
Balanserad vinst eller förlust	2091	Balanserat resultat
Erhållna aktieägartillskott	2093	
Egna aktier	2094	
Fusionsresultat	2095	
Vinst eller förlust från föregående år	2098	
Årets resultat	2099	Årets resultat

7

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
		<b>Bundet eget kapital</b>
Medlemsinsatser	2083	Medlemsinsatser
Insatsemision	2087	
Förlagsinsatser	2084	Förlagsinsatser
Uppskrivningsfond	2085	Uppskrivningsfond
Fond yttre underhåll	2088	Fond yttre underhåll
Reservfond	2086	Reservfond
		<b>Fritt eget kapital</b>
Balanserad vinst eller förlust	2091	Balanserat resultat
Mottagna/lämnade koncernbidrag		
Fusionsresultat	2095	
Vinst eller förlust från föregående år	2098	
Fond för verkligt värde		
Årets resultat	2099	Årets resultat
		<b>Obeskattade reserver</b>
Periodiseringsfonder	2110	Periodiseringsfonder
Periodiseringsfonder	2120	
Periodiseringsfonder	2130	
Ackumulerade överavskrivningar	2150	Ackumulerade överavskrivningar
Ersättningsfond	2160	Övriga obeskattade reserver
Obeskattade intäkter	2180	
Övriga obeskattade reserver	2190	
		<b>Avsättningar</b>
Avsättningar för pensioner enligt tryggandelagen	2210	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser enligt lagen (1967:531) om tryggande av pensionsutfästelse m.m.
Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	2230	Övriga avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser
Avsättningar för garantier	2220	Övriga avsättningar
Övriga avsättningar för skatter	2250	
Övriga avsättningar	2290	
		<b>Långfristiga skulder</b>
Obligations- och förlagslån	2310	Obligationslån
Konvertibla lån och liknande	2320	
Checkräkningskredit	2330	Checkräkningskredit
Byggnadskreditiv	2340	Övriga skulder till kreditinstitut
Andra långfristiga skulder till kreditinstitut	2350	
Långfristiga skulder till koncernföretag	2360	Skulder till koncernföretag
Långfristiga skulder till intresseföretag	2371	Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag
Långfristiga skulder till gemensamt styrda företag	2372	

## Fördjupning

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
Långfristiga skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i	2373	Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i
Övriga långfristiga skulder	2390	Övriga skulder
		<b>Kortfristiga skulder</b>
Checkräkningskredit, kortfristig	2480	Checkräkningskredit
Andra kortfristiga låneskulder till kreditinstitut	2410	Övriga skulder till kreditinstitut
Förskott från kunder	2420	Förskott från kunder
Pågående arbeten	2430	Pågående arbete för annans räkning
Fakturerad men ej upparbetad intäkt	2450	Fakturerad men ej upparbetad intäkt
Leverantörsskulder	2440	Leverantörsskulder
Växelskulder	2492	Växelskulder
Leverantörsskulder till koncernföretag	2460	Skulder till koncernföretag
Kortfristiga skulder till koncernföretag	2860	
Leverantörsskulder till intresseföretag	2471	Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag
Leverantörsskulder till gemensamt styrda företag	2472	
Kortfristiga skulder till intresseföretag	2871	Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i
Kortfristiga skulder till gemensamt styrda företag	2872	
Leverantörsskulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i	2473	Skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i
Kortfristiga skulder till övriga företag som det finns ett ägarintresse i	2873	
Skatteskulder	2510	Skatteskulder
Pågående arbeten	2430	Övriga skulder
Fakturerad men ej upparbetad intäkt	2450	
Avräkning spelarrangörer	2491	
Andra övriga kortfristiga skulder	2499	
Utgående moms, 25 %	2610	
Utgående moms, 12 %	2620	
Utgående moms, 6 %	2630	
Ingående moms	2640	
Redovisningskonto för moms	2650	
Särskilda punktskatter	2660	
Personalskatt	2710	
Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	2730	
Avtalade sociala avgifter	2740	
Utmätning i lön, m.m.	2750	
Semestermedel	2760	
Övriga löneavdrag	2790	

7

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
Avräkning för factoring och belånade kontraktsfordringar	2810	
Kortfristiga skulder till anställda	2820	
Avräkning för annans räkning	2830	
Kortfristiga låneskulder	2840	
Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	2850	
Skuld erhållna bidrag	2880	
Övriga kortfristiga skulder	2890	
Upplupna löner	2910	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
Upplupna semesterlöner	2920	
Upplupna pensionskostnader	2930	
Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter	2940	
Upplupna avtalade sociala avgifter	2950	
Upplupna räntekostnader	2960	
Förutbetalda intäkter	2970	
Upplupna avtalskostnader	2980	
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	2990	
<b>RESULTATRÄKNING</b>		
		<b>Rörelseintäkter, lagerför ändringar m.m.</b>
Huvudintäkter – fria konton	30xx	Nettoomsättning
Huvudintäkter – fria konton	31xx	
Huvudintäkter – fria konton	32xx	
Huvudintäkter – fria konton	33xx	
Huvudintäkter – fria konton	34xx	
Fakturerade kostnader	35xx	
Rörelsens sidointäkter	36xx	
Intäktsskorrigeringar	37xx	
Förändring av lager (gruppkonto)	4900	
Förändring av lager av egentillverkade halvfabrikat	4932	
Förändring av produkter i arbete	4940	Förändring av lager av produkter i arbete, färdiga varor och pågående arbeten för annans räkning
Förändring av lager av färdiga varor	4950	
Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader	4970	
Förändring av lager och pågående arbeten (ofördelat)	4990	
Aktiverat arbete för egen räkning	38xx	Aktiverat arbete för egen räkning
Övriga rörelseintäkter	39xx	Övriga rörelseintäkter

## Fördjupning

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
		<b>Rörelsekostnader</b>
Inköp av varor och material fria	40xx	Råvaror och förnödenheter (Kontona 40xx–47xx kopplas i handelsföretag till raden Handelsvaror i resultaträkningen.)
Inköp av varor och material fria	41xx	
Inköp av varor och material fria	42xx	
Inköp av varor och material fria	43xx	
Inköp av varor och material fria	44xx	
Inköp av varor och material fria	45xx	
Legoarbeten, under entreprenader	46xx	
Reduktion av inköpspriser	47xx	
Fri kontogrupp	48xx	
Förändring av lager av råvaror	4910	
Förändring av lager av tillsatsmaterial och förnödenheter	4920	
Förändring av lager av köpta halvfabrikat	4931	
Inköp av varor och material – fria	40xx	Handelsvaror (Kontona 40xx–47xx kopplas i tillverkande företag till raden Råvaror och förnödenheter i resultaträkningen.)
Inköp av varor och material – fria	41xx	
Inköp av varor och material – fria	42xx	
Inköp av varor och material – fria	43xx	
Inköp av varor och material – fria	44xx	
Inköp av varor och material – fria	45xx	
Legoarbeten, underentreprenader	46xx	
Reduktion av inköpspriser	47xx	
Fri kontogrupp	48xx	
Förändring av lager av handelsvaror	4960	
Förändring av lager av värdepapper	4980	
Lokalkostnader	50xx	Övriga externa kostnader
Fastighetskostnader	51xx	
Hyra av anläggningstillgångar	52xx	
Energikostnader	53xx	
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	54xx	
Reparation och underhåll	55xx	
Kostnader för transportmedel	56xx	
Frakter och transporter	57xx	
Resekostnader	58xx	
Reklam och PR	59xx	
Övriga försäljningskostnader	60xx	
Kontorsmateriel och trycksaker	61xx	
Tele och post	62xx	
Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader	63xx	
Förvaltningskostnader	64xx	

7

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
Övriga externa tjänster	65xx	
Fri kontogrupp	66xx	
Fri kontogrupp	67xx	
Inhyrd personal	68xx	
Övriga externa kostnader	69xx	
Löner till kollektivanställda	70xx	Personalkostnader
Fri kontogrupp	71xx	
Löner till tjänstemän och företagsledare	72xx	
Kostnadsersättningar och förmåner	73xx	
Pensionskostnader	74xx	
Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal	75xx	
Övriga personalkostnader	76xx	
Nedskrivning av immateriella anläggningstillgångar	7710	
Nedskrivning av byggnader och mark	7720	
Nedskrivning av maskiner och inventarier	7730	
Återföring av nedskrivningar av immateriella anläggningstillgångar	7760	
Återföring av nedskrivningar av byggnader och mark	7770	
Återföring av nedskrivningar av maskiner och inventarier	7780	
Avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar	7810	
Avskrivningar på byggnader och markanläggningar	7820	
Avskrivningar på maskiner och inventarier	7830	
Avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet	7840	
Nedskrivningar av vissa omsättningstillgångar	7740	Nedskrivningar av omsättningstillgångar utöver normala nedskrivningar
Återföring av nedskrivning av vissa omsättningstillgångar	7790	
Orealisering positiv/negativt värde förändring på säkringsinstrument	7940 (Ej K2)	Övriga rörelsekostnader
Valutakursförluster på fordringar och skulder av rörelsekarakter	7960	
Förlust vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar	7970	
Övriga rörelsekostnader	7990	

## Fördjupning

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
		Finansiella poster
Utdelning på andelar i koncernföretag	8010	Resultat från andelar i koncernföretag
Resultat vid försäljning av andelar i koncernföretag	8020	
Resultatandelar från handelsbolag (dotterföretag)	8030	
Utdelningar på andelar i intresseföretag	8111	Resultat från andelar i intresseföretag och gemensamt styrda företag
Utdelning på andelar i gemensamt styrda företag	8112	
Resultat vid försäljning av andelar i intresseföretag	8121	
Resultat vid försäljning av andelar i gemensamt styrda företag	8122	
Resultatandelar från handelsbolag (intresseföretag)	8131	
Resultatandelar från handelsbolag (gemensamt styrda företag)	8132	
Utdelning på andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i	8113	Resultat från övriga företag som det finns ett ägarintresse i
Resultat vid försäljning av andelar i övriga företag som det finns ett ägarintresse i	8123	
Resultatandelar från handelsbolag (övriga företag som det finns ett ägarintresse i)	8133	
Utdelning på andelar i andra företag	8210	Resultat från övriga finansiella anläggningstillgångar
Resultat vid försäljning av värdepapper i och långfristiga fordringar hos andra företag	8220	
Valutakursdifferenser på långfristiga fordringar	8230	
Resultatandelar från handelsbolag (andra företag)	8240	
Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos och värdepapper i andra företag	8250	
Ränteintäkter från långfristiga fordringar hos koncernföretag	8260	

7

## Fördjupning

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
Ränteintäkter från omsättningstillgångar	8310	Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter
Valutakursdifferenser på kortfristiga fordringar och placeringar	8330	
Utdelningar på kortfristiga placeringar	8340	
Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar	8350	
Övriga ränteintäkter från koncernföretag	8360	
Övriga finansiella intäkter	8390	
Nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag	8070	Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar
Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos koncernföretag	8080	
Nedskrivningar av andelar från och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintresse i	8170	
Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos intresseföretag, gemensamt styrda företag och övriga företag som det finns ett ägarintesse i	8180	
Nedskrivningar av innehav av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag	8270	Räntekostnader och liknande resultatposter
Återföringar av nedskrivningar av andelar i och långfristiga fordringar hos andra företag	8280	
Nedskrivningar av kortfristiga placeringar	8370	
Återföringar av nedskrivningar av kortfristiga placeringar	8380	
Räntekostnader (gruppkonto)	8400	
Räntekostnader för långfristiga skulder	8410	
Räntekostnader för kortfristiga skulder	8420	
Valutakursdifferenser på skulder	8430	
Erhållna räntebidrag	8440	
Räntekostnader till koncernföretag	8460	
Övriga skuldrelaterade poster	8490	

## Fördjupning

Kontonamn	Konto-nr	Rad i ÅR – K2-regler
<b>Bokslutsdispositioner</b>		
Mottagna koncernbidrag	8820	Erhållna koncernbidrag
Lämnade koncernbidrag	8830	Lämnade koncernbidrag
Förändring av periodiseringsfonder	8810	Förändring av periodiseringsfonder
Lämnade gottgörelser	8840	Lämnad gottgörelse (K2-EF)
Förändring av överavskrivningar	8850	Förändring av överavskrivningar
Förändring av ersättningsfond	8860	Övriga bokslutsdispositioner
Förändring av obeskattade intäkter	8880	
Övriga bokslutsdispositioner	8890	
<b>Skatter</b>		
Skatt som belastar årets resultat	8910	Skatt på årets resultat
Skatt på grund av ändrad beskattning	8920	
Restituerad skatt	8930	
Övriga skatter	8980	Övriga skatter
Resultat	8990	Årets resultat

7

## Grundläggande principer för momsredovisning

Vid momsredovisningen är det ett antal grundläggande frågor som är av intresse, nämligen

- VAD medför skattskyldighet (momsskyldighet),
- VILKA varor och tjänster är momspliktiga,
- VEM är momsskyldig,
- HUR beräknas momsbeloppet,
- NÄR inträder skattskyldigheten,
- NÄR inträder redovisningsskyldigheten,
- NÄR ska momsdeklaration lämnas och betalning ske, och
- VILKA uppgifter ska en faktura innehålla.

### **1a. VAD medför skattskyldighet, huvudregeln?**

Enligt huvudregeln ska moms betalas till staten när samtliga fyra följande rekvisit föreligger.

- Det har skett en omsättning (försäljning eller uttag),
- inom landet (i Sverige),
- av varor eller tjänster som är skattepliktiga,
- av en beskattningsbar person.

Avgörande vid bedömningen av om det är en beskattningsbar person är om ekonomisk verksamhet bedrivs självständigt. Beskattningsbar person är den som

- oavsett plats,
- självständigt bedriver en *ekonomisk verksamhet*,
- oberoende av dess syfte eller resultat.

En privatperson som säljer en vara på annons har uppfyllt samtliga rekvisit utom det sista, beskattningsbar person. Säljer han varan i sin näringsverksamhet är ändemot samtliga kriterier uppfyllda, vilket innebär att moms ska betalas på försäljningen. I regel är det inget problem att avgöra om det är en beskattningsbar person, men svårbedömda gränsfall kan uppkomma.

Det är inte bara försäljning av varor och tjänster som räknas som omsättning utan även ett uttag av en vara eller tjänst är omsättning. Byte är både en försäljning och ett inköp. För att det ska vara en omsättning ska det finnas en motprestation. Gåva och bidrag är därför normalt inte en omsättning. I det fall bidraget är ersättning för en motprestation ska mottagaren betala utgående moms, som vid en vanlig försäljning.

Den som inte är skattskyldig till moms saknar rätt till avdrag för ingående moms. Rätt till återbetalning av ingående moms föreligger dock i vissa fall trots att personen inte betalar någon moms. Det gäller t.ex. exportföretag och företag i uppbyggnadsskede.

## **1b. VAD medför skattskyldighet, annat än huvudregeln?**

Förutom vad som gäller enligt huvudregeln ska moms betalas till staten

- vid momspliktigt förvärv från annat EU-land där det föreligger omvänd skattskyldighet och
- vid import av varor till landet som är skattepliktig.

## **2. VILKA varor och tjänster är momspliktiga?**

Alla varor och tjänster är momspliktiga om det inte finns ett undantag i mervärdesskattelagen. Om varan eller tjänsten inte är momspliktig ska moms inte tas ut.

Exempel på momsfria varor och tjänster är

- banktjänster,
- fartyg,
- fastigheter,
- flygbensin och flygfotogen,
- försäkringar,
- sjukvård,
- tandvård, och
- värdepappershandel.

När det gäller fastigheter finns det en möjlighet att bli frivilligt skattskyldig, se vidare inledningsavsnittet till kontogrupp 11.

Det finns också ett antal situationer när moms inte ska tas ut. Det är bl.a. vid

- försäljning av andra tillgångar än omsättningstillgångar när avdrag för ingående moms inte medgavs vid förvärvet (t.ex. en bil),
- överlätelse av hela eller en del av en verksamhet, och
- försäljning av varor till momsregistrerade köpare i andra EU-länder.

7

## **3. VEM är momsskyldig?**

Som huvudregel är det säljaren som är skyldig att redovisa och betala moms. I vissa fall är det köparen som redovisar och betalar momsen, det föreligger s.k. omvänd skattskyldighet. Om köparen vid omvänd skattskyldighet har full avdragsrätt för ingående moms medges avdrag för ingående moms med samma belopp som ska betalas i utgående moms. Omvänd skattskyldighet tillämpas bl.a. vid förvärv av varor och tjänster från annat EU-land och vid byggföretags köp av byggtjänster, vid köp av investeringsguld eller vid handel med skrot och avfall.

#### **4. HUR beräknas momsbeloppet (beskattningsunderlaget)?**

Moms tas ut med 25, 12 eller 6 procent av ett beskattningsunderlag. Den generella skattesatsen är 25 procent och betalas för samtliga varor och tjänster om inte annat är särskilt angivet. För dessa särskilt angivna varor och tjänster är procentsatsen 12 och 6 procent. I t.ex. en hotellverksamhet kan alla tre procentsatserna bli aktuella; 25 procent för servering av vin och öl, 12 procent för hotellrum och mat samt 6 procent vid försäljning av tidningar.

Beskattningsunderlaget är den ersättning (pris) som avtalats med kunden minus momsbeloppet och ränta. För att det ska vara fråga om ränta ska det vara en kapitalskuld och köparen ska kunna frigöra sig från betalningsskyldigheten om skulden betalas i förtid. Dröjsmålsränta och ränta vid avbetalningsköp är exempel på räntor som inte ingår i beskattningsunderlaget. Vid uttag är beskattningsunderlaget inköpsvärdet eller om sådant saknas, självkostnadspriset vid tidpunkten för uttaget. Här föreligger en skillnad i förhållande till inkomstbeskattningen där ett uttag ska värderas till marknadsvärdet.

Då allt utom ränta och moms ska inräknas i beskattningsunderlaget ska moms betalas på bl.a. tull, skatter, porto- och fraktkostnader, faktureringsavgifter, expeditionsavgifter, resekostnader och traktementsersättningar.

Det bör observeras att vilken skattesats som ska användas styrs av den sålda varan eller tjänsten. Vilka skattesatser som gäller för leverantörens egna utgifter saknar därvid betydelse. Om t.ex. en datakonsult fakturerar ett utfört arbete ska skattesatsen 25 procent användas för hela det fakturerade beloppet. Det gäller även om konsulten utöver utfört arbete även fakturerar för hotekostnader och resor (för vilken konsulten har betalat 12 procent i moms), se exempel 26-2 Utlägg.

Vid ett pris inklusive moms beräknas momsbeloppet enligt följande tabell

<b>Skattesats</b>	<b>Exklusive moms</b>	<b>Inklusive moms</b>
– generell skattesats	25 %	20 %
– reducerad 1 skattesats	12 %	10,71 %
– reducerad 2 skattesats	6 %	5,66 %

#### **5. NÄR inträder skattskyldigheten?**

Tidpunkten för skattskyldighetens inträde är avgörande för vilka beskattningsregler som gäller. Frågan har därför främst betydelse när det sker en lagändring, t.ex. förändrad skattesats. Skattskyldigheten inträder när en vara levererats, en tjänst tillhandahålls eller när uttag av vara eller tjänst sker. Erhålls betalning i förskott inträder skattskyldigheten när det inflyter kontant eller på annat sätt kommer den skattskyldige tillgodo.

Skattskyldigheten vid EU-handel inträder när skattskyldigheten för motsvarande omsättning av varor och tjänster anses ske inom landet, dvs. för varor vid leverans och för tjänster vid tillhandahållandet.

## **6. NÄR inträder redovisningsskyldigheten?**

Om skattskyldigheten har inträtt och momsbeloppet har beräknats är nästa fråga när momsen ska redovisas, dvs. vilken redovisningsperiod som utgående respektive ingående moms ska redovisas. Detta styrs av vilken redovisningsmetod som tillämpas. Momsredovisning ska fullgöras enligt faktureringsmetoden eller bokslutsmetoden (kontantmetoden).

### **Faktureringsmetoden**

Den som tillämpar faktureringsmetoden ska – utöver momsen på kontantaffärer och förskott – även redovisa momsen på utgående fakturor som bokförs. Sådana fakturor som enligt god redovisningssed borde ha bokförts ska även momsredovisas under redovisningsperioden.

Rätt till avdrag för ingående moms inträder vid bokföring av den affärshändelse som avdragsrätten grundas på. Företaget har alltså rätt till avdrag – utöver avdrag för moms på kontantinköp – även för moms på obetalda fakturor och som avser utförda leveranser eller tillhandahållanden under redovisningsperioden.

Vid omsättning av bygg- eller anläggningstjänster gäller fakturadatummetoden, se kontogrupp 14.

### **Bokslutsmetoden**

Bokslutsmetoden innebär att kontantprincipen ska tillämpas under löpande år. Moms på utgående fakturor ska redovisas först när betalats. I samband med bokslutet bokförs utgående fakturor inklusive moms och den utgående momsen redovisas i momsdeklarationen för räkenskapsårets sista period.

Avdragsrätten för ingående moms inträder under löpande år då kontant betalning görs. I samband med bokslut bokförs obetalda fakturor inklusive moms och den ingående momsen redovisas i deklarationen för räkenskapsårets sista period.

## Unionsinterna förvärv

Vid gemenskapsinterna förvärv ska utgående moms tas upp under den redovisningsperiod då faktura ställs ut. Momsen ska dock redovisas senast under den redovisningsperiod som omfattar den femtonde dagen i den månad som följer på den månad under vilken skattskyldigheten för förvärvet inträffade.

## EU-handel av tjänster

Förvärv av tjänster från annat EU-land som anses omsatta i Sverige ska redovisas för den period då de tillhandahålls. Bestämmelsen kan föranleda praktiska tillämpningsproblem eftersom redovisningsskyldigheten för moms kan inträda innan bokföringsskyldigheten. Av denna anledning kan, enligt en skrivelse från Skatteverket, redovisning i momsdeklarationen och i den periodiska sammanställningen ske med utgångspunkt i faktureringsstidpunkten om fakturering sker i nära anslutning till tillhandahållandet av tjänsten (dnr 131 915470-09/111).

## 7. NÄR ska momsdeklarationen lämnas och betalning ske?

### Redovisningsperiod

En momsdeklaration ska lämnas för varje redovisningsperiod. En redovisningsperiod kan omfatta en kalendermånad, tre kalendermånader eller ett beskattningsår.

Huvudregeln är en kalendermånad. För företag med ett beräknat beskattningsunderlag (exkl. unionsinterna förvärv och import) för beskattningsåret på högst 40 miljoner kronor gäller i stället en redovisningsperiod på ett kalenderkvartal. Beräknas beskattningsunderlaget uppgå till högst en miljon kronor är redovisningsperioden ett beskattningsår. Ett företag kan oavsett beräknat beskattningsunderlag alltid välja kalendermånad som redovisningsperiod.

### När ska momsdeklarationen lämnas och betalning ske?

Om beskattningsunderlaget beräknas understiga 40 miljoner kronor per beskattningsår ska momsdeklarationen lämnas och betalning ske vid samma tillfälle. Momsen ska då deklareras och betalas senast den 12 (januari och augusti den 17) andra månaden efter utgången av redovisningsperioden. Det innebär t.ex. att för kalendermånen mars och kalenderkvartalet januari till mars ska momsdeklarationen lämnas och betalning ske senast den 12 maj.

Överstiger beskattningsunderlaget 40 miljoner kronor ska momsen deklarerar och betalas senast den 26:e månaden efter utgången av redovisningsperioden (kalendermånad).

För den som har ett helt beskattningsår som redovisningsperiod gäller att momsdeklarationen ska lämnas vid samma tidpunkt som inkomstdeklarationen ska lämnas. Det gäller dock inte för den som har utfört vissa gränsöverskridande transaktioner inom EU. Då ska momsdeklarationen lämnas senast den 26 i andra månaden efter redovisningsperiodens utgång (vid kalenderår den 26 februari).

## **8. VILKA uppgifter ska en faktura innehålla?**

### **Bokföringslagen**

Enligt Bokföringslagen är en faktura att betrakta som en affärshändelse.

En affärshändelse är alla förändringar i storleken och sammansättningen av ett företags förmögenhet som beror på företagets ekonomiska relationer med omvärlden. Det kan vara in- och utbetalningar, uppkomna fordringar och skulder samt egna tillskott till och uttag ur verksamheten av pengar, varor eller annat.

Alla affärshändelser ska bokföras löpande i form av verifikationer. Uppgifterna i en verifikation dokumenterar en affärshändelse eller en vidtagen justering i bokföringen. Det får finnas en gemensam verifikation för flera likartade affärshändelser.

En verifikation ska innehålla:

- Uppgift om när den sammanställdts.
- När affärshändelsen inträffat.
- Vad den avser.
- Vilket belopp den gäller.
- Vilken motpart den berör.
- I de fall uppgifter inte finns på verifikationen ska upplysning finnas om dessa handlingar eller andra uppgifter som har legat till grund för affärshändelsen samt var dessa finns tillgängliga.
- Verifikationsnummer eller annat identifieringstecken.
- Övriga uppgifter som är nödvändiga för att sambandet mellan verifikationen och den bokförda affärshändelsen utan svårighet ska kunna fastställas.

7

Uppifterna i punktform ovan kan utelämnas om det är förenat med svårigheter att lämna uppgifterna och ett utelämnande är förenat med god redovisningssed.

## Fakturans innehåll (enligt ML)

Huvudregeln är att faktura ska upprättas från en näringsidkare, till en näringsidkare eller en juridisk person som inte är näringsidkare, vid omsättning av vara eller tjänst som är momspliktig. Faktura ska upprättas för omsättningar inom Sverige. Det är näringsidkaren som ansvarar för att faktura upprättas, även om köparen eller tredje part upprättar fakturan. I tre fall ska faktura upprättas vid omsättning till privatpersoner. Det gäller vid omsättning av nya transportmedel till annat EU-land, vid omsättning av vara vid distansförsäljning till en köpare i ett annat EU-land, om säljaren är registerad till moms i det andra EU-landet samt bygg- och anläggningsjärnster och varor som omsätts i samband med sådant tillhandahållande.

Fakturan kan vara ett fysiskt dokument, eller dokument eller meddelanden i elektronisk form, så länge dessa uppfyller kraven för en faktura. Det är innehållet i en faktura som är avgörande, inte namnet på dokumentet. Det betyder att hänvisningar kan ske till andra handlingar, så länge dessa finns tillgängliga för säljaren och köparen.

En faktura ska innehålla följande för att köparen ska få avdrag för ingående moms:

- Datum för utfärdandet.
- Ett lönnummer baserat på en eller flera serier, som ensamt identifierar fakturan.
- Säljarens registreringsnummer till moms under vilket varorna eller tjänsterna omsatts.
- Kundens registreringsnummer till moms under vilket han har förvärvat varorna eller tjänsterna, om han är skattskyldig för förvärvet av varorna eller tjänsterna eller det är fråga om en gemenskapsintern varuförsäljning.
- Säljarens och köparens namn och adress.
- De omsatta varornas mängd och art eller de omsatta tjänsternas omfattning och art.
- Datum då omsättningen av varorna eller tjänsterna utförs eller det datum då sådan förskotts- eller a conto-betalning erlagts, om ett sådant datum kan fastställas och det skiljer sig från datumet för fakturans utfärdande.
- Beskattningsunderlaget för varje skattesats eller undantag, enhetspriset exklusive moms, samt eventuell prisnedsättning eller rabatt om dessa inte är inkluderade i enhetspriset.
- Tillämpad skattesats.
- Det momsbelopp som ska betalas.
- Vid befrielse från skatt eller när köparen är skyldig att betala moms, en hänvisning till den relevanta bestämmelsen i ML eller den relevanta bestämmelsen i mervärdeskattedirektivet eller en annan uppgift om att omsättningen är skattebefriad eller att köparen är skyldig att betala moms.
- Vid leverans av nytt transportmedel till ett annat EU-land, de uppgifter som avgör att varan ska hänföras till ett sådant transportmedel.

## Fördjupning

---

- Vid tillämpning av vinstmarginalbeskattning (VMB) en hänvisning till dessa bestämmelser, eller artikel 313.1 respektive 306 i mer-värdeskattedirektivet eller en annan uppgift om att bestämmelserna om VMB tillämpas.

### Självfaktura, "selfbilling"

Faktureringsreglerna möjliggör för köparen att utfärda faktura för säljarens räkning. Det ska finnas ett avtal om självfaktureringen innan omsättningen (försäljningen). Säljaren ska godkänna varje faktura och det ska framgå på fakturan att det är köparen som utfärdat fakturan. I övrigt gäller de allmänna reglerna om momsskyldighet och redovisningsskyldighet.

### Förenklad faktura

En förenklad faktura får upprättas om försäljningen avser ett belopp på högst 4 000 kr inklusive moms. Försäljning till andra länder får inte göras med förenklad faktura. Det är även tillåtet med en förenklad faktura om handelsbruket i branschen, administrativ praxis eller tekniska förutsättningar försvårar för att upprätta en vanlig faktura. Förenklad faktura kan t.ex. användas för parkerings- och tågbiljetter. En förenklad faktura ska innehålla:

- Datum för utfärdandet.
- Identifiering av säljaren.
- Identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som har tillhandahållits.
- Momsen som ska betalas eller uppgifter som gör det möjligt att beräkna momsen.

### Kreditnota

En kreditnota ska upprättas när villkorad kassarabatt lämnas eller annan nedsättning sker av priset eller om en vara återlämnas. Kreditnota behöver inte upprättas för rabatter som erhålls vid betalning före förfallodagen (kassarabatt) om följande förutsättningar är uppfyllda:

- Den tid inom vilken kassarabatten medges anges på fakturan.
- Om kassarabatten utnyttjas anges på fakturan uppgift om ändringen av beskattningsunderlaget och momsen.
- Kopia av betalningshandling som visar att betalning skett kompletterar fakturan.

På kreditnotan ska samma momssats användas som på den ursprungliga fakturan. Den ska innehålla en särskild och otvetydig ändring av och hänvisning till den ursprungliga fakturan. Därutöver ska den innehålla uppgift om:

7

- ändringen av skatten, och
- att köparen är skyldig att betala mervärdesskatt.

Vid prisnedsättningar i efterhand kan parterna avtala om att ned-sättningen inte ska ändra (minskar) momsbeloppet. Då finns inget krav att upprätta kreditnota. Det kan t.ex. vara nedsättningar i form av bonus, återbäring och andra liknande rabatter.

### Samlingsfaktura

En samlingsfaktura får användas om man säljer varor med separata leveranser eller tillhandahåller flera tjänster. Kraven på fakturan är densamma, men separata löpnummer behöver inte angas.

### Förskotts- eller a conto-betalningar

Faktura ska utfärdas vid förskotts- eller a conto-betalningar när momsplichtig omsättning finns.

Det är säljaren som är ansvarig för att faktura upprättas.

### Ytterligare information om moms

Ytterligare information kan hämtas i Skatteverkets broschyrer, t.ex.:

- Moms- och arbetsgivaravgifter (SKV 409).
- Momsbroschyren (SKV 552).
- Moms vid utrikeshandel (SKV 560).

## Momsredovisning i den löpande bokföringen

### Allmänt

Indelningen av BAS-kontoplanen har utformats för att tillgodose en stor mängd rapportbehov samtidigt som kontoplanen inom de givna ramarna ska ge största möjliga utrymme för företagsspecifika anpassningar.

Inom kontoklass 3 förekommer så många delvis motstridiga krav på indelning att det är omöjligt att föreslå en indelning som passar alla företag. De krav som kan förekomma är:

- Indelning i affärsmässiga enheter (t.ex. varugrupper, kundkategorier, delmarknader, butiker/filialer m.m.). Ofta kan indelningsbehov i flera dimensioner förekomma.
- Särredovisning av försäljning till koncern- och intresseföretag, m.fl.
- Indelning i olika momskategorier för vilka beskattningsunderlagen ska särredovisas i Momsdeklarationen.

Det säger sig själv att de tre siffror som står till buds i kontonumret inte räcker för att samtidigt tillgodose alla dessa önskemål. En alltför detaljerad anvisning av hur kontoklass 3 ska indelas är heller inte önskvärd. BAS-kontoplanen anvisar därför inte att någon del av kontonumret ska användas för att utvisa momskategori.

Bilaga 1 innehåller dock exempel på indelning av kontoklasserna 3 och 4. Den ska ses som en "katalog" ur vilken man också kan hämta idéer för indelning i olika "momskonton".

För momsredovisningen används normalt någon av följande tekniker vid datorbaserad redovisning:

(Det ska dock framhållas att den som i dag har en väl fungerande rutin för sin momsredovisning inte har någon anledning att ändra den.)

7

### Momskodning i kontoregistret

Det är numera ganska ovanligt att rapporter sammanställs enbart med ledning av kontonumrets delar. Framför allt har den stora komplexiteten i momslagstiftningen gjort att kopplingen mellan bokförda belopp och Momsdeklarationens poster måste ske på annat sätt.

Detta sker normalt genom att varje konto i kontoregistret i datorn kopplas till en specifik post i Momsdeklarationen. Vid rapportuttaget sammanställs Momsdeklarationen helt på grundval av hur kontot momskodats – helt utan hänsyn till kontots nummer. Även kopplingen till inkomstdeklarationens räkenskapsschema sker på ett liknande sätt med hjälp av SRU-koder.

## **"Minnesteknisk" kontonumrering**

För den som konterar, och som har att hantera flera olika momsvarianter, blir det givetvis ohållbart om kontonumret är helt orelaterat till affärshändelsens indelning i momshänseende. Det blir därför tvunget att använda en någorlunda konsekvent kontonumreringstrategi som återspeglar den momskoppling som gjorts i konto-registret. Detta kan exempelvis göras med sista siffran i kontonumret. Se exempel i Bilaga 1.

Värt att notera är att Momsdeklarationen inte kräver särredovisning av försäljning som sker med olika skattesatser. För att möjliggöra manuell eller automatisk avstämning bör dock försäljning med olika skattesatser hållas isär i bokföringen.

## **Momskodning för varje transaktion**

Om många olika momsvarianter ska hanteras i bokföringen och kontoplanen dessutom används för indelning i affärsmässiga enheter kan mångfalden av konton bli ohanterlig. Momskodningen kan då i stället ske för varje affärshändelse i en separat konteringsdimension på samma sätt som kodningen av objekttyper för resultat-enhet, projekt m.m. Se vidare avsnittet om Flerdimensionell registrering sidan 461.

Rapportuttaget sker genom att periodens transaktioner salderas per objekttyp för momskod. Kontonumret och kontoregistret är överhuvud taget inte inblandade i rapportuttaget.

Denna metod har flera uppenbara fördelar:

- Momsplanen (= koderna för den aktuella objekttypen) kan lätt utökas eller modifieras i händelse av att momslagstiftningen ändras.
- Samtliga upplagda momsvarianter blir direkt tillgängliga för samtliga upplagda konton.
- Momskodning kan ske även av affärshändelser som inte konteras på resultatkonton, t.ex. inköp och försäljning av anläggningstill-gångar.

## **Tvåstegskonteringar**

Om en affärshändelse ska klassificeras enligt två helt separata indelningsgrunder kan en teknik med tvåstegskonteringar användas. Denna teknik går ut på att affärshändelsen i ett första steg klassificeras enligt den första indelningsgrunden genom att bokföras på ett av flera konton inom ett isolerat kontointervall. I ett andra steg sker därefter en omföring av samma belopp från ett särskilt fördelningskonto inom detta kontointervall (fördelningskonto) till konton som representerar den andra indelningsgrunden.

Genom att avläsa saldon för de olika kontona inom det isolerade kontointervallet (exklusive fördelningskontot) kan rapportuttag enligt den första indelningsgrunden ske.

## Fördjupning

---

Fördelen med denna metod är att den kan tillämpas på alla redovisningssystem, även om de saknar stöd för momskategorier i kontoplanen eller momskodning per affärshändelse.

Nackdelen är att stansningsarbetet blir mer omfattande och att mängden huvudboksnoteringar ökar kraftigt.

### ***Tidpunkt för skatt- och redovisnings-skyldighet samt avdragsrätt***

Periodiseringsfel i momsredovisningen är tyvärr alltför vanliga. Detta beror ofta på att momspliktiga/avdragsgilla affärshändelser bokförs i den period de inträffar – utan att den som bokför reflekterar över att redovisningsskyldigheten kanske föreligger först i en senare momsperiod.

Skattskyldigheten inträder när en vara levereras eller uttag sker. För tjänster inträder skattskyldigheten när den tillhandahålls eller uttag sker. Redovisningsskyldigheten inträder dock som huvudregel i samband med att affärshändelsen bokförs eller borde ha bokförts. I vissa fall, t.ex. vid EU-handel och för bygg- och anläggningstjänster, ska moms redovisas för den redovisningsperiod under vilken fakturan utfärdas (Fakturadatummетодen).

I de fall momsen för affärshändelsen ska undantas i Momsdeklarationen för redovisningsperioden, t.ex. moms på upplupna intäkter, kan speciella konton för vilande moms användas (konto 2618, 2628, 2638 och 2648). Om man i Momsdeklarationen önskar rapportera ett korrekt beskattningsunderlag kan det bli nödvändigt att göra en korrigering av de i bokföringen rapporterade försäljningssiffrorna, se moms till konto 1510 Kundfordringar.



## Vinstmarginalbeskattning

### Inledning

Den som inom ramen för sin ekonomiska verksamhet har förvärvat begagnade varor, konstverk, samlarföremål eller antikviteter i syfte att sälja dem vidare (s.k. skattskyldig återförsäljare) ska i vissa fall tillämpa en särskild form av momsredovisning. Sådan redovisning, s.k. vinstmarginalbeskattning (VMB), ska tillämpas om förvärvet har skett från någon som inte har haft avdragsrätt för ingående moms. Oftast är det fråga om förvärv från privatpersoner, men det kan t.ex. också vara förvärv från en näringsidkare som vid sitt förvärv inte har haft rätt till avdrag för ingående moms. Reglerna om vinstmarginalbeskattning finns i 9 a kap. ML.

### Vinstmarginal och beskattningsunderlag

Vid vinstmarginalbeskattning grundas beskattningen på återförsäljarens *vinstmarginal*, dvs. skillnaden mellan försäljningspriset och inköpspriset. Beskattningsunderlaget är vinstmarginalen minskad med moms som är hänförlig till vinstmarginalen.

Tillämpas vinstmarginalbeskattning vid försäljning av en vara får inte momsbelopp eller beskattningsunderlag framgå av fakturan. Den som förvärvar varan får inte heller dra av någon ingående moms.

Om försäljningspriset är 5 000 kr och inköpspriset 3 000 kr är vinstmarginalen 2 000 kr. Är det en vara som ska beskattas med 25 procent är den moms som är hänförlig till vinstmarginalen 400 kr ( $20\% \times 2\ 000\text{ kr}$ ) och beskattningsunderlaget 1 600 kr ( $2\ 000 - 400$ ). Om skattesatsen för den sålda varan hade varit 6 procent skulle momsbeloppet ha beräknats till 113 kr ( $5,66\% \times 2\ 000\text{ kr}$ ) och beskattningsunderlaget 1 887 kr ( $2\ 000 - 113$ ).

### Två olika metoder för VMB

Det finns två metoder att redovisa vinstmarginalbeskattning – huvudregeln (även kallad normal metod) och förenklad marginalbeskattning.

Förenklad metod får användas när flera varor köps eller säljs samtidigt utan att de enskilda varornas pris är känt. Det kan t.ex. vara köp av hel frimärkssamling där frimärkena säljs styckevis. Förenklad metod får även användas i den omvänta situationen, dvs. när varorna köps in styckevis men säljs som ett parti utan att den enskilda varans försäljningspris är känt. För motorfordon gäller att förenklad metod endast får användas om fordonet förvärvats för att efter skrotning säljas i delar. Det krävs ingen särskild ansökan för att få tillämpa förenklad metod, utan det är den skattskyldige själv som avgör om förutsättningarna är uppfyllda för detta.

Enligt huvudregeln ska vinstmarginalen beräknas för varje enskild vara och är skillnaden mellan dess försäljningsinkomst och inköps-



utgift. Vid förenklad metod är vinstmarginalen skillnaden mellan en redovisningsperiods sammanlagda försäljningsinkomster minskade med periodens sammanlagda inköpsutgifter. Observera att det vid förenklad metod krävs att varor som beskattas enligt olika skattesatser ska hållas isär, se nedan under förlust.

### **Förlust (negativ vinstmarginal)**

Tillämpas *huvudregeln* och det vid en försäljning av en vara uppkommer förlust, dvs. negativ vinstmarginal, får denna inte räknas av mot vinst vid annan försäljning. Undantag gäller om inköp eller försäljningar för en viss redovisningsperiod till huvudsaklig del får redovisas enligt förenklad metod, och den skattskyldige väljer att tillämpa förenklad metod för samtliga försäljningar. Se nedan Allmänna regler och olika kombinationer samt exempel 6.

Tillämpas *förenklad metod* får negativ vinstmarginal, s.k. *inköpsöverskott*, för en redovisningsperiod utnyttjas efterföljande period. Det sker genom att det belopp varmed periodens inköp överstiger försäljningen (inköpsöverskottet) läggs till inköpen under efterföljande period. Det är ändå inte tillåtet att avräkna förlust mot försäljning som beskattas enligt en annan skattesats. Av denna anledning måste man särskilja inköp och försäljningar som beskattas enligt olika skattesatser (6 procent, 12 procent eller 25 procent).

### **Allmänna regler och olika kombinationer**

Den skattskyldige kan själv välja att i stället för vinstmarginalbeskattning tillämpa de allmänna reglerna, vilket innebär att utgående moms beräknas på försäljningspriset (se kommentaren i exempel 1 a nedan). En skattskyldig kan därför under en och samma redovisningsperiod tillämpa tre olika metoder – allmänna regler samt vinstmarginalbeskattning enligt huvudregeln och enligt förenklad metod.

Om den huvudsakliga delen (75 procent) av inköp eller försäljningar, för en viss redovisningsperiod, sker enligt förenklad metod får även den försäljning som normalt ska redovisas enligt huvudregeln redovisas enligt förenklad metod. Observera att denna bedömning ska göras varje redovisningsperiod för sig och att försäljning av motorfordon alltid ska redovisas enligt huvudregeln. Se exempel 6 nedan.

7

### **Ingående moms och reparation av vara**

Avdrag medges inte för s.k. fiktiv moms. För att avdrag ska medges för ingående moms ska den som sålt varan vara skattskyldig för försäljningen och redovisa momsbeloppet i faktura. Detta gäller även skattskyldig återförsäljare som redovisar moms enligt reglerna för vinstmarginalbeskattning. Däremot föreligger avdragsrätt för debiterad ingående moms för övriga förvärv för verksamheten. Det innebär att skattskyldig återförsäljare medges avdrag för ingående moms för reparation och underhåll av inköpta varor.

Eftersom avdrag för ingående moms medges för reparation av vinstmarginalbeskattade varor ska denna inköpskostnad inte beaktas när vinstmarginalen beräknas. Av denna anledning bokförs reparation av sådana varor på ett särskilt inköpskonto, konto 4290 Reparation och underhåll VMB varor. Om den reparerade varan finns kvar på balansdagen, och utgifterna för reparationen är väsentliga, ska enligt god redovisningssed värdet ingå i varans anskaffningsvärde.

Tillämpas huvudregeln (normal metod) ska saldot på balansdagen för konto 1465 Lager varor VMB motsvara anskaffningsvärdet för de tillgångar som finns kvar i lager. Det anskaffningsvärdet som avses här är det värde som ligger till grund för vinstmarginalberäkning. Eftersom reparation av lagertillgångar, som enligt god redovisningssed ökar anskaffningsvärdet, inte påverkar vinstmarginalbeskattningen bör denna del av anskaffningsvärdet redovisas på särskilt tillgångskonto, se exempel 3.

### **Bokföring**

Den som redovisar moms både enligt de allmänna reglerna och reglerna för vinstmarginalbeskattning är skyldig att i sina räkenskaper särskilja de olika transaktionerna. Mot bakgrund av att beskattningsreglerna för huvudregeln och förenklad metod är olika skiljer sig också bokföringen mellan metoderna. Nedan följer en sammanfattningsinstruktion för de båda metoderna. Observera att i denna sammanfattningsinstruktion är utgångspunkten att skattesatsen är 25 procent. För mer information se även konteringsinstruktionerna för varje separat konto.

### **Huvudregeln (normal metod)**

Tillämpas huvudregeln ska inköp bokföras som tillgång på konto 1465. När varan säljs ska det först ske en beräkning om försäljningen har medfört vinst eller förlust. Denna beräkning sker utifrån en sidoordnad redovisning, vanligtvis en inköps- och försäljningsjournal. Vid vinst, dvs. då försäljningspriset är högre än inköpspriset, redovisas ersättningen på konto 3211 och inköpspriset bokas om från konto 1465 till konto 4211. Samtidigt beräknas vinstmarginalen och den utgående moms som är hänförlig till denna. Momsbeloppet debiteras konto 3211 med konto 2616 som motkonto.

Uppkommer förlust, dvs. då inköpspriset är högre än försäljningspriset, noteras erhållen ersättning på konto 3212. I samband med denna notering bokas inköpspriset om från konto 1465 till konto 4212.

På balansdagen ska det bokförda värdet på konto 1465 motsvara det samlade anskaffningsvärdet för tillgångar som vid en försäljning ska redovisas enligt huvudregeln. Ska värdet av tillgångarna skrivas ned ska det inte påverka vinstmarginalberäkningen vid en framtida försäljning. Av denna anledning krediteras konto 1466, som är ett korrektivkonto till konto 1465, med det belopp tillgångarna skrivs ned. Som motkonto till konto 1466 används konto 4091. Har till-

gångarna reparerats för väsentliga belopp bör denna del av anskaffningsvärdet redovisas på ett särskilt tillgångskonto, för att varornas anskaffningsvärde på konto 1465 ska motsvara det värde som används vid vinstmarginalberäkningen.

### **Förenklad metod**

Vid förenklad metod används samma intäktskonto (konto 3220) och inköpskonto (konto 4220) oavsett om vinstmarginalen för perioden blir positiv eller negativ.

Är vinstmarginalen för den aktuella redovisningsperioden positiv, dvs. om periodens saldo för konto 3220 överstiger periodens saldo för konto 4220, ska utgående moms som är hänförlig till denna vinstmarginal beräknas. Momsbeloppet debiteras konto 3220 med konto 2616 som motkonto. När momsen har bokförts kan beskattningsunderlaget för den aktuella perioden beräknas maskinellt som periodens saldo för konto 3220 minus periodens saldo för konto 4220.

Är vinstmarginalen för den aktuella perioden negativ, dvs. om periodens saldo för konto 3220 understiger periodens saldo för konto 4220, uppkommer ett s.k. inköpsöverskott. Detta belopp ska läggas till inköpen efterföljande period. Det sker genom att inköpsöverskottet för perioden debiteras konto 4221, med konto 4220 som motkonto (efter denna notering är periodens saldo på konto 4220 lika med periodens saldo på konto 3220). Efterföljande redovisningsperiod ska beloppet krediteras konto 4221 med konto 4220 som motkonto.

Om det under den sista redovisningsperioden för räkenskapsåret uppkommer negativ vinstmarginal ska detta inköpsöverskott läggas till den första redovisningsperioden efterföljande räkenskapsår. Detta sker genom en notering i den första redovisningsperioden efterföljande året. Inköpsöverskottet debiteras konto 4220 med konto 4222 som motkonto. Konto 4222 används inte mer under detta räkenskapsår.

Tillämpas förenklad metod redovisas det längsta av tillgångarnas anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde på konto 1467. Det krävs m.a.o. inte något särskilt konto för nedskrivning eller reparerade varor.

7

### **Redovisning i Momsdeklarationen**

I Momsdeklarationen redovisas ingen omsättning utan endast beskattningsunderlaget i ruta 07. Utgående moms redovisas i rutorna 10, 11 och 12 beroende på vilken skattesats, 25, 12 eller 6 procent, som tillämpas på försäljningen. Den utgående moms som är hänförlig till vinstmarginalbeskattningsunderlaget redovisas inte separat, utan ingår i övrig moms att betala.

I ruta 07 redovisas det sammanlagda *beskattningsunderlaget* för försäljningar som redovisas både enligt huvudregeln och enligt förenklad metod. Vid negativ vinstmarginal anges inget beskattningsunderlag.

Beskattningsunderlaget för den aktuella redovisningsperioden kan beräknas maskinellt. För försäljningar enligt huvudregeln som beskattas

med 25 procent är beskattningsunderlaget periodens saldo för konto 3211 minus periodens saldo för konto 4211. Vid förenklad metod och skattesatsen 25 procent beräknas beskattningsunderlaget som periodens saldo för konto 3220 minus periodens saldo för konto 4220.

## Kontoplan

### Klass 1 – Lagerkonton

- 1465 Lager varor VMB
- 1466 Nedskrivning lager varor VMB
- 1467 Lager varor VMB förenklad

### Klass 2 – Utgående momskonton

- 2616 Utgående moms VMB, 25 %
- 2626 Utgående moms VMB, 12 %
- 2636 Utgående moms VMB, 6 %

### Klass 3 – Försäljningskonton

- 3211 Försäljning positiv VMB, 25 %
- 3212 Försäljning negativ VMB, 25 %
- 3213 Försäljning positiv VMB, 12 %
- 3214 Försäljning negativ VMB, 12 %
- 3215 Försäljning positiv VMB, 6 %
- 3216 Försäljning negativ VMB, 6 %
- 3220 Försäljning VMB förenklad, 25 %
- 3223 Försäljning VMB förenklad, 12 %
- 3226 Försäljning VMB förenklad, 6 %

### Klass 4 – Inköpskonton

- 4091 Förändring av lager av varor VMB
- 4211 Sålda varor positiv VMB, 25 %
- 4212 Sålda varor negativ VMB, 25 %
- 4213 Sålda varor positiv VMB, 12 %
- 4214 Sålda varor negativ VMB, 12 %
- 4215 Sålda varor positiv VMB, 6 %
- 4216 Sålda varor negativ VMB, 6 %
- 4220 Inköp VMB förenklad, 25 %
- 4221 Inköpsöverskott förenklad VMB, 25 %
- 4222 Inköpsöverskott från föregående år förenklad VMB, 25 %
- 4223 Inköp VMB förenklad, 12 %
- 4224 Inköpsöverskott förenklad VMB, 12 %
- 4225 Inköpsöverskott från föregående år förenklad VMB, 12 %
- 4226 Inköp VMB förenklad, 6 %
- 4227 Inköpsöverskott förenklad VMB, 6 %
- 4228 Inköpsöverskott från föregående år förenklad VMB, 6 %
- 4290 Reparation och underhåll VMB varor

## Konteringsinstruktioner för VMB

### 1465 Lager varor VMB

Kontot debiteras med inköpspriset av begagnade varor för vilka s.k. normal vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas. När varan säljs

## Fördjupning

---

krediteras kontot med den sålda varans inköpskostnad. Vilket motkonto som ska användas (4211–4216) beror på om försäljningen leder till positiv eller negativ vinstmarginal och vilken skattesats som tillämpas på försäljningen.

Kontots saldo på balansdagen ska motsvara varornas anskaffningsvärde. Nedskrivning till nettoförsäljningsvärde redovisas på konto 1466 Nedskrivning lager varor VMB.

### **1466 Nedskrivning lager varor VMB**

Kontot används för nedskrivning under anskaffningsvärdet av lager-tillgångar för vilka s.k. *normal* vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas. Under löpande år kan, för att förenkla redovisningen, kontot vara vilande.

På balansdagen krediteras kontot med det belopp lagertillgångarna skrivs ned, med konto 4091, Förändring av lager av varor VMB, som motkonto. Innan årets lagervärde och nedskrivning noteras ska kontot nollas, dvs. eventuellt saldo från föregående år förs över till konto 4091 (kredit).

### **1467 Lager varor VMB förenklad**

Kontot debiteras för lager av begagnade varor för vilka s.k. förenklad vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas.

### **2616 Utgående moms VMB, 25 %**

Kontot används när s.k. vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas. På kontot krediteras utgående moms baserad på positiv vinstmarginal. Skatten deklareraras i ruta 10 i momsdeklarationen.

### **2626 Utgående moms VMB, 12 %**

Kontot används när s.k. vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas. På kontot krediteras utgående moms baserad på positiv vinstmarginal. Skatten deklareraras i ruta 11 i momsdeklarationen.

### **2636 Utgående moms VMB, 6 %**

Kontot används när s.k. vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas. På kontot krediteras utgående moms baserad på positiv vinstmarginal. Skatten deklareraras i ruta 12 i momsdeklarationen.

### **3211 Försäljning positiv VMB, 25 %**

Kontot används när s.k. *normal* vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas och vinstmarginen är *positiv*. På kontot krediteras erhållit belopp vid försäljning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter. Samtidigt ska kontot debiteras med den moms som är hänförlig till vinstmarginen, med konto 2616 som motkonto.

Leder försäljningen av varan till att det uppkommer negativ vinstmarginal används konto 3212 Försäljning negativ VMB.

Om en försäljning leder till positiv eller negativ vinstmarginal, dvs. skillnaden mellan försäljnings- och inköpspriset, framgår inte av externredovisningen. Uppgiften måste hämtas från någon form av sidoordnad redovisning, t.ex. inköps- och försäljningsjournal.

7

**3212 Försäljning negativ VMB, 25 %**

Kontot används när s.k. *normal* vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas och vinstmarginalen är negativ. På kontot krediteras erhållet belopp vid försäljning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter.

Leder försäljningen av varan till att det uppkommer positiv vinstmarginal används konto 3211 Försäljning positiv VMB 25 %.

Om en försäljning leder till positiv eller negativ vinstmarginal, dvs. skillnaden mellan försäljnings- och inköpspriset, framgår inte av externredovisningen. Uppgiften måste hämtas från någon form av sidoordnad redovisning, t.ex. inköps- och försäljningsjournal.

**3213–3216 Försäljning enligt huvudregeln 6 % och 12 %**

För dessa konton gäller samma redovisningsprinciper som för kontona 3211 och 3212, men andra skattesatser tillämpas. Vinstmarginalbeskattning enligt 12 % torde inte vara möjlig.

**3220 Försäljning VMB förenklad, 25 %**

Kontot används när s.k. *förenklad* vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas. Det gäller både när vinstmarginalen är *negativ och positiv*. På kontot krediteras erhållet belopp vid försäljning av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter. När samtliga försäljningar för den aktuella redovisningsperioden har bokförts ska kontot debiteras med den moms som är hänförlig till periodens vinstmarginal, med konto 2616 som motkonto.

Vinstmarginalen för den aktuella perioden är skillnaden mellan periodens saldo på konto 3220 (innan periodens moms bokförs) och periodens saldo på konto 4220.

**3223 och 3226 Försäljning enligt förenklad metod 6 % och 12 %**

För dessa konton gäller samma redovisningsprinciper som för konto 3220, men andra skattesatser tillämpas. Vinstmarginalbeskattning enligt 12 % torde inte vara möjlig.

**4091 Förändring av lager av varor VMB**

Kontot används vid s.k. *normal och förenklad* vinstmarginalbeskattning. Kontot används för att visa ökning (kredit) respektive minskning (debit) av de varor i lager, för vilka anskaffningsvärdet bokförs i kontogrupp 42 (4211–4228). Motsvarande debitering (lagerökning) eller kreditering (lagerminskning) sker på konto 1466 Nedskrivning lager varor VMB eller konto 1467 Lager varor förenklad.

**4211 Sålda varor positiv VMB, 25 %**

Kontot används när s.k. *normal* vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas och det uppkommer *positiv vinstmarginal vid försäljningen*. Den redovisningsperiod som varan säljs debiteras kontot 4211 med varans inköpspris, med konto 1465, Lager varor VMB, som motkonto.

Om en försäljning leder till positiv eller negativ vinstmarginal, dvs. skillnaden mellan försäljnings- och inköpspriset, framgår inte av externredovisningen. Uppgiften måste hämtas från någon form av sidoordnad redovisning, t.ex. inköps- och försäljningsjournal.



## Fördjupning

---

### **4212 Sälda varor negativ VMB, 25 %**

Kontot används när s.k. *normal* vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas och det uppkommer *negativ vinstmarginal vid försäljningen*. Den redovisningsperiod som varan säljs debiteras kontot 4212 med varans inköpspris, med konto 1465, Lager varor VMB, som motkonto.

Om en försäljning leder till positiv eller negativ vinstmarginal, dvs. skillnaden mellan försäljnings- och inköpspriset, framgår inte av externredovisningen. Uppgiften måste hämtas från någon form av sidoordnad redovisning, t.ex. inköps- och försäljningsjournal.

### **4213–4216 Inköp enligt huvudregeln 6 % och 12 %**

För dessa konton gäller samma redovisningsprinciper som för kontona 4211 och 4212, men andra skattesatser tillämpas. Vinstmarginalbeskattning enligt 12 % torde inte vara möjlig.

### **4220 Inköp VMB förenklad, 25 %**

Kontot används när s.k. *förenklad* vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas. På kontot debiteras inköpspriset av begagnade varor, konstverk, samlarföremål och antikviteter.

Vinstmarginalen för den aktuella perioden är skillnaden mellan periodens saldo på konto 3220 (innan periodens moms bokförlts) och periodens saldo på konto 4220.

Uppkommer negativ vinstmarginal ska detta belopp, det s.k. inköpsöverskottet, läggas till inköpen under en efterföljande period. Inköpsöverskottet för perioden krediteras konto 4220 med konto 4221, Inköpsöverskott förenklad VMB, som motkonto.

### **4221 Inköpsöverskott förenklad VMB, 25 %**

Kontot används som ett överföringskonto vid s.k. *förenklad* vinstmarginalbeskattning (VMB). Med hjälp av kontot förs inköpsöverskottet (negativ vinstmarginal) för en period över till inköp följande period.

Uppkommer det för en period negativ vinstmarginal ska inköpsöverskottet debiteras konto 4221 med konto 4220, Inköp VMB förenklad, som motkonto. Efterföljande redovisningsperiod förs beloppet till (debit) konto 4220 Inköp VMB förenklad.

### **4222 Inköpsöverskott från föregående år förenklad, 25 %**

Kontot används när s.k. *förenklad* vinstmarginalbeskattning (VMB) tillämpas och det har uppkommit ett inköpsöverskott (negativ vinstmarginal) under den sista redovisningsperioden för räkenskapsåret. Kontot används endast för att föra över inköpsöverskottet till ett nytt räkenskapsår och är därefter vilande.

Den första redovisningsperioden i ett nytt räkenskapsår krediteras konto 4222 med ett belopp motsvarande föregående redovisningsperiods inköpsöverskott. Som motkonto används konto 4220 Inköp VMB förenklad 25 %.

### **4223–4228 Inköpsöverskott förenklad metod 6 % och 12 %**

För dessa konton gäller samma redovisningsprinciper som för kontona 4220, 4221 och 4222, men andra skattesatser tillämpas. Vinstmarginalbeskattning enligt 12 procent torde inte vara möjlig.

7

**4290 Reparation och underhåll VMB varor**

På kontot redovisas utgifter för reparation och underhåll av lager-tillgångar som vid en försäljning ska tillämpa s.k. *normal eller förenklad* vinstmarginalbeskattning och där avdragsrätt föreligger för debiterad ingående moms.

Skattskyldig återförsäljare som tillämpar vinstmarginalbeskattning har avdragsrätt för debiterad ingående moms för förvärv för verksamheten. Avdrag för ingående moms medges därför för reparation och underhåll av lagertillgångar. Medges avdrag för ingående moms ska inköpskostnaden inte beaktas när vinstmarginalen beräknas. Det innebär att det som bokförs på konto 4290 inte ska ingå i någon vinstmarginalberäkning.

Är utgifterna för reparation väsentlig och finns den reparerade varan kvar i lager på balansdagen ska enligt god redovisningssed tillgångens anskaffningsvärde ökas med utgifterna. Utgifter för underhåll ökar inte tillgångens anskaffningsvärde.

### **Åskådningsexempel VMB huvudregeln (normal metod)**

#### **Exempel 1 a. Positiv vinstmarginal**

En begagnad bil förvärvas den 20 november av skattskyldig återförsäljare för 50 000 kr. Säljaren är en privatperson och reglerna om vinstmarginalbeskattning tillämpas.

Debet 1465 Lager varor VMB	50 000 kr
Kredit 1940 Bank	50 000 kr

Den 10 december säljs bilen för 60 000 kr

Debet 1940 Bank	60 000 kr
Kredit 3211 Förs. positiv VMB 25 %	60 000 kr

Debet 3211 Förs. positiv VMB 25 %	2 000 kr
-----------------------------------	----------

Kredit 2616 Utg. moms VMB 25 %	2 000 kr
--------------------------------	----------

Vinstmarginalen beräknas till 10 000 kr ( $60\ 000 - 50\ 000$ ). Beskattningsunderlaget är 8 000 kr ( $80\% \times 10\ 000$ ). Utgående moms som är hämförlig till vinstmarginalen beräknas till 2 000 kr ( $25\% \times 8\ 000$  kr).

För att inköp och försäljning ska hamna i samma redovisningsperiod och det ska vara möjligt att maskinellt ta fram beskattningsunderlaget förs inköpet i november över till kontot 4211 Sålda varor positiv VMB 25 %.

Debet 4211 Sålda varor positiv VMB 25 %	50 000 kr
Kredit 1465 Lager varor VMB	50 000 kr

## Fördjupning

3211 Förs. Pos. VMB 25 %				1465 Lager varor VMB			
2616	2 000	1940	60 000	1940	50 000	4211	50 000
<b>RR</b>	<b>58 000</b>						

2616 Utg. moms VMB 25 %				4211 Sålda varor pos. VMB			
UB	2 000	3211	2 000	1465	50 000	<b>RR</b>	<b>50 000</b>

**Momsdeklarationen.** Beskattningsunderlaget (ruta 07) beräknas maskinellt genom att för den aktuella perioden ta saldobalansen konto 3211 minus konto 4211.

**Kommentar.** Den skattskyldige kan välja att använda allmänna regler för beskattning. För att få samma vinstpåslag ska han sälja bilen för 72 500 kr ([Inköp 50 000 kr + Vinstpåslag 8 000 kr] + 25 % moms 14 500 kr). Förvärvaren får då dra av 14 500 kr i ingående moms. Förvärvarens inköpskostnad blir 58 000 kr, vilket är 2 000 kr lägre än vid förvärv enligt VMB.

### Exempel 1 b. Negativ vinstmarginal

Samma förutsättningar som 1 a, men dessutom har den skattskyldige förvärvat en bil den 3 augusti för 20 000 kr som avyttras den 12 december för 15 000 kr.

Debet 1465 Lager av varor VMB	20 000 kr
Kredit 1940 Bank	20 000 kr
Debet 1910 Kassa	15 000 kr
Kredit 3212 Förs negativ VMB 25 %	15 000 kr
Eftersom försäljningspriset den 12 december understiger inköpps-priset uppkommer negativ vinstmarginal. Inköppspriset 20 000 kr förs över från lagerkontot till konto 4212.	
Debet 4212 Sålda varor negativ VMB 25 %	20 000 kr
Kredit 1465 Lager varor VMB	20 000 kr

1465 Lager varor VMB				3212 Förs neg. VMB 25 %			
1940	20 000	4212	20 000	RR	15 000	1910	15 000

4212 Sålda varor neg. VMB 25 %			
1465	20 000	RR	20 000

**Momsdeklarationen.** Inköppspriset för den aktuella varan (konto 4212) överstiger försäljningspriset (konto 3212) med 5 000 kr. Nå-

7

gon utgående moms ska därför inte betalas. Inte heller uppkommer det något beskattningsunderlag att redovisa i Momsdeklarationen.

**Kommentar.** Vid normal VMB får underskott från en försäljning inte kvittas mot en annan, varför uppgiften inte behöver antecknas eller sparas på annat sätt.

### Exempel 2 a. Varor i lager på balansdagen

På balansdagen i december år 9 inventeras lagret av vinstmarginalbeskattade varor enligt LVP. Anskaffningsvärdet är 300 000 kr och nettoförsäljningsvärdet 270 000 kr.

#### Redovisning av inneliggande lager

Debet 4091 Förändring av lager av varor VMB	30 000 kr
Kredit 1466 Nedskrivning lager VMB normal metod	30 000 kr

Observera att eftersom inköp redovisas på konto 1465 ska saldo-balansen motsvara varornas anskaffningsvärde. Endast nedskrivningen behöver därför redovisas.

I maj år 10 säljs varorna A–C som var anskaffade år 9. Varornas försäljningspris, anskaffningsvärde och vinstmarginal framgår av nedanstående tabell. Här framgår även det nettoförsäljningsvärdet som de värderades till på balansdagen år 10 och med vilket belopp de har skrivits ned.

Vara	Försäljnings-pris	Anskaffnings-värde	Vinst-marginal	Nettoförsäljningsvärdet	Nedskrivning
A	42 000	40 000	+ 2 000	35 000	5 000
B	50 000	35 000	+ 15 000	35 000	0
C	30 000	36 000	- 6 000	32 000	4 000

För att maskinellt kunna beräkna vinstmarginalen och beskattningsunderlaget bokas anskaffningsvärdet för varje vara bort från lagerkonto 1465. Vilket motkonto som ska användas, konto 4211 eller 4212, beror på om det vid försäljningen uppkommit positiv eller negativ vinstmarginal.

#### Ombokning från lager till Sålda varor

Kredit 1465 Lager varor VMB	40 000 kr
Debet 4211 Sålda varor positiv VMB 25 %	40 000 kr
Kredit 1465 Lager varor VMB	35 000 kr
Debet 4211 Sålda varor positiv VMB 25 %	35 000 kr
Kredit 1465 Lager varor VMB	36 000 kr
Debet 4212 Sålda varor negativ VMB 25 %	36 000 kr

## Fördjupning

1465 Lager varor VMB				1466 Nedskrivning lager varor VMB			
IB	300 000	4212	36 000	4091	9 000	IB	30 000
		4211	40 000	UB	21 000		
		4211	35 000				

3211 Förs. positiv VMB 25 %				3212 Förs. negativ VMB 25 %			
RR	92 000	1910	42 000	RR	30 000	1910	30 000
		1910	50 000				

4211 Sålda varor pos. VMB 25 %				4212 Sålda varor neg. VMB 25 %			
1465	40 000	RR	75 000	1465	36 000	RR	36 000
1465	35 000						

4091 Förflyttning av lager av varor VMB			
RR	9 000	1466	9 000

Konto 1466, Nedskrivning lager varor VMB, kan med fördel vara vilande under året. Om den bokföringsskyldige ändå är riktig periodisering under löpande år ska den del av nedskrivet belopp som är hämförlig till de sålda varorna bokas bort. Det vill säga 9 000 kr debiteras konto 1466 med konto 4091 som motkonto.

Positiv vinstmarginal för perioden uppgår till 17 000 kr (92 000 – 75 000), dvs. periodens saldo konto 3211 minus periodens saldo konto 4211. Beskattningsunderlaget är 13 600 kr ( $80\% \times 17\ 000$ ) och utgående moms ska redovisas med 3 400 kr ( $25\% \times 13\ 600$ ).

### Utgående moms

Debet 3211 Försäljning positiv VMB 25 %	3 400 kr
Kredit 2616 Utg. moms VMB 25 %	3 400 kr

3211 Förs. positiv VMB 25 %				4211 Sålda varor positiv VMB 25 %			
2616	3 400	Sb	92 000	Sb	75 000		
RR	88 600						

2616 Utg. moms VMB 25 %			
UB	3 400	3511	3 400

**Momsdeklarationen.** Beskattningsunderlaget för den aktuella perioden 13 600 kr, dvs. periodens saldo konto 3211 minus periodens saldo konto 4211, redovisas i ruta 07 i momsdeklarationen. Utgående moms för perioden redovisas i ruta 10 i Momsdeklarationen.

### Exempel 2 b. Nedskrivning av lagertillgångar år 2

Antag att de tillgångar som finns kvar i lager på balansdagen är anskaffade för 400 000 kr och nettoförsäljningsvärdet är 360 000 kr. Aktuella konton på balansdagen.

7

1465 Lager varor VMB				1466 Nedskrivning lager varor VMB			
IB	300 000	Rb	530 000	UB	30 000	IB	30 000
Rb	630 000	UB	400 000				

Innan årets lagervärde och nedskrivningen redovisas i bokslutet nollas kontot 1466 genom att saldot förs till konto 4091 Förändring av lager varor VMB. Därefter kan kontona 1465 och 1466 noteras till dess värden på balansdagen.

### Steg 1. Först nollas konto 1466

Debet 1466 Nedskrivning av lager VMB	30 000 kr
Kredit 4091 Förändring av lager av varor VMB	30 000 kr

### Steg 2. Därefter noteras räkenskapsårets nedskrivning

Debet 4091 Förändring av lager av varor VMB	40 000 kr
Kredit 1466 Nedskrivning av lager VMB	40 000 kr

1465 Lager varor VMB				1466 Nedskrivning lager varor VMB			
IB	300 000	Rb	530 000	4091	30 000	IB	30 000
Rb	630 000	UB	400 000	UB	40 000	4091	40 000

4091 Förändring av lager varor VMB			
1466	40 000	1466	30 000
	RR		10 000

### Exempel 3. Reparation av VMB varor

En skattskydig återförsäljare har förvärvat en begagnad bil av en privatperson för 80 000 kr. Återförsäljaren förvarar också en begagnad motor av Volvo AB för 25 000 kr inkl. moms, som monteras i den förvärvade bilen. Avdrag för ingående moms medges för förvärvet av motorn med 5 000 kr och 20 000 kr noteras på konto 4290 Reparation och underhåll VMB varor.

På balansdagen finns bilen kvar i lager. Utgiften för motorn 20 000 kr ökar enligt god redovisningssed bilens anskaffningsvärde, men ska inte ingå i vinstmarginalberäkningen. Av denna anledning debiteras beloppet på ett särskilt lagerkonto, t.ex. konto 1408, med konto 4290 som motkonto.

Följande år säljs bilen för 120 000 kr. Eftersom försäljningen leder till positiv vinstmarginal redovisas ersättningen 120 000 kr på konto 3211 Försäljning positiv VMB. Anskaffningsvärdet (som påverkar VMB), dvs. 80 000 kr, bokas bort från konto 1465 Lager varor VMB till konto 4211 Sålda varor positiv VMB. Vinstmarginalen är 40 000 kr och utgående moms beräknas till 8 000 kr. Momsbeloppet debiteras konto 3211 med ett konto för utgående moms som motkonto. Slutligen överförs reparationskostnaden 20 000 kr från konto 1408 till konto 4290.

## Fördjupning

Om den begagnade motorn i stället hade förvärvats från en privatperson för 20 000 kr skulle inköpskostnaden ha noterats på konto 1465 och vinstmarginalen hade beräknats till 20 000 kr.

### Åskådningsexempel VMB förenklad metod

#### Exempel 4 a. Inköpsöverskott (negativ vinstmarginal)

Under september förvärvar en skattskyldig återförsäljare diverse varor för 40 000 kr. Under samma period säljer han varor för 35 000 kr.

##### Inköp

Debet 4220 Inköp VMB förenklad 25 %	40 000 kr
Kredit 1940 Bank	40 000 kr

##### Försäljning

Debet 1910 Kassa	35 000 kr
Kredit 3220 Försäljning VMB förenklad 25 %	35 000 kr

Eftersom vinstmarginalen för perioden är negativ ska utgående moms inte redovisas för perioden. Något beskattningsunderlag redovisas inte i ruta 07. Ett belopp motsvarande negativ vinstmarginal får läggas till inköpskostnaden efterföljande period. Beloppet (inköpsöverskottet) bokas därför om till ett tillfälligt överföringskonto. Inköpsöverskottet motsvarar periodens saldo konto 4220 minus periodens saldo konto 3220.

##### Ombokning periodens inköpsöverskott

Debet 4221 Inköpsöverskott förenklad VMB 25 %	5 000 kr
Kredit 4220 Inköp VMB förenklad 25 %	5 000 kr

Efter denna notering uppgår periodens inköp enligt konto 4220 till samma belopp som periodens försäljning enligt konto 3220, dvs. 35 000 kr.

7

#### Exempel 4 b. Positiv vinstmarginal

Under oktober förvärvas diverse varor för 30 000 kr. Under samma period säljer han varor för 60 000 kr.

##### Inköp

Debet 4220 Inköp VMB förenklad 25 %	30 000 kr
Kredit 1940 Bank	30 000 kr

##### Försäljning

Debet 1910 Kassa	60 000 kr
Kredit 3220 Försäljning VMB förenklad 25 %	60 000 kr

517

Saldot 5 000 kr på konto 4221 Inköpsöverskott förenklad VMB 25 % förs över till konto 4220.

Ombokning föregående periods inköpsöverskott

Kredit 4221 Inköpsöverskott förenklad VMB 5 000 kr

25 %

Debet 4220 Inköp VMB förenklad 25 % 5 000 kr

Vinstmarginalen beräknas därefter till 25 000 kr (saldo konto 3220 minus saldo konto 4220). Beskattningsunderlaget uppgår till 20 000 kr ( $80\% \times 25\ 000$ ). Utgående moms ska redovisas med 5 000 kr ( $25\% \times 20\ 000$  kr). Momsbeloppet debiteras konto 3220 Försäljning VMB förenklad 25 %.

Bokföring av moms

Debet 3220 Försäljning VMB förenklad 25 % 5 000 kr

Kredit 2616 Utg. moms VMB 25 % 5 000 kr

4220 Inköp VMB förenklad				4221 Neg. VMB förenklad			
1940	30 000	RR	35 000	Sb	5 000	4220	5 000
4221	5 000						

3220 Förs. VMB förenklad				2616 Utg. moms VMB 25 %			
2616	5 000	1910	60 000	UB	5 000	3520	5 000
RR	55 000						

**Momsdeklarationen.** För den aktuella perioden är omsättningen 60 000 kr och beskattningsunderlaget 20 000 kr (ruta 07).

## Exempel 5. Inköpsöverskott och nytt räkenskapsår

Under december år 1 förvärvar en skattskyldig återförsäljare diverse begagnade varor för 90 000 kr. Under samma period säljer han varor för 40 000 kr.

Eftersom vinstmarginalen för perioden är negativ (50 000 kr) ska utgående moms inte redovisas för perioden. Ett belopp motsvarande inköpsöverskottet (negativ vinstmarginal) får läggas till inköpkostnaden efterföljande period. Beloppet bokas därför om till ett tillfälligt överföringskonto.

Ombokning periodens inköpsöverskott

Debet 4221 Inköpsöverskott förenklad VMB 50 000 kr  
25 %

Debet 4220 Inköp VMB förenklad 25 % 50 000 kr

I januari år 2 förvärvas diverse varor för 20 000 kr och försäljning sker med 40 000 kr.

## Fördjupning

I början av januari noteras inköpsöverskottet från december år 1.

Överföring av inköpsöverskottet från föregående räkenskapsår

Debet 4220 Inköp VMB förenklad 25 %	50 000 kr
Kredit 4222 Inköpsöverskott från föregående år förenklad VMB 25 %	50 000 kr

### Inköp

Debet 4220 Inköp VMB förenklad 25 %	20 000 kr
Kredit 1940 Bank	20 000 kr

### Försäljning

Debet 1910 Kassa	40 000 kr
Kredit 3220 Försäljning VMB förenklad 25 %	40 000 kr

Eftersom periodens saldo på konto 4220 överstiger periodens saldo på konto 3220 uppkommer ett inköpsöverskott (negativ vinstmarginal) med 30 000 kr ( $40 000 - 70 000$ ). Beloppet bokas om till konto 4221 Inköpsöverskott förenklad VMB 25 %.

Ombokning periodens inköpsöverskott

Debet 4221 Inköpsöverskott förenklad 25 %	30 000 kr
Kredit 4220 Inköp VMB förenklad 25 %	30 000 kr

4220 Inköp VMB förenklad 25 %				4221 Inköpsöverskott förenklad 25 %		
1940	20 000	4221	30 000	4220	30 000	RR
4222	50 000	RR	40 000			30 000

4222 Inköpsöverskott föreg. år förenklad				3220 Försäljning VMB förenklad 25 %		
RR	50 000	4220	50 000	RR	40 000	1910

**Kommentar.** Kontot 4222, Inköpsöverskott från föregående år förenklad 25 %, är vilande. Det vill säga saldot på kontot kommer att vara oförändrat på balansdagen.

7

## Åskådningsexempel huvudsaklig del av inköp eller försäljning

### Exempel 6. Försäljning enligt huvudregeln redovisas enligt förenklad metod

Exemplet åskådliggör när periodens försäljning som normalt ska redovisas enligt huvudregeln får redovisas enligt förenklad metod, eftersom merparten av inköpen eller försäljningen har skett enligt förenklad metod.

## Fördjupning

Inköp och försäljning för en viss redovisningsperiod har skett enligt följande.

3212 Försäljning negativ VMB 25 %				3220 Försäljning VMB förenklad 25 %			
RR	5 000	1910	5 000	RR	45 000	1910	45 000
4212 Sålda varor negativ VMB 25 %				4220 Inköp VMB förenklad 25 %			
1910	10 000	RR	10 000	1910	30 000	RR	30 000

Här framgår att periodens försäljning enligt förenklad metod har skett till huvudsaklig del (mer än 75 procent). Försäljning som normalt redovisas enligt huvudregeln får därför redovisas enligt förenklad metod. Observera att detta inte gäller försäljning av motorfordon, utan sådan försäljning ska alltid redovisas enligt huvudregeln. Vidare bör det observeras att försäljningen för denna period inte med automatik påverkar efterföljande redovisningsperioder. För att förenklad metod ska få tillämpas under någon av dessa perioder för försäljningar som normalt ska redovisas enligt huvudregeln, krävs att inköp eller försäljning till huvudsaklig del har skett enligt förenklad metod även för denna period.

Ombokning av inköp och försäljning enligt huvudregeln

Debet 3212 Försäljning negativ VMB 25 %	5 000 kr
Kredit 3220 Försäljning VMB förenklad 25 %	5 000 kr
Debet 4220 Inköp VMB förenklad 25 %	10 000 kr
Kredit 4212 Sålda varor negativ VMB 25 %	10 000 kr

3220 Försäljning VMB förenklad 25 %				4220 Inköp VMB förenklad 25 %			
RR	50 000	1910	45 000	1910	30 000	RR	40 000
		3212	5 000	4212	10 000		

Vinstmarginalen uppgår till 10 000 kr och beskattningsunderlaget beräknas till 8 000 kr. Utgående moms att betala för perioden 2 000 kr debiteras konto 3220, med ett konto för utgående moms som motkonto. Notera att negativ vinstmarginal enligt huvudregeln i princip har kvittats mot positiv vinstmarginal enligt förenklad metod.

## Redovisning i BAS vid omvänd skattskyldighet

### ***Reglerna i korthet***

Normalt är det den som omsätter (säljaren av) varan eller tjänsten som ska redovisa och betala utgående moms. Vid omvänd skattskyldighet (s.k. förvärvsbeskattning) är det i stället köparen som ska redovisa och betala utgående moms. Det gäller även om förvärvaren inte är momspliktig. Köpare som är momspliktig får avdrag för ingående moms enligt allmänna regler på samma sätt som om säljaren hade redovisat och betalat momsen. Har köparen rätt till fullt avdrag kommer denne att redovisa lika stort belopp i utgående och ingående moms.

Omvänd skattskyldighet gäller bl.a. för:

- Byggtjänster (när säljaren är verksam inom byggsektorn och köparen i sin tur säljer sådana tjänster).
- Köp av varor momsfritt från ett annat EU-land genom att åberopa momsregistreringsnummer (s.k. gemenskapsinterna förvärv).
- Inköp av vissa tjänster från andra länder (både inom och utom EU).
- Investeringsguld.
- Handel med avfall och skrot av vissa metaller.

När en vara fysiskt transporteras till Sverige från ett land utanför EU (import) gäller också förvärvsbeskattning, dvs. att det är köparen som ska betala momsen. Från 1 januari 2015 är det Skatteverket som är beskattningsmyndighet när importören är registrerad till moms i Sverige och agerar som beskattningsbar person, se exempel 8.

### ***Momsdeklaration***

Momspliktiga inköp (vid omvänd skattskyldighet) ska redovisas i rutorna 20–24 i Momsdeklarationen. Beräknad utgående moms på dessa inköp redovisas i rutorna 30–33.

Försäljning som är undantagen från moms vid omvänd skattskyldighet redovisas i rutorna 35–41. Vid import av varor redovisas beskattningsunderlaget i ruta 50. Beräknad utgående moms på importen redovisas i rutorna 60–62.

Ytterligare information om reglerna och hur Momsdeklarationen ska fyllas i finns i Skatteverkets broschyrer Moms vid utrikeshandel (SKV 560) och Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409).

Skattedeklarationen för moms finns avbildad på nästa sida.

Deklarationen ska finnas hos Skatteverket senast på deklarationsdagen

**Mervärdesskattedeclaration**

01 Deklarationsdag | 02 Person-/Organisationsnummer

Momsregistreringsnummer (VAT-nummer)

Bankgiro och referensnummer (OCR), se andra sidan

Skickas till

**Moms att deklarera för**

Ange endast kronor, ej ören

**A. Momspliktig försäljning eller uttag exklusive moms**

Momspliktig försäljning som inte ingår i ruta 06, 07 eller 08	05
Momspliktiga uttag	06
Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskrivning	07
Hyrresinkomster vid frivillig skattskyldighet	08

**B. Utgående moms på försäljning eller uttag i ruta 05 - 08**

Utgående moms	10
Utgående moms	11
Utgående moms	12

**C. Momspliktiga inköp vid omvänt skattskyldighet**

Inköp av varor från ett annat EU-land	20
Inköp av tjänster från ett annat EU-land enligt huvudregeln <sup>1</sup>	21
Inköp av tjänster från ett land utanför EU <sup>2</sup>	22
Inköp av varor i Sverige som köparen är skattskyldig för <sup>3</sup>	23
Övriga inköp av tjänster i Sverige som köparen är skattskyldig för	24

**D. Utgående moms på inköp i ruta 20 - 24**

Utgående moms	30
Utgående moms	31
Utgående moms	32

**H. Import**

Beskattningsunderlag vid import	50
<b>E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms</b>	
Försäljning av varor till ett annat EU-land <sup>4</sup>	35
Försäljning av varor utanför EU	36
Mellanmans inköp av varor vid tredjehandel	37
Mellanmans försäljning av varor vid tredjehandel	38
Försäljning av tjänster till näringsidkare i annat EU-land enligt huvudregeln <sup>1,4</sup>	39
Övrig försäljning av tjänster omsatta utanför Sverige	40
Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	41
Övrig försäljning m.m.	42

**I. Utgående moms på import i ruta 50**

Utgående moms	60
Utgående moms	61
Utgående moms	62

**Upplysningar** (Upplysningar kan bara lämnas i rutan)

Förklaringar till fotnoter 1 - 4, se kopian
---

**F. Ingående moms**

Ingående moms att dra av	48
--------------------------	----

**G. Moms att betala eller få tillbaka (ifylls alltid)**

Moms att betala eller få tillbaka	49
-----------------------------------	----

Underskrift  
(Underskrift (behörig firmatecknare))

Namnförtydligande

Kontaktperson

Telefonnummer

Sammänt enligt SFS 1982:668 har skett med Näringslivets Regellämnad.

Statistiska centralbyrån (SCB) använder uppgifterna i skattedeclarationen för framställning av statistik.

L 14/10  
03  
15  
4700  
SKV

03 Administrativ kod

## **Maskinell ifyllnad av deklarationen**

För att det ska vara möjligt att maskinellt föra över uppgifterna från bokföringen till momsdeklarationen krävs särskilda konton med anledning av reglerna för omvänd skattskyldighet.

Särskilda konton finns för utgående moms, se nästa stycke. Det finns också förslag till konton för inköp av varor och för försäljning. Vidare finns det förslag till särskilda konton för inköp av tjänster som är omsättningstillgång och som bokförs i kontoklass 4 (F.3.6).

På grund av begränsat utrymme för fyrställiga konton samt att inköp av tjänster i kontoklass 5 och 6 kan bokföras i en stor mängd olika kontogrupper finns det inte något förslag till konton för inköp av tjänster från andra länder. Hur BAS kan användas vid sådana inköp redovisas nedan under rubriken Köp av tjänster från andra länder.

För importmoms finns särskilda problem. Detta behandlas under rubriken Import av varor samt i exempel 8a och 8b.

## **Momskonton för utgående moms**

I kontoplanen finns följande konton för utgående moms vid omvänd skattskyldighet, dvs. där köparen är skattskyldig, vid köp av tjänster och varor inom Sverige.

- 2614, 2624 och 2634 Utgående moms, omvänd skattskyldighet
- 2615, 2625 och 2635 Utgående moms, import av varor

Se även konteringsinstruktionerna i kontogrupp 26.

## **Köp av tjänster från andra länder, kontoklass 5 och 6**

Särskilda inköpskonton saknas i kontoklass 5 och 6 för förvärv av tjänster från ett annat EU-land där köparen ska redovisa och betala moms. Den bokföringsskyldige måste därför själv lägga upp konton för detta. Förslagsvis kan kontering ske enligt tre olika principer.

### **1. Nya eller namnändrade konton**

Om företaget endast använder en mindre andel av kontona i aktuell kontogrupp för tjänster kan kontoplanen anpassas genom att nya konton läggs till eller att befintliga konton namnändras.

### **2. Användning av en fri kontogrupp**

Saknas möjlighet att lägga till eller namnändra konton kan en fri kontogrupp användas, t.ex. kontogrupp 66. Då är det viktigt att vara observant så att beloppen hamnar på rätt rad i årsredovisningen.

### **3. Flerdimensionell redovisning**

Om företaget använder många konton eller har behov av att enkelt kunna följa upp kostnaderna för specifika konton är det lämpligt att använda flerdimensionell redovisning, se avsnittet Flerdimensionell registrering sidan 461.

Se exempel 4 nedan.

## **Förslag på varuinköps- och försäljningskonton, kontoklass 3 och 4**

### **44 Momspliktiga inköp i Sverige**

*För redovisning i ruta 23 i Momsdeklarationen*

- 4415 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, 25 %
- 4416 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, 12 %
- 4417 Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, 6 %

*För redovisning i ruta 24 i Momsdeklarationen*

- 4425 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 25 %
- 4426 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 12 %
- 4427 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 6 %

### **45 Momsplikta inköp från annat EU-land**

*För redovisning i ruta 20 i Momsdeklarationen*

- 4515 Inköp av varor från annat EU-land, 25 %
- 4516 Inköp av varor från annat EU-land, 12 %
- 4517 Inköp av varor från annat EU-land, 6 %

*För redovisning i ruta 21 i Momsdeklarationen*

- 4535 Inköp av tjänster från annat EU-land, 25 %
- 4536 Inköp av tjänster från annat EU-land, 12 %
- 4537 Inköp av tjänster från annat EU-land, 6 %

### **45 Import<sup>1</sup> och inköp av tjänster från ett land utanför EU**

*För redovisning i ruta 22 i Momsdeklarationen*

- 4531 Inköp av tjänster från land utanför EU, 25 %
- 4532 Inköp av tjänster från land utanför EU, 12 %
- 4533 Inköp av tjänster från land utanför EU, 6 %

*För redovisning i ruta 50 i Momsdeklarationen*

- 4545 Import av varor, 25 %
- 4546 Import av varor, 12 %
- 4547 Import av varor, 6 %

### **32 Försäljning av vinstmarginalbeskattade (VMB) varor samt försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige**

*För redovisning i ruta 41 i Momsdeklarationen*

- 3231 Försäljning inom byggsektorn, omvänd skattskyldighet moms
- 3232 Försäljning av investeringsguld, omvänd skattskyldighet moms
- 3233 Utländsk företagares försäljning, omvänd skattskyldighet moms<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Med import avses inköp av varor från ett land utanför EU.

<sup>2</sup> Med utländsk företagare avses den som inte har sätte för sin ekonomiska verksamhet eller fast driftsställe i Sverige. Det utländska företaget ska registrera sig för moms i Sverige (enligt 7 kap. 1 § SFL) för skattepliktiga omsättningar. Då ska Momsdeklarationen lämnas. Tillämpas omvänd skattskyldighet ska transaktionen redovisas på detta konto. Om företaget frivilligt registrerar sig för moms (enligt 1 kap. 2 d § ML) ska det redovisa moms på samma sätt som svenska företag och då ska kontot inte användas.

## Fördjupning

I bilaga 1 finns ett stort antal exempel på konton som kan användas i kontoklass 3 och 4. Detta fördjupningsavsnitt kompletterar bilaga 1 med förslag på konton för inköp av varor och tjänster i Sverige där köparen är skattskyldig (ruta 23 och 24 i Momsdeklarationen). Kontogrupp 44 är ledig och har därför använts för detta. Inom kontogrupp 45 har det lagts till konton för inköp av tjänster utanför EU till reducerad momssats ( ruta 22 i Momsdeklarationen).

Bilaga 1 har också kompletterats med exempel på ett antal försäljningskonton för redovisning i ruta 41. Dessa har lagts i kontogrupp 32. I denna kontogrupp har också lagts in försäljningskonton för redovisning i ruta 42, se fördjupningsavsnittet Koppling till Momsdeklarationen.

### **Import av varor**

Vid import av varor är Skatteverket i vissa fall beskattningsmyndighet. Det gäller om importören är registrerad till moms i Sverige och denne agerar som beskattningsbar person. Beskattningsunderlaget utgörs av

- det tullvärde som fastställs av Tullverket,
- tull och andra skatter och avgifter (utom moms), och
- bikostnader som provisions-, emballage-, transport- och försäkringskostnader fram till den kända bestämmelseorten dit varan transportereras.

Tullvärde och tull framgår av dokument som ska tillställas den skattskyldige och är därför enkelt att bestämma. Däremot kan det vara problematiskt att beräkna bikostnaderna. Hur beskattningsunderlaget ska beräknas framgår av en skrivelse från Skatteverket 2014-12-04 Beskattningsunderlag vid import.

I momsdeklarationen har det införts nya rutor för att redovisa utgående moms (60–62) samt en ruta för beskattningsunderlaget (50). Ingående moms redovisas tillsammans med all annan ingående moms i ruta 48.

I bokföringen bokförs inköpet av varan på vanligt sätt. Därutöver kan, för möjliggöra en maskinell ifyllnad, beskattningsunderlaget redovisas på konto 4545–4547 beroende på skattesats. Som motkonto används 4549 Korrektivkonto import. Denna bokföring påverkar inte företagets resultat eller ställning, utan utförs endast för att möjliggöra en maskinell ifyllnad av momsdeklarationen. Utifrån denna notering kan också en automat kontering göras av utgående moms (konto 2615, 2625 och 2635) och ingående moms. Se exempel 8 a och b.

7

## **Exempel**

### **Exempel 1 – Omvänd skattskyldighet byggsektorn (rutorna 24 och 41)**

Målare A utför tjänster åt byggentreprenören B för 50 000 kr exkl. moms. På den faktura som Målare A upprättar och skickar till B anges ingen moms. På fakturan anges att det är B som ska redovisa utgående moms.

Målare A bokför inkomsten 50 000 kr på konto 3231 Försäljning inom byggsektorn. Beloppet redovisas i Momsdeklarationen i ruta 41.

Byggentreprenören bokför 50 000 kr på konto 4425. Vidare debiteras konto 2647 och krediteras konto 2614 med 12 500 kr. I momsdeklarationen redovisar byggentreprenören 50 000 kr i ruta 24 och 12 500 kr i rutorna 30 och 48.

### **Exempel 2 – EU-förvärv (ruta 20)**

Ett företag har förvärvat en maskin från Tyskland för 100 000 kr, omräknat från euro. Företaget har full avdragsrätt för förvärvet. Eftersom företaget har uppgett sitt momsredovisningsnummer tar det tyska företaget inte ut någon moms.

Företaget bokför inköpet 100 000 kr på konto 4515, Inköp av varor från annat EU-land, 25 procent moms. Vidare krediterar företaget konto 2614 och debiterar konto 2645 med momsbeloppet 25 000 kr. I momsdeklarationen redovisar företaget 100 000 kr i ruta 20 och 25 000 kr i rutorna 30 och 48.

### **Exempel 3 – Trepartshandel (rutorna 37 och 38)**

Ett svenska företag köper varor från Finland som säljs och levereras direkt till ett företag i Tyskland (det svenska företaget är mellanman i trepartshandel). Omräknat i svenska kronor köper företaget varorna för 100 000 kr och säljer dem för 125 000 kr.

Företaget bokför inköpet på konto 4512 och försäljningen på konto 3107. I ruta 37 redovisas inköpet 100 000 kr och i ruta 38 redovisas försäljningen 125 000 kr.

### **Exempel 4 – Förvärv av tjänster**

Ett företag köper en IT-tjänst från Danmark. Företaget lägger upp ett nytt underkonto på huvudkontot 6540. Kontot benämns 6545 IT-tjänster från annat EU-land, oreducerad moms. Kontot kopplas till ruta 21 i Momsdeklarationen. Utgående moms på detta belopp redovisas i ruta 30. Om köpet sker i momspliktig verksamhet ska

samma belopp dras av som ingående moms i ruta 48. Om inte fullt avdrag medges, se exempel 5.

Om säljaren i stället är ett företag i USA (ett land utanför EU) ska inköpet redovisas i ruta 22 i stället för ruta 21. I övrigt redovisas det på samma sätt som vid förvärv inom EU i ruta 30 och 48.

Motsvarande koppling från BAS-kontot till rutorna i Momsdeklarationen kan också göras om ett konto läggs i en fri kontogrupp eller om flerdimensionell redovisning tillämpas.

### **Exempel 5 – Förvärv till blandad verksamhet**

Företaget köper konsulttjänster från andra EU-länder. Avdrag medges med 75 procent av ingående moms för förvärv som är avsedda för användning i både den momsfria och momsplichtiga verksamheten. Företaget lägger upp särskilda konton i den fria kontogruppen 66.

6650 Konsulttjänster från annat EU-land, fullt momsavdrag

6651 Konsulttjänster från annat EU-land, delvis momsavdrag

6652 Konsulttjänster från annat EU-land, inget momsavdrag

Belopp på alla tre konton summeras och förs till ruta 21 i momsdeklarationen. På detta beräknas utgående moms med 25 procent som förs till ruta 30. Denna utgående moms redovisas på konto 2647 Utgående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige 25 procent.

Avdrag för ingående moms medges med 25 procent på beloppet i konto 6650 och  $75\% \times 25\%$  av beloppet på konto 6651. Den del av ingående moms som får dras av redovisas på konto 2647 Ingående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige. Den del som inte får dras av redovisas på respektive kostnadskonto 6651 eller 6652. Avdragsgill ingående moms förs till ruta 48 i Momsdeklarationen.

7

### **Exempel 6 – Försäljning av tjänster till annat EU-land**

Ett företag säljer tjänster till ett danskt företag enligt huvudregeln. Det danska företaget förvärvsbeskattas och redovisar och betalar momsen.

Försäljningen bokförs på konto 3308 Försäljning av tjänster till annat EU-land.

Försäljningen redovisas i ruta 39 i Momsdeklarationen. Beloppet ska också redovisas i den periodiska sammanställningen.

## Exempel 7 – Momsregistrerad utländsk företagare

Ett utländskt företag är registrerat för moms i Sverige för skattepliktiga omsättningar. Företaget säljer byggtjänster till en privatperson (inte momsregistrerad) för 100 000 kr och till en näringsidkare (momsregistrerad) för 400 000 kr.

Försäljningen till privatpersonen bokförs på ett vanligt intäktskonto. I Momsdeklarationen redovisas 100 000 kr i ruta 05 och 25 000 kr i ruta 10.

Försäljningen till näringssidkaren bokförs på konto 3233 Utländsk företagares försäljning, omvänt skattskyldighet. Försäljningen 400 000 kr redovisas i ruta 41 i Momsdeklarationen.

Kommentar: Om den utländska företagaren begärt att vara skattskyldig för all omsättning ska försäljningen till näringssidkaren behandlas på samma sätt som försäljningen till privatpersonen, såvida inte försäljningen sker mellan byggföretag inom byggsektorn.

## Exempel 8a – Import av varor, full avdragsrätt

1. Varuinköp importerade varor.<sup>1</sup>

Debet 40X1 Varuinköp	50 000 kr
Kredit 2110 Leverantörsskuld	50 000 kr <sup>2</sup>

2. Beskattningsunderlag 50 700 kr, avseende olika varor med olika skattesatser

Debet 4545 Import av varor 25 %	40 500 kr
Debet 4547 Import av varor 6 %	10 200 kr
Kredit 4549 Korrektivkonto import	50 700
Följande kontering kan genereras automatiskt (automatkontering)	
Kredit 2615 Utgående moms, import av varor, 25 %	10 125 kr
Kredit 2625 Utgående moms, import av varor, 6 %	612 kr
Debet 2645 Ingående moms	10 737 kr

<sup>1</sup> Bikostnader, 700 kr (frakt och försäkring) har bokförts på andra konton än varuinköpskontot.

<sup>2</sup> Inköpspris och tull.

## Fördjupning

### Exempel 8b – Import av varor, blandad verksamhet

1. Varuinköp importerade varor.

Debet 40X1 Varuinköp	50 000 kr
Kredit 2110 Leverantörsskuld	50 000 kr

2. Beskattningsunderlag 50 700 kr, avseende olika varor med olika skattesatser

Debet 4545 Import av varor 25 %	40 500 kr
Debet 4547 Import av varor 6 %	10 200 kr
Kredit 4549 Korrektivkonto import	50 700

Följande kontering kan genereras automatiskt (automatkontering).

Kredit 2615 Utgående moms, import av varor 25 %	10 125 kr
Kredit 2625 Utgående moms, import av varor 6 %	612 kr
Debet 2645 Ingående moms, utlandsförvärv	10 737 kr

3. Avdrag medges med 60 % av ingående momsen. Av momsbeloppet blir 40 % en utgift.

Debet 40X1 Varuinköp import	4050 kr <sup>1</sup>
Kredit 2645 Ing moms utlandsförvärv	4050 kr <sup>1</sup>

<sup>1</sup>(40 500 kr x 25 % x 40 % = 4 050 kr).

7

## Koppling till Momsdeklarationen

### ***Koppling ruta i Momsdeklarationen från BAS-konto***

Ruta	Benämning	Från konto	Konto för utg. moms
	<b>A. Momspliktig försäljning eller uttag exkl. moms</b>		
<b>05</b>	Momspliktig försäljning som inte ingår i annan ruta nedan	3xxx	2611, 2621, 2631
<b>06</b>	Momspliktigt uttag	A)	2612, 2622, 2632
<b>07</b>	Beskattningsunderlag vid vinstmarginalbeskattning	321x, 322x, 421x, 422x	2616, 2626, 2636
<b>08</b>	Hyresinkomster vid frivillig skattskyldighet	3910	2613, 2623, 2633
	<b>C. Momspliktiga inköp där köparen är skattskyldig</b>		
<b>20</b>	Inköp <b>varor</b> från annat EU-land	4515–4517	2614, 2624, 2634
<b>21</b>	Inköp av <b>tjänster</b> från annat EU-land	4535–4537	2614, 2624, 2634
<b>22</b>	Inköp av <b>tjänster</b> från land utanför EU	4531–4533	2614, 2624, 2634
<b>23</b>	Inköp av varor i Sverige	4415–4417	2614, 2624, 2634
<b>24</b>	Inköp av tjänster i Sverige	4425–4427	2614, 2624, 2634
	<b>E. Försäljning m.m. som är undantagen från moms</b>		
<b>35</b>	Försäljning av varor till annat EU-land	3106	
<b>36</b>	Försäljning av varor utanför EU	3105	
<b>37</b>	Mellanmans inköp av varor vid trepartshandel	4512	
<b>38</b>	Mellanmans försäljning av varor vid treparts-handel	3107	
<b>39</b>	Försäljning av tjänster när köparen är skattskyldig i annat EU-land	3308	
<b>40</b>	Övrig försäljning av tjänster omsatta utom landet	3305	
<b>41</b>	Försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige	3231, 3232, 3233	
<b>42</b>	Övrig försäljning	B)	
<b>50</b>	Beskattningsunderlag vid import	4545, 4546, 4547	2615, 2625, 2635

## Fördjupning

A) Uttagsbeskattning kan bli aktuell vid uttag av vara som används för privat bruk, som ges bort eller förs över till en verksamhet som inte är momspliktig. Uttagsbeskattning ska också ske om den skattskyldige utför en tjänst, t.ex. för en anställd eller för en verksamhet som inte är momspliktig. Antal konton som kan bli berörda är så omfattande att det inte är meningsfullt att specificera dem.

B) Till exempel försäljning av flygbensin, försäljning av skepp för yrkesmässig sjöfart och fiske, hyresinkomst eller inkomst vid försäljning av tillgångar där det vid inköpstillsfället inte förelåg rätt till avdrag (t.ex. bil). Här redovisas även bidrag som mottagits utan motprestation, t.ex. försäkringsersättningar och EU-bidrag. Antal konton som kan bli berörda är så omfattande att det inte är meningsfullt att specificera dem.

### **Koppling BAS-konto till ruta i Momsdeklarationen**

För att underlättा upprättandet av Momsdeklarationen finns i det följande två tabeller som visar kopplingar mellan BAS-konton (vid omvänd skattskyldighet och försäljning utanför Sverige) och ruta i Momsdeklarationen.

#### **Sorterade efter kontonummer**

Kontonr	Kontobeteckning	Ruta Moms-deklarationen	Anmärkning
<b>2614</b>	Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 25 %	30	
<b>2615</b>	Utgående moms import av varor, 25 %	30	
<b>2624</b>	Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 12 %	31	
<b>2625</b>	Utgående moms, import av varor, 12 %	31	
<b>2634</b>	Utgående moms, omvänd skattskyldighet, 6 %	32	
<b>2635</b>	Utgående moms, import av varor, 6 %	32	
<b>2647</b>	Ingående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige	48	
<b>3005</b>	Försäljning produkter till land utanför EU	36	
<b>3006</b>	Försäljning produkter till annat EU-land, trepartsförsäljning mellanman	38	
<b>3008</b>	Försäljning produkter till annat EU-land, momsfri	35	
<b>3305</b>	Försäljning tjänster till land utanför EU	40	
<b>3308</b>	Försäljning tjänster till annat EU-land	39	
<b>3231</b>	Försäljning inom byggsektorn, omvänd skattskyldighet moms	41	

Fördjupning

Kontonr	Kontobeteckning	Ruta Moms-deklarationen	Anmärkning
<b>3232</b>	Försäljning av investeringsguld, omvänd skattskyldighet moms	41	(förslag)
<b>3233</b>	Utländsk företagares försäljning, omvänd skattskyldighet moms	41	(förslag)
<b>4410</b>	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet	23	(förslag)
<b>4415</b>	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, 25 % moms	23	(förslag)
<b>4416</b>	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, 12 % moms	23	(förslag)
<b>4417</b>	Inköpta varor i Sverige, omvänd skattskyldighet, 6 % moms	23	(förslag)
<b>4420</b>	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet	24	(förslag)
<b>4425</b>	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 25 % moms	24	(förslag)
<b>4426</b>	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 12 % moms	24	(förslag)
<b>4427</b>	Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 6 % moms	24	(förslag)
<b>4512</b>	Inköp av varor, trepartsförvärv från annat EU-land, mellan man	37	
<b>4515</b>	Inköp av varor från annat EU-land, 25 % moms	20	
<b>4516</b>	Inköp av varor från annat EU-land, 12 % moms	20	
<b>4517</b>	Inköp av varor från annat EU-land, 6 % moms	20	
<b>4531</b>	Inköp av tjänster land utanför EU, 25 % moms	22	(förslag)
<b>4532</b>	Inköp av tjänster land utanför EU, 12 % moms	22	(förslag)
<b>4533</b>	Inköp av tjänster land utanför EU, 6 % moms	22	(förslag)
<b>4535</b>	Förvärv av tjänster från annat EU-land, 25 % moms	21	
<b>4536</b>	Förvärv av tjänster från annat EU-land, 12 % moms	21	
<b>4537</b>	Förvärv av tjänster från annat EU-land, 6 % moms	21	
<b>4545</b>	Import av varor 25 %	50	
<b>4546</b>	Import av varor 12 %	50	
<b>4547</b>	Import av varor 6 %	50	

## Sorterade efter ruta Momsdeklarationen

Ruta Moms- deklara- tionen	Kontobeteckning	Kontonr	Anmärkning
<b>20</b>	Inköp varor från annat EU-land, 25 % moms	4515	
<b>20</b>	Inköp varor från annat EU-land, 12 % moms	4516	
<b>20</b>	Inköp varor från annat EU-land, 6 % moms	4517	
<b>21</b>	Inköp av tjänster från annat EU-land, 25 % moms	4535	
<b>21</b>	Inköp av tjänster från annat EU-land, 12 % moms	4536	
<b>21</b>	Inköp av tjänster från annat EU-land, 6 % moms	4537	
<b>22</b>	Inköp av tjänster land utanför EU, 25 % moms	4531	(förslag)
<b>22</b>	Inköp av tjänster land utanför EU, 12 % moms	4532	(förslag)
<b>22</b>	Inköp av tjänster land utanför EU, 6 % moms	4533	(förslag)
<b>23</b>	Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet	4410	(förslag)
<b>23</b>	Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet, 25 % moms	4415	(förslag)
<b>23</b>	Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet, 12 % moms	4416	(förslag)
<b>23</b>	Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet, 6 % moms	4417	(förslag)
<b>24</b>	Inköpta tjänster i Sverige, omvänt skattskyldighet	4420	(förslag)
<b>24</b>	Inköpta tjänster i Sverige, omvänt skattskyldighet, 25 % moms	4425	(förslag)
<b>24</b>	Inköpta tjänster i Sverige, omvänt skattskyldighet, 12 % moms	4426	(förslag)
<b>24</b>	Inköpta tjänster i Sverige, omvänt skattskyldighet, 6 % moms	4427	(förslag)
<b>30</b>	Utgående moms, omvänt skattskyldighet, 25 %	2614	
<b>31</b>	Utgående moms, omvänt skattskyldighet, 12 %	2624	

Ruta Moms- deklara- tionen	Kontobeteckning	Kontonr	Anmärkning
<b>32</b>	Utgående moms omvänd skattskyldighet, 6 %	2634	
<b>35</b>	Försäljning produkter till annat EU-land, momsfri	3008	
<b>36</b>	Försäljning produkter till land utanför EU	3005	
<b>37</b>	Förvärv varor, trepartsförvärv från annat EU-land, mellan man	4512	
<b>38</b>	Försäljning produkter till annat EU-land, trepartsförsäljning mellanman	3006	
<b>39</b>	Försäljning tjänster till annat EU-land	3308	
<b>40</b>	Försäljning tjänster till land utanför EU	3305	
<b>41</b>	Försäljning inom byggsektorn, omvänd skattskyldighet moms	3231	
<b>41</b>	Försäljning av investeringsguld, omvänd skattskyldighet moms	3232	(förslag)
<b>41</b>	Utländsk företagares försäljning, omvänd skattskyldighet moms	3233	(förslag)
<b>48</b>	Ingående moms omvänd skattskyldighet varor och tjänster i Sverige	2647	
<b>50</b>	Import av varor 25 %	4545	
<b>50</b>	Import av varor 12 %	4546	
<b>50</b>	Import av varor 25 %	4547	
<b>60–62</b>	Utgående moms, import av varor	2615, 2625, 2635	

### **Exempel 1 – Momspliktig försäljning (6 och 25 procent) inom landet**

Ett företag säljer varor med 25 procent moms för 125 000 kr (inkl. moms 25 000 kr). Vidare sker försäljning med 6 procent moms med 10 600 (inkl. moms 600 kr). Försäljningarna bokförs på lämpliga klass 3-konton, t.ex. 3001 och 3003. Utgående moms bokförs på konto 2611 och 2631.

Försäljningsintäkten 100 000 kr redovisas i ruta 05 i Momsdeklarationen. Utgående moms 25 000 kr (25 procent) redovisas i ruta 10 i Momsdeklarationen. Utgående moms 600 kr (6 procent) redovisas i ruta 12. Omsättningen (110 000 kr) redovisas i ruta 05.

**Exempel 2 – Uttagsbeskattning (ruta 06)**

En enskild näringsidkare har köpt en maskin för 10 000 kr (inkl. moms 2 000 kr). Vid förväret gjordes avdrag med hela momsbeloppet 2 000 kr. Efter två månader togs maskinen vederlagsfritt ut av näringsidkaren för att användas för privat bruk.

I Momsdeklarationen redovisar näringsidkaren 8 000 kr i ruta 06 och 2000 kr i ruta 10.

## Rapportering till SCB

### **SCB:s statistik**

#### **BAS-kontoplanen och samordning med SCB:s statistik**

BAS-kontoplanen underlättar när du lämnar statistiska uppgifter till SCB, i första hand genom att många uppgifter kan kopplas till ett eller flera konton. När SCB begär uppgifter som inte kan kopplas till konton, blir det lättare att hitta uppgifter som ska lämnas genom att reservera speciella huvudbokskonton för statistikändamål.

Relativt få företag berörs dock av uppgiftslämnandet till SCB. För att inte belasta affärsredovisningen med konton som i första hand är tänkta för uppgiftslämnande, kan du i stället frigöra utrymme för företagets egna behov genom olika nollkoder i klass 0 för detta. Se vidare avsnittet Användning av klass 0, sidan 465.

#### **Företagens del i nationalräkenskaperna – hur används uppgifterna?**

Nationalräkenskaperna, NR, är ett bokföringssystem för en hel nation. Med hjälp av dubbel bokföring registreras alla förehavanden i Sverige och mot utlandet.

SCB:s beräkningar bygger på sambandet att allt som produceras också används, samtidigt som denna process skapar de inkomster och vinster som behövs för att verksamheten ska kunna gå runt. För att få detta att gå ihop, behövs en oerhört stor mängd information.

De största svenska företagen har mycket stor betydelse för den ekonomiska utvecklingen och får därför lämna en stor mängd information. För att täcka in alla aktiviteter samlar SCB också in information även från mindre aktörer.

SCB kombinerar urvalsundersökningar med administrativa data från bl.a. Skatteverket i form av deklarationsuppgifter, främst de standardiserade räkenskapsuppgifterna/-utdragen enligt räkenskaps-schemat, SRU, för att minimera uppgiftsbelastningen. De kompletteras med en enkätundersökning för cirka 20 000. För de allra flesta företagen utgör dock SRU det statistiska underlaget till huvudundersökningen *Företagens ekonomi* (FEK) genom ordinarie inkomstdeklaration.

## Bokslut – så samlas uppgifterna in!

SCB samlar in stora mängder ekonomisk data genom olika företagsundersökningar. *Företagens ekonomi* är den undersökning som bildar spindeln i nätet och har kopplingar till de flesta andra företagsundersökningar. Det är oerhört viktigt att alla uppgifter hänger samman för att få balans i systemet. SCB frågar efter uppgifter som ibland är löpande under året (månad och kvartal) och ibland för hela året.

Statistiken över företag ska även utgöra underlag för beräkningar av lönsamhet, likviditet, soliditet med flera jämförelsetal för olika branscher, vilka publiceras i form av SCB:s branschnyckeltal. BAS har tillsammans med SCB skapat *BAS Nyckeltal* som har blivit en de facto-standard för nyckeltalsredovisningen. Se vidare i boken *BAS Nyckelta!*

Analysunderlag finns även på en samlad aggregerad nivå och innebär att exempelvis resultat- och balansräkningar summeras för alla företag inom till exempel en bransch. Detta material kan användas för analyser av både nivåer, strukturer och förändringar inom och mellan branscher, men också för beräkning av exempelvis resultatmått på branschnivå.

## Uppgifter till EU

Sverige ingår i det europeiska samarbetet, även statistikmässigt. De uppgifter som SCB ska samla in från företag och leverera till EU:s statistikkontor Eurostat, regleras i flera förordningar. Förordningen *Regulation on Structural Business Statistics* har sin utgångspunkt i årliga bokföringsdata med uttalat syfte att analysera företagssektorns struktur, aktivitet, konkurrenskraft och resultat på EU-nivå. I detta ingår bl.a. att mäta regional, nationell och europeisk utveckling i företagssektorn, men också att mäta vilka produktionsfaktorer som används och andra egenskaper som gör det möjligt att mäta och analysera dessa områden.

## Förteckning över SCB-undersökningar (omnämnda i denna bok)

Undersökning	Förkortning	Typ av företag	Referens-period	Typ av uppgifter	Ansvarig myndighet
Företagens ekonomi	FEK	Icke-finansiella företag	År	Intäkter, kostnader, investeringar, balansposter	SCB
Industrins förbrukning av inköpta varor	INFI	Industriföretag	År	Kostnader för råvaror	SCB
Tjänsteföretagens förbrukning	TFF	Tjänsteföretag	År	Kostnader	SCB
Industrins varuproduktion	IVP	Industriföretag	År	Omsättning	SCB
Balansstatistik	BAST	Icke-finansiella företag	Kvartal	Finansiella tillgångar och skulder	SCB
Företagens utländska handelskrediter	HKU	Icke-finansiella företag	Kvartal	Handelskrediter, utlandet	SCB
Arbetskraftskostnadens nivå och struktur (Labour cost survey)	LCS	Företag och organisationer i privat och offentlig sektor	År, intermittenter, (var 4:e år)	Personalkostnader, arbetade timmar	Medlingsinstitutet
Lönestrukturstatistik för privat sektor	SLP	Företagssektorn	År	Löneredovisning av individuppgifter	Medlingsinstitutet
Konjunkturstatistik, löner för privat sektor	KLP	Företagssektorn	Månad	Löner	Medlingsinstitutet
Omsättning inom tjänste-sektorn, tjänsteproduktionsindex	Omsättningsstatistik TjPI	Detaljhandelsföretag samt partihandels- och tjänsteföretag	Månad, kvartal	Nettoomsättning	SCB

## Fördjupning

Konjunkturstatistik för industrin	KonjInd	Industriföretag	Månad, kvartal	Nettoomsättning, orderingång, orderstock, kapacitetsutnyttjande	SCB
Industrins lager	Industrins lager	Industriföretag	Kvartal	Lager	SCB
Lagerstatistik för varuhandel och tjänsteföräningar	Lager för handel/tjänsteföräningar	Handelsföretag, tjänsteföretag	Kvartal	Lager	SCB
Företagens utgifter för it	Företagens utgifter för it	Företagssektorn	År	Utgifter för it och telekommunikation	SCB
Näringslivets investeringar	Investeringsenkäten	Företagssektorn	Kvartal	Investeringar	SCB
Intrastat, in- och utförsel av varor	Intrastat	Exporterande och importerande företag (varor)	Månad	Export och import (varor)	SCB
Utrikeshandel med tjänster, löner och transfereringar	UHT	Exporterande och importerande företag (tjänster)	Kvartal	Export och import (tjänster)	Riksbanken
Industrins energianvändning	ISEN	Industriföretag	År	Energikostnader	Statens energimyndighet



## **8. Bokföringsexempel**

## 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, motkonto 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		

## Byggnader och mark

### Exempel 11-1 – Inköp av fastighet

En fastighet förvärvas för 900 000 kr (normalt är försäljning av fastighet momsfri). Förvärvet finansieras med ett banklån som bokförs på konto 2350 Andra långfristiga skulder till kreditinstitut. Anskaffningskostnaden fördelas på samma sätt som taxeringsvärdet som totalt är 500 000 (100 000 kr markvärde och 400 000 kr byggnadsvärde). På konto 1110 Byggnader bokförs därför 720 000 kr och på konto 1130 Mark bokförs 180 000 kr.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1110	720 000	2350	900 000
1130	180 000		

Notera att om K3 tillämpas kan fastigheten behöva delas upp i komponenter. En sådan uppdelning hanteras i många fall inte genom bokföring på olika konton utan i ett anläggningsregister.

### Exempel 11-2 – Försäljning av fastighet (K2)

Efter 5 år säljs fastigheten i exempel 11-1. Byggnaden har fram till avyttringen skrivits av med 144 000 kr. Köpeskillingen uppgår till 850 000 kr. Realisationsvinsten krediteras konto 3972 Vinst vid avyttring av byggnader och mark. (Vid förlust debiteras konto 7972 Förlust vid avyttring av byggnader och mark.)

## Bokföringsexempel

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1930	850 000	1110	720 000
1119	144 000	1130	180 000
		3972	94 000

Notera att exemplet enbart avser K2. Om K3 tillämpas kan avskrivningarna på grund av komponentavskrivning skilja sig åt jämfört med K2. Även uppskjuten skatt kan behöva beaktas om K3 tillämpas.

Observera att enligt punkt 6.30 i K2 ska mäklararvode och andra direkta försäljningskostnader inte ingå i realisationsresultatet.

### Exempel 11-3 – Uppskrivning av fastighet (K2)

En byggnad skrivs upp med 300 000 kr. Uppskrivningen används till avsättning till uppskrivningsfond och kreditering sker av konto 2085 *Uppskrivningsfond*.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1110	300 000	2085	300 000

Byggnadens bokförda anskaffningsvärde uppgår efter uppskrivningen till 1 020 000 kr (720 000 + 300 000). Avskrivning görs nu på det totala beloppet. Om avskrivningen är 4 procent per år blir avskrivningsbeloppet 40 800. Samtidigt som avskrivning sker minskas uppskrivningsfonden med ett belopp som motsvarar avskrivningen på uppskrivningen, dvs. 12 000 kr (4 procent av 300 000). Minskningen av uppskrivningsfonden krediteras konto 2091 *Balanserad vinst eller förlust*.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
7820	40 800	1119	40 800
2085	12 000	2091	12 000

Notera att exemplet enbart avser K2. Om K3 tillämpas kan avskrivningarna på grund av komponentavskrivning skilja sig åt jämfört med K2. Även uppskjuten skatt kan behöva beaktas om K3 tillämpas.

Observera att i avskrivningen på konto 7820 ingår 12 000 kr som inte får dras av då det avser avskrivning på uppskrivningen.

8

### Exempel 11-4 – Jämkning av ingående moms vid ändrad användning av fastighet

Om en investering får ändrad användning går det att under vissa förutsättningar justera avdraget för ingående moms som gjordes vid inköpet, s.k. jämkning.

För momsregler vid jämkningsavdrag, se sidan 78.

En fastighet uppfördes i januari år 1 för att användas till 60 procent i en momspliktig tillverkningsverksamhet och till 40 procent i en momsfri tandläkarpraktik. Av ingående moms på 1 000 000 kr avseende nybyggnadskostnader gjordes avdrag med 60 procent, dvs. 600 000 kr. Efter tre år flyttar tandläkarpraktiken ut ur lokalen och en momspliktig mataffär flyttar in i januari år 4.

Fastigheten används därefter till 100 procent, i stället för 60 procent, i momspliktig verksamhet. Denna förändring av användningen av fastigheten gör att fastighetsägaren får jämka (justera) för ingående moms och därigenom få ett högre avdrag än det ursprungliga beloppet 600 000 kr.

Jämkningsperioden är 10 år och det har förflyttat 3 år. Om användningen inte ändras igen ska företaget få tillbaka 40 000 kr under 7 år dvs. sammanlagt 280 000 kr ( $400\ 000\text{ kr} / 10\text{ år} \times 7\text{ år}$ ). I december år 4 bokför fastighetsägaren 40 000 kr som vilande ingående moms och 240 000 kr som fordran. Vidare krediterar han kontot för byggander med 280 000 kr. Fastighetsägaren som tillämpar kalenderår som räkenskapsår gör avdrag med 40 000 kr i momsdeklarationen för januari år 5. Vid beskattningen minskas avskrivningsunderlaget för byggnader med 280 000 kr.

## Maskiner och inventarier

### Exempel 12-1 – Inköp av maskin

En valsmaskin köps in för 200 000 kr plus moms (50 000 kr). Utgiften för frakt uppgår till 20 000 kr plus moms (5 000 kr). Dessutom måste maskinen installeras och trimmas in av en extern konsult. Utgiften för detta uppgår till 10 000 kr plus moms (2 500 kr).

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1210	200 000	2440	250 000
1210	20 000	2440	25 000
1210	10 000	2440	12 500
2641	50 000		
2641	5 000		
2641	2 500		

### Exempel 12-2 – inköp av maskin med offentligt stöd

En slagsvarv köps för 300 000 kr plus moms (75 000 kr). Förvärvet finansieras delvis med ett offentligt stöd om 100 000 kr som ska minska anskaffningsvärdet. Avskrivningsunderlaget blir därför 200 000 kr.

## Bokföringsexempel

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1210	300 000	2440	375 000
2641	75 000	1210	100 000
1930	100 000		

### Exempel 12-3 – Försäljning av inventarier

En lastbil säljs för 250 000 kr plus moms (62 500 kr). Lastbilens anskaffningsvärde är enligt anläggningsregistret 500 000 kr (exklusive moms). Ackumulerade avskrivningar fram till försäljningstidpunkten är 400 000 kr.

Lastbilens redovisade värde är således 100 000 kronor varför en vinst på 150 000 kr uppkommer. (Om försäljningen i stället hade medfört att en förlust uppstått hade denna bokförts på konto 7973 *Förlust vid avyttring av maskiner och inventarier,*)

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1510	312 500	2611	62 500
1249	400 000	1242	500 000
		3973	150 000

### Exempel 12-4 – Avskrivning enligt huvudregeln

Redovisat värde (anskaffningsvärde minus ackumulerad planenlig avskrivning) är 330 000 kr, överavskrivning 110 000 kr och skattemässigt värde 220 000 kr. Under året säljs ett inventarium, med ett redovisat värde på 15 000 kr, för 20 000 kr exkl. moms. Lägsta utgående skattemässiga värde beräknas till 140 000 kr ( $[220 \text{ tkr} - 20 \text{ tkr}] \times 0,7$ ). Detta värde är lägre än lägsta värde enligt kompletteringsregeln.

Försäljningsinkomsten och tillgångens redovisade värde (anskaffningsvärde 60 000 kr minskat med ackumulerade avskrivningar 45 000 kr) redovisas mot konto 3973 Vinst avyttring inventarier. Efter denna notering är bokfört värde 315 000 kr (540 tkr – 225 tkr) och skattemässigt värde 205 000 kr (540 tkr – 225 tkr – 110 tkr). Eftersom lägst värde är 140 000 kr kan avskrivning göras med högst 65 000 kr (planenlig avskrivning 50 000 kr och överavskrivning 15 000 kr).

1200 Inventarier				1209 Ack avskriv inventarier			
IB	600 000	3973	60 000	3973	45 000	IB	270 000
UB		540 000		UB	275 000	7830	50 000
2150 Ack överavskrivningar inventarier				3973 Vinst avyttring inventarier			
UB	125 000	IB	110 000	1200	60 000	1910	20 000
	8850		15 000	RR	5 000	1209	45 000
7830 Avskrivning inventarier				8850 Förfärdigning överavskrivningar			
1209	50 000		50 000	2150	15 000	RR	15 000
		RR					

Den vinst på 5 000 kr som redovisas öppet på konto 3973 kompenseras med en högre avskrivning på 5 000 kr.

## Finansiella anläggningstillgångar

### Exempel 13-1 – Andel av handelsbolags resultat

Ett aktiebolag äger en andel i ett handelsbolag som är ett intresseföretag. Handelsbolagets vinst för innevarande år uppgår till 140 000 kr. Enligt bolagsavtalet ska aktiebolaget ha hälften av vinsten i handelsbolaget. Det bokförda värdet på handelsbolagsandelen redovisas på konto 1331 *Andelar i intresseföretag*. Andelens värde ökas med vinstandelen och konto 8131 *Resultatandelar i handelsbolag (intresseföretag)* krediteras.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1331	70 000	8131	70 000

### Exempel 13-2 – Nedskrivning och återföring av nedskrivning av aktier som är anläggningstillgång

Ett aktiebolag har ett bokfört anskaffningsvärde på 1 000 000 kr på en aktiepost i ett börsnoterat företag. Det verkliga värdet på dessa aktier är på balansdagen 800 000 kr. Nedskrivning sker till verkligt värde. Nedskrivningen på 200 000 debiteras konto 8271 *Nedskrivning av andelar i andra företag* och krediteras konto 1358 *Akkumulerade nedskrivningar av andelar och värdepapper*.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
8271	200 000	1358	200 000

I nästkommande bokslut konstateras att det verkliga värdet vid den senaste balansdagen var 1 200 000 kr. Man bedömer att något skäl inte längre finns för nedskrivning varför återföring ska ske.

## Bokföringsexempel

Återföringen debiteras konto 1358 Ackumulerade nedskrivningar av andelar och värdepapper och krediteras konto 8281 Återföring av nedskrivningar av andelar i andra företag.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1358	200 000	8271	200 000

## Kundfordringar

### Exempel 15-1 – Bokföring av kundfordran, reservering och förlust

Den praktiska innehördheten av konteringsinstruktionerna vid bokföring av fordran, reservering för förlust och vid återvinning framgår av följande exempel.

#### *Uppbokning av fordran*

I samband med faktureringen till kunden sker följande bokning. Konto 1510 Kundfordringar debiteras, konto 3010 Försäljning krediteras och konto 2610 Utgående moms krediteras.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1510	100	3010	80
		2610	20

#### *Klassificering som osäker*

Om en kundfordran av något skäl bedöms som inte längre helt säker kan den överföras till separat konto för att lättare hållas under speciell bevakning. Fordran omklassificeras då enligt följande. Konto 1510 Kundfordringar krediteras och konto 1515 Osäkra kundfordringar debiteras.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1515	100	1510	100

#### *Befarad förlust*

När man befarar att en fordran inte kommer att betalas sker en reservering för kundförlusten och kostnaden för den förväntade förlusten bokförs.

Detta sker genom följande bokning. Observera att kostnaden avser fordribsbeloppet exklusive moms och att momsen ännu inte kan återföras. Konto 6352 Befarade förluster på kundfordringar debiteras och konto 1519 Nedskrivning av kundfordringar krediteras. Genom att bokföra på det sätt som visas i det föregående uppnås ett flertal fördelar. För det första har de osäkra kundfordringarna

separerats från dem som inte är osäkra vilket gör att man har bättre kontroll över dessa kunder. På så sätt kan intensifierade kravåtgärder vidtas och storleken på risken för eventuella kundförluster framgår tydligt av bokföringen. När dessutom reserven bokförs på eget konto ser man lätt relationen mellan nominellt belopp och vad man vid en viss tidpunkt tror sig kunna få betalt för eller den moms som kan återvinnas.

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
6352	80	1519	80

#### **Konstaterad förlust**

När förlosten är konstaterad bokas fordran slutligt bort och momsen återförs mot utgående moms. I resultaträkningen omklassificeras förlosten från befarad till konstaterad. Följande bokningar görs.

Debitering sker av konto 1519 *Nedskrivning av kundfordringar* och konto 2610 *Utgående moms* och kreditering görs av konto 1515 *Osäkra kundfordringar*. Omklassificeringen i resultaträkningen sker genom debitering av konto 6351 *Konstaterade förluster på kundfordringar* och kreditering av konto 6352 *Befarade förluster på kundfordringar*.

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
1519	80	1515	100
2610	20	6352	80
6351	80		

## Övriga kortfristiga fordringar

#### **Exempel 16-1 – Tjänsteuppdrag på löpande räkning – huvudregeln**

Ett konsultföretag har avtalat med en kund om att ett uppdrag ska ske på löpande räkning. Löpande har fakturerats 80 000 kr plus moms 20 000 för nedlagd tid. Detta har debiterats konto 1510 *Kundfordringar* och krediterats konto 3010 *Arvoden, löpande räkning* och konto 2611 *Utgående moms på försäljning i Sverige, 25 %*.

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
1510	100 000	2611	20 000
		3010	80 000

Vid bokslutsarbetet konstateras att före årets slut fanns ej fakturerat arbete och nedlagda kostnader till ett värde av 50 000 kr exklusive moms. Företaget tillämpar huvudregeln (vilken är samma för K2 och K3) för redovisning av tjänsteuppdrag på löpande räkning varför det

## Bokföringsexempel

ofakturerade beloppet debiteras konto 1620 Upparbetade men ej fakturerade intäkter och krediteras konto 3010 Arvoden *lönande räkning*.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1620	50 000	3010	50 000

## Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

### Exempel 17-1 – Förutbetalda hyra

Den första oktober betalas hyra om 36 000 kr plus moms 9 000 kr för årets sista kvartal. En tredjedel avser oktober och bokförs direkt som en kostnad på konto 5010 Lokalhyra. Resterande två tredjedeler bokförs som en förutbetalda kostnad på konto 1710 Förutbetalda hyreskostnader. Momsen dras i sin helhet av i samband med att betalningen sker.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
5010	12 000	1930	45 000
1710	24 000		
2641	9 000		

I november och december kostnadsförs den periodiserade hyran genom att konto 1710 krediteras och konto 5010 debiteras så att respektive månad får bära sin kostnad.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
5010	12 000	1710	12 000

### Exempel 17-2 – Köp (lösen) av leasad personbil innan avtalet löpt ut

En leasad personbil lösas (köps) för 100 000 kr (inklusive moms, som inte får dras av). Avtalet löper på 36 månader och lösen sker efter 24 månader. Vid avtalets tecknande betalades en första förhöjd hyra om 72 000 kr. Detta belopp bokfördes dels på konto 1720 Förutbetalda leasingavgifter, kortfristig del, dels på konto 1386 Förutbetalda leasingavgifter, långfristig del. Vid lösentidpunkten återstår 24 000 (12/36) av den första förhöjda hyran, vilket är bokfört på konto 1720. Detta belopp plus lösenpriset på 100 000 kr blir bilens anskaffningsvärde.

Har förvärvene inte rätt till avdrag för moms för inköpet måste leasetagaren justera tidigare avdragen ingående moms. Det beror på att återbetalda leasingavgifter som används som delbetalning

inte utgör leasingavgifter utan en del av inköpspriset för bilen, se konto 5600. Moms som ska betalas tillbaka ökar bilens anskaffningsutgift (debit 1241 och kredit 2641).

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
1241	100 000	1930	100 000
1241	24 000	1720	24 000

## Kortfristiga placeringar

### Exempel 18-1 – Försäljning av kortfristig placering

Ett antal aktier i ett börsnoterat företag har tidigare under innevarande år anskaffats för 100 000 kr (inklusive courtage) och bokförts på konto 1810 *Andelar i börsnoterade företag*. Posten avyttras före årets utgång för 150 000 kr. Bankens courtage uppgår till 3 750 kr. Anskaffningsvärde bokas bort genom att konto 1810 krediteras. Likviden (med avdrag för courtage) debiteras konto 1920 *Företagskonto* och vinsten krediteras konto 8350 *Resultat vid försäljning av kortfristiga placeringar*. Notera att enligt punkt 8.4 i K2 ska realisationsresultatet beräknas utan hänsyn till courtage och andra utgifter i samband med försäljningen.

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
1920	146 250	1810	100 000
		8350	46 250

## Eget kapital

### Exempel 20-1

En enskild näringsidkare tar ut en tillgång ur sin verksamhet. Marknadsvärdet är 10 000 kr och självkostnadspriset är 6 000 kr. Utgående moms på transaktionen beräknas till 1 500 kr ( $6\ 000 \times 25\%$ ).

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
2011	10 000	3010	10 000
3010	1 500	2612	1 500

## Avsättningar

### Exempel 22-1 – Avsättning för produktgaranti

En tillverkare av en produkt lämnar en garanti mot tillverkningsfel. Garantin gäller 5 år från försäljningstidpunkten. Avsättningen beräknas till 800 000 kronor med ledning av det faktiska utfallet un-

## Bokföringsexempel

der räkenskapsåret på grund av tidigare åtaganden. Motsvarande avsättning i balansräkningen för det föregående räkenskapsåret uppgick till 700 000 kr. Ökningen med 100 000 i avsättning krediteras konto 2220 *Avsättningar för garantier* och debiteras konto 6360 *Garantikostnader*. Om det finns anledning att skilja på förändringen av garantiavsvärtningen och faktisk garantikostnad kan en uppdelning göras på underkontona 6361 *Förändring av garantikostnad* och 6362 *Faktiska garantikostnader*.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
6360	100 000	2220	100 000

## Långfristiga skulder

### Exempel 23-1 – Upptagande och lösen av utlandslån

Ett företag tar via sin svenska bank upp ett lån i utländsk valuta. Lånet uppgår till 500 000 USD och kurserna uppgår till 7,50 kr. Banken tar ut en uppläggningsavgift på 8 000 kr. När beloppet i svenska kronor (efter avdrag för uppläggningsavgiften) gottskrivs företaget debiteras konto 1930 *Företagskonto och kreditering* sker av konto 2395 *Andra långfristiga lån i utländsk valuta*. Uppläggningsavgiften debiteras konto 6570 *Bankkostnader*.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1930	3 742 000	2395	3 750 000
6570	8 000		

Innan någon amortering har hunnit ske väljer man att lösa lånet. Kurserna på USD har dock gått upp till 7,80 varför det krävs 3 900 000 kr för att lösa lånet. Detta innebär att en valutakursförlust på 150 000 kr uppstår. Förlosten är en finansiell kostnad och debiteras konto 8436 *Valutakursförluster på skulder*.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
2395	3 750 000	1930	3 900 000
8436	150 000		

## Skatteskulder

### Exempel 25-1 Skatteskuld

Av bolagets slutskattebesked framgår att det ska betala 23 000 kr i inkomstskatt. Bolaget har för det aktuella beskattningsåret bokfört en skuld på 10 000 kr. Skulden består av beräknad bolagsskatt på 21 000 kr och inbetalda F-skatt 11 000 kr (11 månader x 1 000 kr).

Först bokas den tolfte F-skatten på 1 000 kr om till skattekontot. Därefter bokas skatteskulden med den felberäknade skatten om till skattekontot. Sist bokförs den kostnadsränta på 50 kr som bolaget ska betala.

Efter dessa bokningar består skattekontot (1630) dels av en skuld för bolagsskatt som ska betalas (23 000 – 12 000), dels av den kostnadsränta som ska betalas.

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
1630	1 000	2518	1 000
2510	10 000	1630	12 000
8910	2 000		
8423	50	1630	50

## Moms och särskilda punktskatter

### Exempel 26-1 – Bokföring av vilande moms

Ett företag ställer ut och skickar en faktura i december avseende hyra av lokal för perioden januari till mars. Fakturabeloppet är 24 000 kr plus moms 6 000 kr. Hyresgästen betalar fakturan i januari. Skattskyldigheten inträder först i januari. Moms ska därför redovisas i redovisningsperioden januari.

Vid utställandet av fakturan krediterar hyresvärdens 6 000 kr på konto 2618 Vilande utgående moms och 24 000 kr på konto 2970 Förutbetalda intäkter. Vidare debiteras kundfordringar med 30 000 kr. Varken omsättningen (hyresinkomsten) eller den utgående momsen redovisas i momsdeklarationen för redovisningsperioden december. När betalning erhålls i januari bokas hela momsbeloppet om till konto 2611 Utgående moms. I momsdeklarationen för januari redovisas omsättningen 24 000 kr och utgående moms 6 000 kr.

Om hyresinkomsten hade redovisats som intäkt vid utställandet av fakturan, och beloppet hade periodiserats först efter att momsdeklarationen upprättats, ska denna intäkt inte tas med som omsättning i den momsdeklaration som lämnas för december månad. Om momsdeklarationen upprättas maskinellt utifrån bokförda värden måste en manuell justering ske av redovisad omsättning.

Hyresgästen debiterar vid mottagandet av fakturan 6 000 kr på konto 2648 Vilande ingående moms och 24 000 kr på konto 1720 Förutbetalda hyreskostnader. Konto Leverantörsskulder krediteras med 30 000 kr. I januari bokas momsbeloppet om till konto 2641 Debiterad ingående moms. Beloppet redovisas i momsdeklarationen i redovisningsperioden januari.

Information om hur momsdeklarationen fylls i finns i Skatteverkets broschyr Moms- och arbetsgivardeklarationer (SKV 409) [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

### Exempel 26-2 – Utlägg och beskattningsunderlag för moms

Bolaget A har åtagit sig att ombesörja att en maskin blir installerad i företaget B:s lokaler. Bolaget A ska även köpa in maskinen för B:s räkning. Maskinen kostar 2 Mkr inkl. moms i inköp. För att kunna utföra arbetet har bolaget A kostnader för resor, hotell m.m. för 25 000 kr (exkl. moms) som, utöver utfört arbete, ska faktureras företaget B. För arbetet med installationen ska bolaget A fakturera 100 timmar à 1 000 kr.

Inköpet av maskinen 2 Mkr debiteras ett fordringskonto, och något avdrag för ingående moms görs inte av bolaget A. Bolaget A:s hotell- och resekostnader debiteras i bokföringen respektive kostnadskonto och momsbeloppen redovisas som ingående moms.

Bolaget A ställer ut två fakturor till företaget B, varav en avser utläget för maskinen. För arbetet med installationen och resekostnaderna faktureras sammanlagt 125 000 kr plus 31 250 kr (25 procent) i moms. Eftersom bolaget A har utfört en installationstjänst, och inte en hotell- eller resetjänst ska 25 procent moms betalas på hela beskattningsunderlaget. Att A har betalat moms med en lägre procentsats för hotell och resekostnaderna påverkar inte skattesatsen.

För utlägget faktureras 2 Mkr utan moms. Fakturakopia på inköpet av maskinen bifogas för att verifiera B:s avdrag för ingående moms 400 000 kr.

## Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

### Exempel 29-1 – Bokföring av semesterlön och semesterreserv

I praktiken förekommer i huvudsak två metoder för bokföring av semesterlöner och semesterreserv. Dessa skiljer sig åt framför allt genom sättet som utbetalningen av semesterlönen bokförs, mot ett skuldskonto eller mot ett resultatkonto. I korthet kan de två metoderna beskrivas på följande sätt. Från sociala avgifter och personalskatt bortses.

#### Metod 1 Bokföring av utbetalning mot reserv

2920 Upplupna semesterlöner			7090 Förrändring av semesterlöneskuld		
2/	70	1/	100	1/	100
1920 Bank			7082 Semesterlön		
	2/	70			

1/ Vid varje löneutbetalning bokförs månadens kostnad och motsvarande skuld för intjänad semester. I detta fall 100.

2/ När den anställda har haft semester har semesterlön utbetalats och skulden minskar i motsvarande mån. I detta fall 70.

Med denna metod får man löpande och utan någon särskild bokning en korrekt reserv eftersom reserven ändras omedelbart både när semesterlönen tjänas in och när den betalas ut. Kostnaden för semesterlön särredovisas på särskilt konto (7090) i resultaträkningen. Den kostnad som redovisas innehåller dock kostnaden både för utbetalad och ej utbetalad semesterlön. Utbetalad semesterlön ska dock tas med i arbetsgivardeklarationen för den månad när utbetalningen sker. Vad som är utbetalat för en viss period framgår emellertid inte av resultaträkningen om denna metod tillämpas. Föändringen på 7090 visar bara kostnadsökningen och beaktar inte eventuellt utbetalat belopp. En månads utbetalning får i stället avläsas från debetsidan på konto 2920.

### **Metod 2 Bokföring av utbetalning mot särskilt resultatkonto**

2920 Upplupna semesterlöner			7090 Föändring av semesterlöneskuld		
3/	70	100	1/	100	3/
	1/				70
1920 Bank			7082 Semesterlön		
		70	2/	70	
		2/			

1/ Vid varje löneutbetalning bokförs månadens kostnad och motsvarande skuld för intjänad semester. I detta fall 100.

2/ När den anställda har haft semester har semesterlön utbetalats och denna bokförs som lön för ej arbetad tid på konto 7082 Semesterlön. I detta fall 70.

3/ För att inte skulden och resultatet ska bli fel görs en justering som minskar skulden och den förändringen av skulden som visas på resultatkontot 7090. I detta fall 70.

Med denna metod måste man för att skulden och resultatet ska bli rätt göra en speciell bokning för detta. I gengäld bokförs utbetalad semesterlön på ett separat resultatkonto varifrån man direkt kan hämta den information som behövs för att fylla i arbetsgivardeklarationen.

Det förhållande att metod 2 betraktar semesterlönens som vilken lön som helst ger denna metod en stor fördel, inte minst vid upprättande av arbetsgivardeklarationen. Det finns således praktiska skäl som talar för denna metod varför den förordas av BAS.

## **Inköp av varor och material – kostnad för sålda varor**

### **Allmänt om bokföring av varuförbrukning – kostnad för sålda varor (KSV)**

För att ur resultaträkningen från ett bokslut kunna avläsa en riktig bruttoinst, det vill säga försäljningsintäkt minus varukostnad för perioden, krävs att utgående lager vid bokslutstillfället fastställs antingen genom fysisk inventering eller genom att varukostnaden

## Bokföringsexempel

beräknas schablonmässigt eller baserat på verlig förbrukning. Följande samband gäller mellan lager, inköp och varukostnad:

*Periodens kostnad för sålda varor = lagervärde vid periodens början – lagervärde vid periodens slut + periodens inköp*

Eller om man flyttar om de olika posterna i uttrycket:

*Lagervärde vid periodens slut = lagervärde vid periodens början + periodens inköp – periodens kostnad för sålda varor*

Lagervärdet vid periodens början är det värde som fastställts vid bokslutet för föregående period. Inköp under perioden kan avläsas från inköpskonton i kontoklass 4. Därefter fastställer man antingen lagervärdet vid periodens slut eller kostnaden för sålda varor under perioden varefter det värde som är okänt kan beräknas.

### **Exempel 40-1 – Periodisering av varuinköp baserat på fysisk inventering**

Utgående lager fastställs antingen genom fysisk inventering på bokslutsdagen eller genom inventering vid en annan tidpunkt varefter man med hjälp av uppgifter om inköp och försäljning mellan inventeringstidpunkten och bokslutsdagen beräknar ett värde på bokslutsdagen.

Ett företag har vid årets början ett varulagervärde som är 500 000 kr. Under året har lagervaror köpts in för 800 000 kr. Vid årets slut inventeras lagret och åsätts ett värde på 600 000 kr. Med T-konton ser det ut på följande sätt

1400 Lager				4010 Varuinköp			
IB	500 000	BR	600 000	2440	800 000	1460	100 000
4010	100 000					RR	700 000

Av årets inköp om 800 000 kr ligger 100 000 plus de 500 000 som fanns vid årets början kvar i lagret vid årets slut. Resterande del av inköpen, 700 000 kr, har förbrukats under året och blir därmed årets varukostnad (KSV). Om man använder sambanden ovan kan beräkningen göras så här.

*Lagervärde vid periodens början – lagervärde vid periodens slut + periodens inköp = periodens kostnad för sålda varor*

$$500\ 000 - 600\ 000 + 800\ 000 = 700\ 000$$

Förändringen av varulagret motsvarar den justering som behöver ske så att resultaträkningen visar årets varukostnad och inte årets utgift för varuinköp. Justeringar bokförs på följande sätt:

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
1460	100 000	4010	100 000

8

I exemplet ovan bokförs varulagerförändringen direkt mot konto 4010 Varuinköp. Om man i bokföringen vill särskilja periodens varuinköp och lagerförändringen kan den senare bokföras på ett separat konto t.ex. 4090 eller 4900.

### **Exempel 40-2 – Periodisering av varuinköp baserat på beräknad förbrukning**

En vanlig metod att löpande, och utan periodiska inventeringar, få en bokföring som återspeglar ett aktuellt lagersaldo och en aktuell kostnad för sålda varor är att använda en fast bruttovinstprocent. Om bruttovinsten är 25 procent av varans pris exklusive moms är varukostnaden 75 procent. Utifrån värdet på under en period sålda produkter kan man då löpande justera varulagrets värde och kostnaden för sålda varor. Det är vanligt att detta sker genom en automatkontering i samband med försäljningen. Eftersom metoden är schablonmässig kan dock en justering av bokfört lagervärde behöva göras när det stämts av mot inverterat lagervärde. Följande exempel visar principerna för detta förfaringsätt.

Ett företag har vid årets början ett varulagervärde som är 700 000 kr. Under året har lagervaror köpts in för 1 200 000 kr. Försäljning exklusive moms under året har varit 1 750 000 kr. Bruttovinsten är 20 procent, dvs. varukostnaden är 1 400 000 som är 80 procent av försäljningspriset exklusive moms. Vid årets slut inventeras lagret och åsätts ett värde på 490 000 kr. Med T-konton ser det ut på följande sätt.

1460 Lager				4010 Varuinköp			
IB	700 000	4010	1 400 000	1460	1 400	RR	1 400 000
2440	1 200 000	4010	10 000	1460	10 000		
		BR	490 000				
3010 Försäljning							
RR	1 750 000	1510	1 750 000				

Löpande under året bokförs varuinköpen som debetposter på varulagerkontot och den schablonberäknade varukostnaden som kreditposter på kontot. Härigenom visas löpande ett aktuellt saldo på lagerkontot och i resultaträkningen återspeglas varukostnaden för sålda varor och inte utgifterna för varuinköp.

Med utgångspunkt från bruttovinsten kan lagervärdet vid periodens slut beräknas enligt följande.

*Lagervärde vid periodens början + periodens inköp – periodens kostnad för sålda varor = lagervärde vid periodens slut*

$$700\ 000 + 1\ 200\ 000 - 1\ 400\ 000 = 500\ 000$$

Det inventerade lagret uppgår dock endast till 490 000 kr. Det betyder att den schablonmässiga bruttovinsten inte är helt korrekt eller

att någon form av svinn har förekommit. Skillnaden om 10 000 kr bokförs också som en varukostnad.

## Övriga externa kostnader

### Exempel 60-1 – Representation

Ett företag har bjudit kunder på middag. Restaurangnotan uppgick till 1 500 kronor inkl. moms. Vid inkomstbeskattningen medges avdrag för fem personer med totalt 450 kr. Eftersom representationskostnaden avsåg både mat och spritdrycker drar företaget av skäliga 14 kr per person i moms, se konto 6070.

Kredit 1940	1 500 kr
Debet 2641	70 kr
Debet 6071	450 kr
Debet 6072	980 kr

Om representationskostnaden bara hade avsett mat, där momssatsen är 12 procent, och inga spritdrycker hade momsavdrag endast medgivits med 54 kr ( $12\% \times 450\text{ kr}$ ). Ej avdragsgill representation på konto 6072 hade då uppgått till 996 kr.

## Personalkostnader

### Exempel 72-1 – Utbetalning av lön efter avdrag för fackavgift och personalköp

En anställd tjänstemän har en månadslön på 20 000 kr. Skatteavdrag görs med 6 000 kr. Från nettolönen görs dessutom avdrag med 500 kr för fackföreningsavgift. Dessutom har hon köpt varor från arbetsgivaren för 800 kr minus 200 (25 procent) i personalrabatt, dvs. ett avdrag från nettolönen med 600 kr.

Förstånden (varurabatten) anses skattefri för den anställda. Beskattningsunderlaget för moms ska därför inte omvärderas utan uppgår till 480 kr och moms ska betalas med 120 kr.

Arbetsgivaravgiften uppgår till 6 400. Lönekostnaden på 20 000 debiteras konto 7210 Löner till tjänstemän. Den avdragna skatten om 6 000 krediteras konto 2710 Personalskatt.

Fackföreningsavgiften om 500 kr krediteras konto 2794 Fackföreningsavgifter. Avdrag för varuinköp görs med 600 kr (800 – 200). Den nettolön som utbetalas efter dessa avdrag uppgår till 12 900 kr (20 000 – 6 000 – 500 – 600) och krediteras konto 1930 Företagskonto. Personalköpet innebär att företaget sålt varor för 640 kr plus moms om 160 kr, totalt 800 kr. Rabatten om 200 kr inkluderar 40 kr moms och resterande belopp är en personalkostnad. Försäljningen om 640 kr krediteras konto 3010 Försäljning och momsen på detta 160 kr krediteras konto 2611 Utgående moms. Rabattens personalkostnadsdel 160 kr debiteras konto 7380 Kostnader för förmåner

till anställda, och momsdelen 40 kr debiteras konto 2611 Utgående moms. Kostnaden för arbetsgivaravgiften 6 400 kr debiteras konto 7510 Arbetsgivaravgifter och krediteras konto 2730 *Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt*.

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
7210	20 000	2710	6 000
7380	160	2794	500
2611	40	1930	12 900
7510	6 400	3010	640
		2611	160
		2730	6 400

### **Exempel 72-2 – Omföring av skatteavdrag och sociala avgifter till avräkningskontot för skatter och avgifter**

Skatteavdrag och sociala avgifter som bokförs på separata skuld-konton vid löneutbetalningen (kontona 2710 Personalskatt och 2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt) ska i samband med arbetsgivardeklarationen omföras till avräkningskontot för skatter och avgifter. Med utgångspunkt från föregående exempel sker omföringen genom debitering med 6 000 kr av konto 2710 Personalskatt och debitering med 6 400 kr av konto 2730 *Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt*.

Samtidigt sker kreditering med 12 400 kr av konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto). När betalning sker till Skatteverket av avdragen skatt och sociala avgifter debiteras konto 1630 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto) och konto 1930 *Företagskonto* krediteras med 12 400 kr.

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
2710	6 000	1630	12 400
2730	6 400		

### **Exempel 72-3 – Upplupen lön**

En tillfälligt anställd utför arbete under december men ska enligt överenskommelse få lönen, som uppgår till 15 000, utbetalad först i januari påföljande år. I bokslutet bokförs den intjänade lönen och sociala avgifter 4 800 kr, som kostnader för december och motsvarande skulder som upplupna kostnader. Lönen om 15 000 debiteras konto 7210 Löner till tjänstemän och krediteras konto 2910 Upplupna löner. De sociala avgifterna debiteras konto 7510 Arbetsgivaravgifter och krediteras konto 2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter.

## Bokföringsexempel

Observera dock att de sociala avgifterna ska betalas och redovisas i arbetsgivardeklarationen först efter att lönen betalats ut. I detta fall senast den 12 februari. Det är också viktigt att notera att konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt enbart ska användas för de sociala avgifter som ska redovisas och betalas vid den närmast kommande arbetsgivardeklarationen.

I årsbokslut eller årsredovisning tas upplupna löner och upplupna sociala avgifter upp under rubriken Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Skulder för sociala avgifter som avser den närmast kommande arbetsgivardeklarationen redovisas under rubriken Övriga kortfristiga skulder.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
7210	15 000	2910	15 000
7510	4 800	2940	4 800

### Exempel 72-4 – Traktamente, logi och kostnadsersättning

En anställd har gjort en tjänsteresa i Sverige och får traktamente för tre dagar med 500 kr per dag, varav 220 kr är skattefritt. Hotellkostnaden faktureras arbetsgivaren och uppgår till 3 000 kr inklusive moms.

Den skattefria delen av traktamentet, totalt 660 kr, debiteras konto 7321 Skattefria traktamenten Sverige. Den skattepliktiga delen, totalt 840 kr, debiteras konto 7322 Skattepliktiga traktamenten Sverige. På denna del görs skatteavdrag med 420 (i detta exempel 50 procent) som krediteras konto 2710 Personalskatt. Sociala avgifter på den skattepliktiga delen uppgår till 269 kr (32 procent avrundat). Beloppet debiteras konto 7510 Arbetsgivaravgifter och krediteras konto 2730 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt.

Hotellkostnaden 2 400 kr debiteras konto 5830 Kost och logi, ingående moms 600 kr debiteras konto 2641 Debiterad ingående moms och hela fakturabeloppet 3 000 kr krediteras konto 2440 Leverantörsskulder. Till den anställda betalas ut 1 080 kr ( $660 + (840 - 420)$ ) som krediteras konto 1930 Företagskonto.

DEBET		KREDIT	
Konto	Belopp	Konto	Belopp
7321	660	2710	420
7332	840	2730	269
7510	269	2440	3 000
5830	2 400	1930	1 080
2641	600		

8

## 72-5 Bokföring av förmåner

Ett företag har en anställd som har förmån av fri bil. Företaget bokför samtliga löpande utgifter i form av leasingavgifter, reparationer m.m. på konto 7385 Kostnader för fri bil. För mars månad uppgår utgifterna till 4 800 kr.

Förmånsvärdet per månad som den anställda ska beskattas för uppgår till 4 500 kr. Förmånsvärdet bokförs på ett konto i den fria kontogruppen 71 (här 7110 förmånsvärdet fri bil). Som motkonto används konto 7385.

<b>DEBET</b>		<b>KREDIT</b>	
<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>	<b>Konto</b>	<b>Belopp</b>
7385	4 800	2440	4 800
7110	4 500	7385	4 500

Genom att bokföra på detta sätt uppnås två fördelar. För det första kan underlaget för arbetsgivaravgifter hämtas direkt från konto 7110. För det andra får arbetsgivaren information om storleken på de faktiska utgifterna för förmånen i förhållande till förmånsvärdet. I detta fall uppgår kostnaden för mars månad för bilen till 300 kr mer än vad den anställda beskattas för.

## **9. Bilagor**

9

## Bilaga 1 – Exempel på indelning av kontoklasserna 3 och 4

I BAS-kontoplanen är kontogrupperna 30–34 samt 40–45 fria för användaren att anpassa efter branschtillhörighet eller efter företagets interna behov.

Många användare har emellertid uttryckt önskemål om en indelning av huvudintäkterna och ”materialkostnaderna” dels för redovisning av moms och dels för uppdelning på tillverkande företag, handelsföretag och tjänsteproducerande företag. I denna bilaga presenteras ett antal **exempel** för att tillmötesgå dessa önskemål.

- Kontogrupperna 30 och 40 är avsedda för tillverkande företag.
- Kontogrupperna 31 och 41 används av rena handelsföretag såväl i grossist- som i detaljistled.
- Kontogrupperna 32 och 42 är tänkta att användas av företag, som handlar med begagnade varor. I kontogrupp 32 finns också konton för försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige.
- Kontogrupperna 33 och 43 avses för tjänsteproducerande företag och serviceföretag.
- Kontogrupp 34 kan användas för andra huvudintäkter såsom varuförädling och transporter.
- Kontogrupp 44 kan användas för momspliktiga inköp i Sverige där köparen är skattskyldig.
- Kontogrupperna 3x och 48 kan användas för ideella föreningar.
- I kontogruppen 45 finns särskilda konton för import.

### Förklaringar

Bokstäverna A–F visar hur indelning kan ske för olika produkter, produktgrupper, kunder, kundkategorier, marknader, marknadssegment etc. – allt efter det enskilda företagets behov.

De romerska siffrorna I–VII visar hur indelning kan ske på olika komponenter, leverantörer etc. – även här efter det enskilda företagets behov.

Givetvis döper man om A–F respektive I–VII till klartext efter den indelning man väljer.

I tjänsteproducerande företag utgör personalkostnaderna den största kostnadsposten som ska avräknas från intäkterna för att uppnå det täckningsbidrag 1, som företaget vill redovisa. Det finns dock ingen anledning att i det sammanhanget flytta kontona för personalkostnader från kontoklass 7 till kontoklass 4 för att få ”huvudkostnaderna” rapporterade i direkt anslutning till huvudintäkterna. Så gott som alla redovisnings- och ekonomisystem är i dag utrustade med någon form av rapportgenerator, som gör det möjligt att i den interna rapporteringen ”flytta upp” klass 7-kontona (eller vissa av dessa). De subtraheras dåvid från intäkterna i klass 3 för att redovisa önskat innehåll i täckningsbidrag 1 för det enskilda företaget.

### **3 Rörelsens inkomster/intäkter**

#### **30 Huvudintäkter (Tillverkade produkter)**

##### **3000 Försäljning tillverkade produkter (gruppkonto)**

- 3000 Försäljning tillverkade produkter A (ofördelad)
- 3001 Försäljning tillverkade produkter A inom Sverige, 25 % moms
- 3002 Försäljning tillverkade produkter A inom Sverige, 12 % moms
- 3003 Försäljning tillverkade produkter A inom Sverige, 6 % moms
- 3004 Försäljning tillverkade produkter A inom Sverige, momsfri
- 3005 Försäljning tillverkade produkter A till land utanför EU
- 3006 Försäljning tillverkade produkter A till annat EU-land, momspliktig
- 3007 Försäljning tillverkade produkter A till annat EU-land, treparts-försäljning mellanman
- 3008 Försäljning tillverkade produkter A till annat EU-land, momsfri
- 3010 Försäljning tillverkade produkter B (ofördelad)
- 3011 Försäljning tillverkade produkter B inom Sverige, 25 % moms
- 3012 Försäljning tillverkade produkter B inom Sverige, 12 % moms
- 3013 Försäljning tillverkade produkter B inom Sverige, 6 % moms
- 3014 Försäljning tillverkade produkter B inom Sverige, momsfri
- 3015 Försäljning tillverkade produkter B till land utanför EU
- 3016 Försäljning tillverkade produkter B till annat EU-land, momspliktig
- 3017 Försäljning tillverkade produkter B till annat EU-land, treparts-försäljning mellanman
- 3018 Försäljning tillverkade produkter B till annat EU-land, momsfri
- 3020 Försäljning tillverkade produkter C (ofördelad)
- 3021 Försäljning tillverkade produkter C inom Sverige, 25 % moms
- 3022 Försäljning tillverkade produkter C inom Sverige, 12 % moms
- 3023 Försäljning tillverkade produkter C inom Sverige, 6 % moms
- 3024 Försäljning tillverkade produkter C inom Sverige, momsfri
- 3025 Försäljning tillverkade produkter C till land utanför EU
- 3026 Försäljning tillverkade produkter C till annat EU-land, momspliktig
- 3027 Försäljning tillverkade produkter C till annat EU-land, treparts-försäljning mellanman
- 3028 Försäljning tillverkade produkter C till annat EU-land, momsfri
- 3030 Försäljning tillverkade produkter D (ofördelad)
- 3031 Försäljning tillverkade produkter D inom Sverige, 25 % moms
- 3032 Försäljning tillverkade produkter D inom Sverige, 12 % moms
- 3033 Försäljning tillverkade produkter D inom Sverige, 6 % moms
- 3034 Försäljning tillverkade produkter D inom Sverige, momsfri
- 3035 Försäljning tillverkade produkter D till land utanför EU
- 3036 Försäljning tillverkade produkter D till annat EU-land, momspliktig
- 3037 Försäljning tillverkade produkter D till annat EU-land, treparts-försäljning mellanman
- 3038 Försäljning tillverkade produkter D till annat EU-land, momsfri
- 3040 Försäljning tillverkade produkter E (ofördelad)
- 3041 Försäljning tillverkade produkter E inom Sverige, 25 % moms
- 3042 Försäljning tillverkade produkter E inom Sverige, 12 % moms
- 3043 Försäljning tillverkade produkter E inom Sverige, 6 % moms
- 3044 Försäljning tillverkade produkter E inom Sverige, momsfri

- 3045 Försäljning tillverkade produkter E till land utanför EU
- 3046 Försäljning tillverkade produkter E till annat EU-land, momspliktig
- 3047 Försäljning tillverkade produkter E till annat EU-land, treparts-försäljning mellanman
- 3048 Försäljning tillverkade produkter E till annat EU-land, momsfri
- 3050 Försäljning tillverkade produkter F (ofördelad)
- 3051 Försäljning tillverkade produkter F inom Sverige, 25 % moms
- 3052 Försäljning tillverkade produkter F inom Sverige, 12 % moms
- 3053 Försäljning tillverkade produkter F inom Sverige, 6 % moms
- 3054 Försäljning tillverkade produkter F inom Sverige, momsfri
- 3055 Försäljning tillverkade produkter F till land utanför EU
- 3056 Försäljning tillverkade produkter F till annat EU-land, momspliktig
- 3057 Försäljning tillverkade produkter F till annat EU-land, treparts-försäljning mellanman
- 3058 Försäljning tillverkade produkter F till annat EU-land, momsfri
- 3060 Försäljning tillverkade produkter till koncernföretag (ofördelad)
- 3061 Försäljning tillverkade produkter till moderföretag
- 3062 Försäljning tillverkade produkter till dotterföretag
- 3063 Försäljning tillverkade produkter till andra koncernföretag
- 3070 Försäljning tillverkade produkter till intresseföretag, m.fl.
- 3080 Intäktsreduktioner för tillverkade produkter
- 3081 Lämnade kassarabatter för tillverkade produkter
- 3082 Lämnad bonus för tillverkade produkter (mängdrabatter)
- 3083 Aktivitetsstöd för tillverkade produkter (kartongbidrag, SA/VA m.m.)
- 3085 Punktskatter för tillverkade produkter
- 3090 Fördelad försäljning tillverkade produkter
- 3099 Fördelad försäljning tillverkade produkter

## 31 Huvudintäkter (Handelsvaror)

### 3100 Försäljning handelsvaror (gruppkonto)

- 3100 Försäljning handelsvaror A (ofördelad)
- 3101 Försäljning handelsvaror A inom Sverige, 25 % moms
- 3102 Försäljning handelsvaror A inom Sverige, 12 % moms
- 3103 Försäljning handelsvaror A inom Sverige, 6 % moms
- 3104 Försäljning handelsvaror A inom Sverige, momsfri
- 3105 Försäljning handelsvaror A till land utanför EU
- 3106 Försäljning handelsvaror A till annat EU-land, momspliktig
- 3107 Försäljning handelsvaror A till annat EU-land, trepartsförsäljning mellanman
- 3108 Försäljning handelsvaror A till annat EU-land, momsfri
- 3110 Försäljning handelsvaror B (ofördelad)
- 3111 Försäljning handelsvaror B inom Sverige, 25 % moms
- 3112 Försäljning handelsvaror B inom Sverige, 12 % moms
- 3113 Försäljning handelsvaror B inom Sverige, 6 % moms

## Bilagor

---

- 3114 Försäljning handelsvaror B inom Sverige, momsfri
- 3115 Försäljning handelsvaror B till land utanför EU
- 3116 Försäljning handelsvaror B till annat EU-land, momspliktig
- 3117 Försäljning handelsvaror B till annat EU-land, trepartsförsäljning mellanman
- 3118 Försäljning handelsvaror B till annat EU-land, momsfri
- 3120 Försäljning handelsvaror C (ofördelad)
- 3121 Försäljning handelsvaror C inom Sverige, 25 % moms
- 3122 Försäljning handelsvaror C inom Sverige, 12 % moms
- 3123 Försäljning handelsvaror C inom Sverige, 6 % moms
- 3124 Försäljning handelsvaror C inom Sverige, momsfri
- 3125 Försäljning handelsvaror C till land utanför EU
- 3126 Försäljning handelsvaror C till annat EU-land, momspliktig
- 3127 Försäljning handelsvaror C till annat EU-land, trepartsförsäljning mellanman
- 3128 Försäljning handelsvaror C till annat EU-land, momsfri
- 3130 Försäljning handelsvaror D (ofördelad)
- 3131 Försäljning handelsvaror D inom Sverige, 25 % moms
- 3132 Försäljning handelsvaror D inom Sverige, 12 % moms
- 3133 Försäljning handelsvaror D inom Sverige, 6 % moms
- 3134 Försäljning handelsvaror D inom Sverige, momsfri
- 3135 Försäljning handelsvaror D till land utanför EU
- 3136 Försäljning handelsvaror D till annat EU-land, momspliktig
- 3137 Försäljning handelsvaror D till annat EU-land, trepartsförsäljning mellanman
- 3138 Försäljning handelsvaror D till annat EU-land, momsfri
- 3140 Försäljning handelsvaror E (ofördelad)
- 3141 Försäljning handelsvaror E inom Sverige, 25 % moms
- 3142 Försäljning handelsvaror E inom Sverige, 12 % moms
- 3143 Försäljning handelsvaror E inom Sverige, 6 % moms
- 3144 Försäljning handelsvaror E inom Sverige, momsfri
- 3145 Försäljning handelsvaror E till land utanför EU
- 3146 Försäljning handelsvaror E till annat EU-land, momspliktig
- 3147 Försäljning handelsvaror E till annat EU-land, trepartsförsäljning mellanman
- 3148 Försäljning handelsvaror E till annat EU-land, momsfri
- 3150 Försäljning handelsvaror F (ofördelad)
- 3151 Försäljning handelsvaror F inom Sverige, 25 % moms
- 3152 Försäljning handelsvaror F inom Sverige, 12 % moms
- 3153 Försäljning handelsvaror F inom Sverige, 6 % moms
- 3154 Försäljning handelsvaror F inom Sverige, momsfri
- 3155 Försäljning handelsvaror F till land utanför EU
- 3156 Försäljning handelsvaror F till annat EU-land, momspliktig
- 3157 Försäljning handelsvaror F till annat EU-land, trepartsförsäljning mellanman
- 3158 Försäljning handelsvaror F till annat EU-land, momsfri
- 3160 Försäljning handelsvaror till koncernföretag (ofördelad)
- 3161 Försäljning handelsvaror till moderföretag

- 3162 Försäljning handelsvaror till dotterföretag
- 3163 Försäljning handelsvaror till andra koncernföretag
- 3170 Försäljning handelsvaror till intresseföretag, m.fl.
- 3180 Intäktsreduktioner för handelsvaror
- 3181 Lämnade kassarabatter för handelsvaror
- 3182 Lämnad bonus för handelsvaror (mångdrabatter)
- 3183 Aktivitetsstöd för handelsvaror (kartongbidrag, SA/VA m.m.)
- 3185 Punktskatter för handelsvaror
- 3190 Fördelad försäljning handelsvaror
- 3199 Fördelad försäljning handelsvaror

### **32 Huvudintäkter (Försäljning av vinstmarginal- beskattade (VMB) varor samt försäljning när köparen är skattskyldig i Sverige)**

- 3211 Försäljning positiv VMB 25 %
- 3212 Försäljning negativ VMB 25 %
- 3213 Försäljning positiv VMB, 12 %
- 3214 Försäljning negativ VMB, 12 %
- 3215 Försäljning positiv VMB, 6 %
- 3216 Försäljning negativ VMB, 6 %
- 3220 Försäljning VMB förenklad 25 %
- 3223 Försäljning VMB förenklad, 12 %
- 3226 Försäljning VMB förenklad, 6 %
- 3231 Försäljning inom byggsektorn, omvänd skattskyldighet moms
- 3232 Försäljning av investeringsguld, omvänd skattskyldighet moms
- 3233 Utländsk företagares försäljning, omvänd skattskyldighet moms

### **33 Huvudintäkter (Tjänster)**

#### **3300 Försäljning tjänster (gruppkonto)**

- 3300 Försäljning tjänster A (ofördelad)
- 3301 Försäljning tjänster A inom Sverige, 25 % moms
- 3302 Försäljning tjänster A inom Sverige, 12 % moms
- 3303 Försäljning tjänster A inom Sverige, 6 % moms
- 3304 Försäljning tjänster A inom Sverige, moms fri
- 3305 Försäljning tjänster A till land utanför EU
- 3306 Försäljning tjänster A till annat EU-land, momspliktig
- 3308 Försäljning tjänster A till annat EU-land
- 3310 Försäljning tjänster B (ofördelad)
- 3311 Försäljning tjänster B inom Sverige, 25 % moms
- 3312 Försäljning tjänster B inom Sverige, 12 % moms
- 3313 Försäljning tjänster B inom Sverige, 6 % moms
- 3314 Försäljning tjänster B inom Sverige, moms fri

## Bilagor

---

- 3315 Försäljning tjänster B till land utanför EU
- 3316 Försäljning tjänster B till annat EU-land, momspliktig
- 3318 Försäljning tjänster B till annat EU-land
- 3320 Försäljning tjänster C (ofördelad)
- 3321 Försäljning tjänster C inom Sverige, 25 % moms
- 3322 Försäljning tjänster C inom Sverige, 12 % moms
- 3323 Försäljning tjänster C inom Sverige, 6 % moms
- 3324 Försäljning tjänster C inom Sverige, momsfri
- 3325 Försäljning tjänster C till land utanför EU
- 3326 Försäljning tjänster C till annat EU-land, momspliktig
- 3328 Försäljning tjänster C till annat EU-land
- 3330 Försäljning tjänster D (ofördelad)
- 3331 Försäljning tjänster D inom Sverige, 25 % moms
- 3332 Försäljning tjänster D inom Sverige, 12 % moms
- 3333 Försäljning tjänster D inom Sverige, 6 % moms
- 3334 Försäljning tjänster D inom Sverige, momsfri
- 3335 Försäljning tjänster D till land utanför EU
- 3336 Försäljning tjänster D till annat EU-land, momspliktig
- 3338 Försäljning tjänster D till annat EU-land
- 3340 Försäljning tjänster E (ofördelad)
- 3341 Försäljning tjänster E inom Sverige, 25 % moms
- 3342 Försäljning tjänster E inom Sverige, 12 % moms
- 3343 Försäljning tjänster E inom Sverige, 6 % moms
- 3344 Försäljning tjänster E inom Sverige, momsfri
- 3345 Försäljning tjänster E till land utanför EU
- 3346 Försäljning tjänster E till annat EU-land, momspliktig
- 3348 Försäljning tjänster E till annat EU-land
- 3350 Försäljning tjänster F (ofördelad)
- 3351 Försäljning tjänster F inom Sverige, 25 % moms
- 3352 Försäljning tjänster F inom Sverige, 12 % moms
- 3353 Försäljning tjänster F inom Sverige, 6 % moms
- 3354 Försäljning tjänster F inom Sverige, momsfri
- 3355 Försäljning tjänster F till land utanför EU
- 3356 Försäljning tjänster F till annat EU-land, momspliktig
- 3358 Försäljning tjänster F till annat EU-land
- 3360 Försäljning tjänster till koncernföretag (ofördelad)
- 3362 Försäljning tjänster till dotterföretag
- 3363 Försäljning tjänster till andra koncernföretag
- 3370 Försäljning tjänster till intresseföretag, m.fl.
- 3380 Intäktsreduktioner för tjänster
- 3381 Lämnade kassarabatter för tjänster
- 3382 Lämnad bonus för tjänster (mängdrabatter)
- 3383 Aktivitetsstöd för tjänster (SA/VA m.m.)
- 3385 Punktskatter för tjänster
- 3390 Fördelad försäljning tjänster
- 3399 Fördelad försäljning tjänster

9

## 34 Huvudintäkter (Andra)

- 3401 Försäljning varuförädling till annat EU-land
- 3406 Försäljning varuförädling till koncernföretag i annat EU-land
- 3407 Försäljning varuförädling till intresseföretag, m.fl. i annat EU-land
- 3411 Försäljning varutransporttjänster till utlandet
- 3416 Försäljning varutransporttjänster till koncernföretag i utlandet
- 3417 Försäljning varutransporttjänster till intresseföretag, m.fl. i utlandet
- 3421 Försäljning transporttjänster till utlandet
- 3426 Försäljning transporttjänster till koncernföretag i utlandet
- 3427 Försäljning transporttjänster till intresseföretag, m.fl. i utlandet
- 3480 Intäktsreduktioner för andra huvudintäkter
- 3481 Lämnade kassarabatter för andra huvudintäkter
- 3482 Lämnad bonus för andra huvudintäkter (mängdrabatter)
- 3483 Aktivitetsstöd för andra huvudintäkter (SA/VA m.m.)
- 3485 Punktskatter för andra huvudintäkter
- 3490 Fördelad försäljning andra huvudintäkter
- 3499 Fördelad försäljning andra huvudintäkter

## 4 Utgifter/kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster

### 40 Inköp av material (Tillverkade produkter)

#### 4000 Inköp av material för tillverkade produkter (gruppkonto)

- 4000 Inköp av material för tillverkade produkter A (ofördelade)
- 4001 Inköp av material I för tillverkade produkter A
- 4002 Inköp av material II för tillverkade produkter A
- 4003 Inköp av material III för tillverkade produkter A
- 4004 Inköp av material IV för tillverkade produkter A
- 4005 Inköp av material V för tillverkade produkter A
- 4006 Inköp av material VI för tillverkade produkter A
- 4007 Inköp av material VII för tillverkade produkter A
- 4008 Inköpsprisreduktioner för material för tillverkade produkter A
- 4009 Lagerförändring för material för tillverkade produkter A, beräknad
- 4010 Inköp av material för tillverkade produkter B (ofördelade)
- 4011 Inköp av material I för tillverkade produkter B
- 4012 Inköp av material II för tillverkade produkter B
- 4013 Inköp av material III för tillverkade produkter B
- 4014 Inköp av material IV för tillverkade produkter B
- 4015 Inköp av material V för tillverkade produkter B
- 4016 Inköp av material VI för tillverkade produkter B
- 4017 Inköp av material VII för tillverkade produkter B
- 4018 Inköpsprisreduktioner för material för tillverkade produkter B
- 4019 Lagerförändring för material för tillverkade produkter B, beräknad

## Bilagor

---

- 4020 Inköp av material för tillverkade produkter C (ofördelade)
- 4021 Inköp av material I för tillverkade produkter C
- 4022 Inköp av material II för tillverkade produkter C
- 4023 Inköp av material III för tillverkade produkter C
- 4024 Inköp av material IV för tillverkade produkter C
- 4025 Inköp av material V för tillverkade produkter C
- 4026 Inköp av material VI för tillverkade produkter C
- 4027 Inköp av material VII för tillverkade produkter C
- 4028 Inköpsprisreduktioner för material för tillverkade produkter C
- 4029 Lagerförändring för material för tillverkade produkter C, beräknad
  
- 4030 Inköp av material för tillverkade produkter D (ofördelade)
- 4031 Inköp av material I för tillverkade produkter D
- 4032 Inköp av material II för tillverkade produkter D
- 4033 Inköp av material III för tillverkade produkter D
- 4034 Inköp av material IV för tillverkade produkter D
- 4035 Inköp av material V för tillverkade produkter D
- 4036 Inköp av material VI för tillverkade produkter D
- 4037 Inköp av material VII för tillverkade produkter D
- 4038 Inköpsprisreduktioner för material för tillverkade produkter D
- 4039 Lagerförändring för material för tillverkade produkter D, beräknad
  
- 4040 Inköp av material för tillverkade produkter E (ofördelade)
- 4041 Inköp av material I för tillverkade produkter E
- 4042 Inköp av material II för tillverkade produkter E
- 4043 Inköp av material III för tillverkade produkter E
- 4044 Inköp av material IV för tillverkade produkter E
- 4045 Inköp av material V för tillverkade produkter E
- 4046 Inköp av material VI för tillverkade produkter E
- 4047 Inköp av material VII för tillverkade produkter E
- 4048 Inköpsprisreduktioner för material för tillverkade produkter E
- 4049 Lagerförändring för material för tillverkade produkter E, beräknad
  
- 4050 Inköp av material för tillverkade produkter F (ofördelade)
- 4051 Inköp av material I för tillverkade produkter F
- 4052 Inköp av material II för tillverkade produkter F
- 4053 Inköp av material III för tillverkade produkter F
- 4054 Inköp av material IV för tillverkade produkter F
- 4055 Inköp av material V för tillverkade produkter F
- 4056 Inköp av material VI för tillverkade produkter F
- 4057 Inköp av material VII för tillverkade produkter F
- 4058 Inköpsprisreduktioner för material för tillverkade produkter F
- 4059 Lagerförändring för material för tillverkade produkter F, beräknad
  
- 4060 Inköp av material för tillverkade produkter från koncernföretag (ofördelade)
- 4061 Inköp av material för tillverkade produkter från moderföretag
- 4062 Inköp av material för tillverkade produkter från dotterföretag
- 4063 Inköp av material för tillverkade produkter från andra koncernföretag
  
- 4069 Lagerförändring för material från koncernföretag för tillverkade produkter, beräknad

- 4070 Inköp av material för tillverkade produkter från intresseföretag, m.fl.
- 4071 Inköp av material för tillverkade produkter från intresseföretag, m.fl.
- 4079 Lagerförändring för material från intresseföretag, m.fl. för tillverkade produkter, beräknad
- 4080 Inköpsprisreduktioner för material för tillverkade produkter
- 4081 Erhållna kassarabatter för material för tillverkade produkter
- 4082 Erhållen bonus för material för tillverkade produkter (mängdrabatter)
- 4083 Erhållt aktivitetsstöd för material för tillverkade produkter
- 4089 Inköpsprisreduktioner för material för tillverkade produkter, övriga
- 4090 Fördelade inköp av material för tillverkade produkter
- 4091 Förändring av lager av varor VMB

## 41 Inköp av handelsvaror

### 4100 Inköp av handelsvaror (gruppkonto)

- 4100 Inköp av handelsvaror A (ofördelade)
- 4101 Inköp I av handelsvaror A
- 4102 Inköp II av handelsvaror A
- 4103 Inköp III av handelsvaror A
- 4104 Inköp IV av handelsvaror A
- 4105 Inköp V av handelsvaror A
- 4106 Inköp VI av handelsvaror A
- 4107 Inköp VII av handelsvaror A
- 4108 Inköpsprisreduktioner för handelsvaror A
- 4109 Lagerförändring av handelsvaror A, beräknad
- 4110 Inköp av handelsvaror B (ofördelade)
- 4111 Inköp I av handelsvaror B
- 4112 Inköp II av handelsvaror B
- 4113 Inköp III av handelsvaror B
- 4114 Inköp IV av handelsvaror B
- 4115 Inköp V av handelsvaror B
- 4116 Inköp VI av handelsvaror B
- 4117 Inköp VII av handelsvaror B
- 4118 Inköpsprisreduktioner för handelsvaror B
- 4119 Lagerförändring av handelsvaror B, beräknad
- 4120 Inköp av handelsvaror C (ofördelade)
- 4121 Inköp I av handelsvaror C
- 4122 Inköp II av handelsvaror C
- 4123 Inköp III av handelsvaror C
- 4124 Inköp IV av handelsvaror C
- 4125 Inköp V av handelsvaror C
- 4126 Inköp VI av handelsvaror C
- 4127 Inköp VII av handelsvaror C
- 4128 Inköpsprisreduktioner för handelsvaror C
- 4129 Lagerförändring av handelsvaror C, beräknad

## Bilagor

---

- 4130 Inköp av handelsvaror D (ofördelade)
- 4131 Inköp I av handelsvaror D
- 4132 Inköp II av handelsvaror D
- 4133 Inköp III av handelsvaror D
- 4134 Inköp IV av handelsvaror D
- 4135 Inköp V av handelsvaror D
- 4136 Inköp VI av handelsvaror D
- 4137 Inköp VII av handelsvaror D
- 4138 Inköpsprisreduktioner för handelsvaror D
- 4139 Lagerförändring av handelsvaror D, beräknad
  
- 4140 Inköp av handelsvaror E (ofördelade)
- 4141 Inköp I av handelsvaror E
- 4142 Inköp II av handelsvaror E
- 4143 Inköp III av handelsvaror E
- 4144 Inköp IV av handelsvaror E
- 4145 Inköp V av handelsvaror E
- 4146 Inköp VI av handelsvaror E
- 4147 Inköp VII av handelsvaror E
- 4148 Inköpsprisreduktioner för handelsvaror E
- 4149 Lagerförändring av handelsvaror E, beräknad
  
- 4150 Inköp av handelsvaror F (ofördelade)
- 4151 Inköp I av handelsvaror F
- 4152 Inköp II av handelsvaror F
- 4153 Inköp III av handelsvaror F
- 4154 Inköp IV av handelsvaror F
- 4155 Inköp V av handelsvaror F
- 4156 Inköp VI av handelsvaror F
- 4157 Inköp VII av handelsvaror F
- 4158 Inköpsprisreduktioner för handelsvaror F
- 4159 Lagerförändring av handelsvaror F, beräknad
  
- 4160 Inköp av handelsvaror från koncernföretag (ofördelade)
- 4161 Inköp av handelsvaror från moderföretag
- 4162 Inköp av handelsvaror från dotterföretag
- 4163 Inköp av handelsvaror från andra koncernföretag
- 4169 Lagerförändring av handelsvaror från koncernföretag, beräknad
  
- 4170 Inköp av handelsvaror från intresseföretag, m.fl.
- 4171 Inköp av handelsvaror från intresseföretag, m.fl.
- 4179 Lagerförändring av handelsvaror från intresseföretag, m.fl., beräknad
  
- 4180 Inköpsprisreduktioner för handelsvaror
- 4181 Erhållna kassarabatter för handelsvaror
- 4182 Erhållen bonus för handelsvaror (mängdrabatter)
- 4183 Erhållit aktivitetsstöd för handelsvaror
- 4189 Inköpsprisreduktioner för handelsvaror, övriga
  
- 4190 Fördelade inköp av handelsvaror
- 4199 Fördelade inköp av handelsvaror

## **42 Inköp m.m. (Vinstmarginalbeskattade (VMB) varor)**

- 4211 Sålda varor positiv VMB 25 %
- 4212 Sålda varor negativ VMB 25 %
- 4213 Sålda varor positiv VMB, 12 %
- 4214 Sålda varor negativ VMB, 12 %
- 4215 Sålda varor positiv VMB, 6 %
- 4216 Sålda varor negativ VMB, 6 %
- 4220 Inköp VMB förenklad 25 %
- 4221 Inköpsöverskott förenklad VMB 25 %
- 4222 Inköpsöverskott från föregående år förenklad VMB 25 %
- 4223 Inköp VMB förenklad, 12 %
- 4224 Inköpsöverskott förenklad VMB, 12 %
- 4225 Inköpsöverskott från föregående år förenklad VMB, 12 %
- 4226 Inköp VMB förenklad, 6 %
- 4227 Inköpsöverskott förenklad VMB, 6 %
- 4228 Inköpsöverskott från föregående år förenklad VMB, 6 %
- 4290 Reparation och underhåll VMB varor
- 43 Inköp för produktion av tjänster
  - 4300 Inköp för produktion av tjänster (gruppkonto)
  - 4300 Inköp för produktion av tjänster A (ofördelade)
  - 4310 Inköp för produktion av tjänster B (ofördelade)
  - 4320 Inköp för produktion av tjänster C (ofördelade)
  - 4330 Inköp för produktion av tjänster D (ofördelade)
  - 4340 Inköp för produktion av tjänster E (ofördelade)
  - 4350 Inköp för produktion av tjänster F (ofördelade)
  - 4360 Inköp för produktion av tjänster från koncernföretag (ofördelade)
  - 4361 Inköp för produktion av tjänster från moderföretag
  - 4362 Inköp för produktion av tjänster från dotterföretag
  - 4363 Inköp för produktion av tjänster från andra koncernföretag
  - 4370 Inköp för produktion av tjänster från intresseföretag, m.fl.
  - 4380 Inköpsprisreduktioner för inköp för produktion av tjänster
  - 4381 Erhållna kassarabatter för inköp för produktion av tjänster
  - 4382 Erhållen bonus för inköp för produktion av tjänster (mängdrabatter)
  - 4383 Erhållt aktivitetsstöd för inköp för produktion av tjänster
  - 4389 Inköpsprisreduktioner för inköp för produktion av tjänster, övriga
- 4390 Fördelade inköp för produktion av tjänster
- 4399 Fördelade inköp för produktion av tjänster

## **44 Momspliktiga inköp i Sverige där köparen är skattskyldig**

- 4410 Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet
- 4415 Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet, 25 % moms
- 4416 Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet, 12 % moms
- 4417 Inköpta varor i Sverige, omvänt skattskyldighet, 6 % moms

## Bilagor

---

- 4420 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet
- 4425 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 25 % moms
- 4426 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 12 % moms
- 4427 Inköpta tjänster i Sverige, omvänd skattskyldighet, 6 % moms

## **45 Material- och varukostnader (import inkl. från land inom EU)**

### **4500 Inköp av material och varor (gruppkonto)**

- 4500 Inköp av material för tillverkning
- 4501 Import av material för tillverkning från land utanför EU
- 4505 Inköp av material för tillverkning från annat EU-land, 25 % moms
- 4506 Inköp av material för tillverkning från annat EU-land, 12 % moms
- 4507 Inköp av material för tillverkning från annat EU-land, 6 % moms
- 4508 Inköp av material för tillverkning från annat EU-land, momsfri
- 4509 Inköp av material för tillverkning, fördelad Inköp
  
- 4510 Inköp av handelsvaror
- 4511 Import av handelsvaror från land utanför EU
- 4512 Inköp av handelsvaror, trepartsförvärv från annat EU-land, mellanman
- 4515 Inköp av handelsvaror från annat EU-land, 25 % moms
- 4516 Inköp av handelsvaror från annat EU-land, 12 % moms
- 4517 Inköp av handelsvaror från annat EU-land, 6 % moms
- 4518 Inköp av handelsvaror från annat EU-land, momsfri
- 4519 Inköp av handelsvaror från annat EU-land, fördelad Inköp
  
- 4520 Inköp av begagnade varor
- 4521 Import av begagnade varor från land utanför EU
- 4522 Inköp av begagnade varor, trepartsförvärv från annat EU-land, mellanman
- 4525 Inköp av begagnade varor från annat EU-land, 25 % moms
- 4526 Inköp av begagnade varor från annat EU-land, 12 % moms
- 4527 Inköp av begagnade varor från annat EU-land, 6 % moms
- 4528 Inköp av begagnade varor från annat EU-land, momsfri
- 4529 Inköp av begagnade varor, fördelad Inköp
  
- 4530 Inköp av tjänster
- 4531 Inköp av tjänster från land utanför EU, 25 % moms
- 4532 Inköp av tjänster från land utanför EU, 12 % moms
- 4533 Inköp av tjänster från land utanför EU, 6 % moms
- 4535 Inköp av tjänster från annat EU-land, 25 % moms
- 4536 Inköp av tjänster från annat EU-land, 12 % moms
- 4537 Inköp av tjänster från annat EU-land, 6 % moms
- 4538 Inköp av tjänster från annat EU-land, momsfri
- 4539 Inköp av tjänster, fördelad Inköp
  
- 4540 Inköp av varor och material (för andra huvudintäkter)
- 4560 Inköp av material för tillverkning från koncernföretag
- 4561 Inköp av handelsvaror från koncernföretag

9

- 4562 Inköp av begagnade varor från koncernföretag
- 4563 Inköp av tjänster från koncernföretag
- 4564 Inköp av varor och material (för andra huvudintäkter) från koncernföretag
- 4570 Inköp av material för tillverkning från intresseföretag, m.fl.
- 4571 Inköp av handelsvaror från intresseföretag, m.fl.
- 4572 Inköp av begagnade varor från intresseföretag, m.fl.
- 4573 Inköp av tjänster från intresseföretag, m.fl.
- 4574 Inköp av varor och material (för andra huvudintäkter) från intresseföretag, m.fl.
- 4581 Erhållna kassarabatter för Inköp
- 4582 Erhållen bonus för Inköp (mängdrabatter)
- 4583 Erhållt aktivitetsstöd för Inköp
- 4589 Inköpsprisreduktioner för Inköp övriga

## Bilaga 2 – Exempel på nollkoder i klass 0

I avsnittet om Användning av klass 0 har vi redogjort för hur klass 0 kan komplettera affärsredovisningen. Här följer exempel på nollkoder att använda i klass 0.

Nollkoderna kan kompletteras med bl.a. organisatoriska enheter, som beskrivs närmare i avsnittet Flerdimensionell registrering sidan 461.

T.ex. kan nollkoder för taxeringsvärdens kompletteras med koder för respektive fastighet.

*Exempel:*

0113-21 Taxeringsvärd byggnad, fastigheten Lokalen 1:18

0113-22 Taxeringsvärd byggnad, fastigheten Lokalen 1:42

BAS-konton	Nollkoder	Motkoder
1110 Byggnader	<b>0110 Taxeringsvärd byggnader</b> 0111 Flerbostadshus 0112 Småhus 0113 Lokaler 0114 Industri 0115 Skattefria byggnader 0116 Kontor 0117 Lager 0118 Byggnadstillbehör 0119 Övriga byggnader	0911 Samlat taxeringsvärd byggnader
1130 Mark	<b>0130 Taxeringsvärd mark</b> Alternativ 1 (se även kommentar) 0131 Mark med äganderätt 0132 Mark med tomträtt Alternativ 2 (se även kommentar) 0131 Mark med flerbostadshus 0132 Mark med småhus 0133 Mark med lokaler 0134 Mark med industri 0135 Mark med skattefria byggnader 0136 Mark med kontor 0137 Mark med lager 0138 Obebryggd mark med byggrätt	0913 Samlat taxeringsvärd mark

BAS-konton	Nollkoder	Motkoder
	0139 Övrig mark	
20 Eget kapital	<b>0200 Egna andelar</b>	0920 Samlat antal andelar
	0201 Antal registrerade A-aktier	
	0202 Antal registrerade B-aktier	
	0203 Antal ej registrerade A-aktier	
	0204 Antal ej registrerade B-aktier	
	0205 Antal egna A-aktier	
	0206 Antal egna B-aktier	
	0208 Antal inbetalda insatser	
20 Eget kapital	<b>0210 Antal andelsägare</b>	0921 Samlat antal andelsägare
	0201 Antal A-aktieägare	
	0202 Antal B-aktieägare	
	0208 Antal medlemmar	
22 Avsättningar	<b>0220 Räntebärande/Inte räntebärande</b>	
-29 Skulder	0221 Räntebärande avsättningar	0922 Samlade avsättningar
	0222 Inte räntebärande avsättningar	"
	0223 Räntebärande långfristiga skulder	0929 Samlade skulder
	0224 Inte räntebärande långfristiga skulder	"
	0225 Räntebärande kortfristiga skulder	"
	0226 Inte räntebärande kortfristiga skulder	"
2330 Checkräkningskredit	<b>0230 Beviljade checkräkningskrediter</b>	0923 Samlade beviljade checkräkningskrediter
	0231 Kredit 1	
	0232 Kredit 2	
	0233 Kredit 3	
2340 Byggnadskreditiv	<b>0240 Beviljade byggnadskreditiv</b>	0924 Samlade beviljade byggnadskreditiv
	0241 Kredit 1	
	0242 Kredit 2	
	0243 Kredit 3	
2324 Skulder	<b>0250 Räntebindningstider för skulder</b>	0925 Samlade räntebindningar
	0251 Skulder med räntebindning upp till 1 år	

## Bilagor

<b>BAS-konton</b>	<b>Nollkoder</b>	<b>Motkoder</b>
	0252 Skulder med räntebindning upp till 2 år	
	0253 Skulder med räntebindning upp till 3 år	
	0254 Skulder med räntebindning upp till 4 år	
	0255 Skulder med räntebindning upp till 5 år	
	0256 Skulder med räntebindning mer än 5 år	
	0259 Skulder med rörlig ränta	
23-29 Skulder	<b>0290 Skulder</b> <i>Alternativ 1 (se även kommentar)</i>	0929 Samlade skulder
	0291 Skulder i SEK	
	0292 Skulder i EUR	
	0293 Skulder i valuta 3	
	0294 Skulder i valuta 4 <i>Alternativ 2 (se även kommentar)</i>	
	0291 Skulder som förfaller inom 1 år	
	0292 Skulder som förfaller inom 2 år	
	0293 Skulder som förfaller inom 3 år	
	0294 Skulder som förfaller inom 4 år	
	0295 Skulder som förfaller inom 5 år	
	0296 Skulder som förfaller efter 5 år	
3 Intäkter	<b>0360 Koncernintern försäljning</b>	0936 Samlad koncernintern försäljning
	0361 Försäljning till moderföretag, Sverige	
	0362 Försäljning till moderföretag, EU	
	0363 Försäljning till moderföretag, utanför EU	
	0364 Försäljning till dotterföretag, Sverige	
	0365 Försäljning till dotterföretag, EU	
	0366 Försäljning till dotterföretag, utanför EU	
	0367 Försäljning till övriga koncern- företag, Sverige	

9

<b>BAS-konton</b>	<b>Nollkoder</b>	<b>Motkoder</b>
	0368 Försäljning till övriga koncernföretag, EU	
	0369 Försäljning till övriga koncernföretag, utanför EU	
4–7 Kostnader	<b>0460 Koncerninterna inköp</b>	0946 Samlade koncerninterna inköp
	0461 Inköp från moderföretag	
	0462 Inköp från dotterföretag	
	0469 Inköp från övriga koncernföretag	
7380 Förmåner	<b>0750 Förmånsvärdens</b>	0975 Samlade förmånsvärdens
	0751 Förmånsvärde bostad	
	0752 Förmånsvärde måltider	
	0753 Förmånsvärde resor t/fr arbetet	
	0754 Förmånsvärde arbetskläder	
	0755 Förmånsvärde bil	
	0756 Förmånsvärde ränta	
	0759 Förmånsvärde övriga förmåner	
1 Tillgångar	<b>0850 Ställda säkerheter</b>	0986 Samlade ställda säkerheter
	0851 Fastighetsinteckningar	
	0852 Företagsinteckningar	
	0853 Skeppsinteckningar	
	0854 Inteckningar i tomträtt	
	0855 Inteckningar i luftfartyg	
	0859 Övriga inteckningar	
	0861 Pantförskrivna finansiella värdepapper	
	0862 Pantförskrivna bankkonton	
	0863 Pantförskrivna fordringar	
	0864 Tillgångar med äganderättsförbehåll	
	0868 Övriga pantförskrivna tillgångar	
	0869 Övriga ställda säkerheter	
2 Skulder	<b>0870 Ansvarsförbindelser</b>	0987 Samlade ansvarsförbindelser
	0871 Borgensförbindelser	
	0872 Garantiförbindelser	
	0873 Ansvar för förlustrisk på överlåtna fordringar	

## Bilagor

<b>BAS-konton</b>	<b>Nollkoder</b>	<b>Motkoder</b>
	0874 Diskonterade växlar	
	0875 Ansvar som borgensman i HB och KB	
	0879 Övriga ansvarsförbindelser	
	<b>0900 Motkonton</b>	<b>Avstämning</b>
1110 Byggnader	0911 Samlat taxeringsvärde byggnader	Totalt taxeringsvärde byggnader
1130 Mark	0913 Samlat taxeringsvärde mark	Totalt taxeringsvärde mark
20 Eget kapital	0920 Samlat antal andelar	Totalt utgivna aktier/insatser
20 Eget kapital	0921 Samlat antal andelsägare	Totalt antal aktieägare/medlemmar
22 Avsättningar	0922 Samlade avsättningar	Summa kontogrupp 22
2330 Checkräkningskredit	0923 Samlade beviljade checkräkningskrediter	Konto 2330
2340 Byggnadskreditiv	0924 Samlade beviljade byggnadskreditiv	Konto 2340
23–24 Skulder	0925 Samlade räntebindningar	Kontogrupp 23, konto 2410 och 2490
23–29 Skulder	0929 Samlade skulder	Summa kontogrupp 2329
3 Intäkter	0936 Samlad koncernintern försäljning	Summa konto 3560 m.fl.
4–7 Kostnader	0946 Samlade koncerninterna inköp	Berörda delar av konton i klass 4–7
7380 Förmåner	0975 Samlade förmånsvärden	Kontrolluppgifter, lönesystem
1 Tillgångar	0986 Samlade ställda säkerheter	Summa poster inom linjen
2 Skulder	0987 Samlade ansvarsförbindelser	Summa poster inom linjen

## Kommentarer

0130 Taxeringsvärdens mark

Uppföljning av innehavet enligt bågge alternativen samtidigt är möjligt genom flerdimensionell registrering. Innehavet kan då redovisas på nollkoderna 0131–0139, med tillägg av kod 1 för mark med äganderätt eller 2 för mark med tomträtt.

*Exempel:*

0133-1 Mark med lokaler, äganderätt

0133-2 Mark med lokaler, tomträtt

0290 Skulder

Uppföljning av innehavet enligt bågge alternativen samtidigt är möjligt genom flerdimensionell registrering. Skulderna kan då redovisas på nollkoderna 0291–0296, med tillägg av koder för valuta. Antal siffror i koden för valuta kan vara en eller två beroende på hur många valutor verksamheten har skulder i.

9

*Exempel:*

0293-1 Skulder som förfaller inom 3 år, SEK  
0293-2 Skulder som förfaller inom 3 år, EUR

## **10. Sökordsregister**

**10**

# Sökordsregister

*Halvfeta kursiverade siffror hänvisar till sidnummer i boken.  
Övriga siffror hänvisar till kontonummer.*

## A

### **Abonnemangsavgifter**

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

### **Akkumulerade avskrivningar** se **Avskrivningar**

### **Akkumulerade nedskrivningar** se **Nedskrivningar**

### **Akkumulerade överavskrivningar** se **Överavskrivningar**

### **Advokatkostnader**, 6580

### **AFA**, 2740, 2950, 7530, 7570

### **Agenter**, 6050

### **A-kasseavgift, uppbörd**, 2830

### **Aktiefonder**, 1350, 1880

### **Aktieindexobligationer**, 1350, 1880

### **Aktiekapital**

ej inbetalts, 1690, 2080  
inbetalts, 2080

### **Aktier** se **Andelar**

### **Aktieägartillskott**

erhållna, 2090  
lämnade, 1310

### **Aktiverade räntekostnader**, 8480

### **Aktiverat arbete för egen räkning**, 38xx

material, 3840  
omkostnader, 3850  
personal, 3870

### **Aktivitet**, 463

### **Aktivitetsredovisning**, 60

## Aktivitetsstöd

nystartsjobb 75xx  
rabatter, 4730

### **Aktuell skatt** se **Skatter**

### **Alecta**, 2740, 2950

### **Alternativregeln** se **Tjänsteuppdrag**

### **Andelar**, 13xx, 18xx

bostadsrätsföreningar, 1350  
börsnoterade företag, 1350, 1810  
dotterföretag, 1310  
ekonomiska föreningar, 1310, 1330, 1350  
intresseföretag, m.fl., 1330  
koncernföretag, 1310, 1860  
övriga företag, 1350, 1880

### **Anläggning**, 464

### **Anläggningstillgångar**, 66

### **Annonsering**, 5910

### **Anpassning av kontoplanen**, 445

### **Anslag**, 2060

### **Anställningsstöd**, 3990

### **Ansvarighetsförsäkring**, 6310

### **Ansvarsförbindelser**, 465

### **Arbetsgivaravgifter**, 2730, 2740, 2940, 2950, 75xx

arbetsmarknadsförsäkringar, 7570  
arvoden, 7510  
avkastningsskatt, 7550  
avtalade, 7570  
förmånsvärdens, 7510  
lagstadgade, 7510  
avgifter, 7520  
semesterskuld, 7510  
unga, 7560

### **Arbetskläder**

fria, 7380  
föreskrivna, 5480, 7350

### **Arbetsmarknadsförsäkringar**, 7570

### **Arbetsmaskiner**, 1210, 5640

### **Arbetstransporter**, 5730

### **Arkitektarvode**, 1110

### **Arkivering**, 470

### **Arrende**

intäkt, 3910  
kostnad, 5010

## Sökordsregister

**Artikelkostnader**, 6020

**Arvoden**

- advokat, 6580
- gransknings, 6510
- IT-tjänster, 6540
- konsult, 6550
- mätning, 6510
- redovisning, 6530 revisor, 6420
- styrelse, inte lön, 6410
- styrelse, lön, 7240

**A-skatt**, 27xx, **348**

**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 ftgsledare (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, 2850
- skattekonto, 1630, 2010
- spelarrangörer, 2490

**Avskrivningar**, 7810–7840

- 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, **394**

räkenskapsenlig, **394**

tekniska anläggningar, 7830, 1210

utöver plan se **Överavskrivningar**

varumärken, 7810, 1050

verktyg, 1220, 7830

övriga materiella anläggningstillgångar, 1290, 7830

**Avsättningar**, 22xx

beräknad uppskjuten skatt, 2240

garantier, 2220

pensioner, 2210, 2230

skatter, 2240, 2250

övriga, 2290

**Avtalskostnader**, 2980

**Avyttring**

- andelar i intresseföretag, m.fl., 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 utveckling, 1010

utgifter för programvaror, 1010

- Bankkonton**, 1920–1940  
**Bankcertifikat**, 1950  
**Bankgarantier**, 6080  
**Bankkostnader**, 6570  
**Bankränta**, 8310  
**Begravningshjälp**, 7690  
**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**  
 anskaffningsvärde, 1240  
 drivmedel, 5610  
 ersättningar, 7330, **349**  
 fri, 7380  
 förmån, 7380  
 försäkring, 5610  
 leasingkostnad, 5610  
 reparationer, 5610  
 skatt, 5610  
**Biljetter**, 5810  
**Blandad verksamhet**, 26xx  
**Bokföringskostnader**, 6530  
**Bokslutsdispositioner**, 88xx  
 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  
**Branschanpassning**, **445**  
**Branschavgifter**, 6560, 6980  
**Brev**, 5930  
**Broschyror**, 5930  
**Bruttolön** se **Lön**  
**Bruttolöneavdrag**  
 företagsledare, 7220, 7230  
 kollektivanställda, 7010, 7030  
 tjänstemän, 7210, 7230  
**Butiksinredning**, 5520  
**Butiksreklam**, 5950  
**Byggnader**, 11xx  
 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**  
**Böter**, 6992  
**C**  
**CD-skivor**, 6110  
**Checkräkningskonto** se **Bank**  
**Checkräkningskredit**, 2330, 2480  
**Containrar**, 5060, 5160  
**Courtage**, 1810, 1820  
**Cyklar**, 1220  
**D**  
**Databehandling**, 6540  
**Datakommunikation**, 6230  
**Datatjänster** se **IT-tjänster**  
**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**, 54xx  
**Direktreklam**, 5930

## Sökordsregister

**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

**Egentillverkade**

anläggningstillgångar, 38xx  
halvfabrikat, 1430

**Eget kapital**, 20xx

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

**Egna uttag**

varuuttag, 2010  
övriga, 2010

**EI**

belysning, 5020 5120  
certifikat, 5310  
drift, 5310

**Eldningsolja**, 5330

**Emballage**, 5440

**Energikostnader**, 53xx

**Energiskatt**, 5310

**Enskild näringssidkare**,

expansionsfond, 2050  
insättningar, 2010  
uttag, 2010

**Entreprenadföretag**, 451

**Ersättningsfond**, 2160, 8860

**EU-bidrag**, 3980

**Expansionsmedel**, 2050

**Exploteringsfastigheter**, 1490

**Externa kostnader, övriga**, 69xx

**Externa tjänster**, 65xx

**Extraordinära poster**, 87xx

intäkter, 8710

kostnader, 8750

**F**

**Fackföreningsavgifter**

löneavdrag, 2790

**Factoring** se **Kundfordringar**

**Factoringavgifter**, 6060

**Fakturas innehåll**, 497

**Fakturerad ej upparbetad intäkt**, 2450

**Fakturerade kostnader**, 35xx

emballage, 3510,  
faktureringsavgifter, 3540,  
frakter, 3520  
intresseföretag, m.fl., 3570  
koncernföretag, 3560  
resekostnader, 3550  
spedition, 3530  
tull, 3530  
övriga, 3590

**Faktureringsavgifter**, 3540

**Fallskärmsavtal** se **Avgångsvederlag**

**Fartyg** se **Båtar**

**Fastighetskostnader**, 51xx

arrenden, 5110  
avlopp, 5140  
el, 5120  
förvaltning, 5190  
reparationer, 5170  
skötsel, 5190  
städning, 5160  
tomrätt, 5110  
vatten, 5140  
värme, 5130  
övriga, 5190

**Fastighetslån**, 2350

**Fastighetsavgift**, 2510, 5190

**Fastighetsskatt**, 2510, 5190

- Fastprisuppdrag se Tjänsteuppdrag**
- Fax**, 6210
- Felräkningspengar**, 7310
- Finansiella anläggningstillgångar**, 13xx
- Finansiella intäkter och kostnader**,
- m.m., 8xxx
- Finansiellt leasingavtal**, 1260
- Fjärrvärme**, 5370
- Flerdimensionell registrering**, **461**
- Flygplan**
- anskaffningsvärde, 1240
  - kostnader, 5670
- Fond för verkligt värde**, 2060, 2090
- Fond för yttre underhåll**, 2080
- Fondemission**, 2080
- Fora**, 2740, 2950, 7530, 7570
- Fordringar**
- anställda, 1380, 1610
  - delägare, 1680
  - dotterföretag, 1320, 1660
  - intresseföretag, m.fl., 1670
  - koncernföretag, 1320, 1660
  - leverantörer, 1680
  - moderföretag, 1320 1660
  - närstående, 1680
- Frakter**, 57xx
- arbetstransporter, 5730
  - spedition, 5720
  - tull, 5720
  - varudistribution, 5710
  - övriga, 5790
- Framtida utgifter**, 2290
- Franchiseintäkter**, 3920
- Franchisekostnader**, 6050
- Fria förmåner se Förmåner**
- Frimärken**, 6250
- Friskvård**, 7620
- Fritidsverksamhet**, 7690
- F-skatt**, 1630, 2010, 2510, **348**
- Funktionsindelad resultaträkning**, **461**
- Fusionsresultat**, 2090
- Färdiga varor**, 1450
- Färdigställandegrad**, 1620, 2430
- Färgpatroner**, 6110
- Förbandsartiklar**, 7620
- Förbrukning**, 54xx
- 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
- Föreningsavgifter**, 6980, 6560
- Föreningsstämma**, 6450
- Förenklad faktura**, **499**
- Förenklat årsbokslut**, **457**
- Företagsanpassning**, **445**
- Företagshälsovård**, 7620
- Företagsledare**
- inhyrd, 6880
  - lön, 72xx
  - pension, 74xx
- Företagsrekonstruktion**
- förluster, 6350, 6380
- Förhyrd lokal**, 50, 50xx
- Förkortad resultaträkning**, **227**
- Förlagslån**, 2310
- Förlust vid avyttring** se **Avyttring**
- Förluster**
- kontrakt, 2290
  - kundfordringar, 6350
  - pågående arbeten, 6330
  - valutakurs, 7960, 8230, 8330
  - övriga kortfristiga fordringar, 6380
- Förmåner**, 73xx, 7380, **349**
- Förmånsvärdens**, 2730, 7510
- Förnödenheter**, 1420
- Förseningsavgift**, 6992
- Förskott**
- byggnader, 1180
  - immateriella anläggningstillgångar, 1080
  - kassa, 1610
  - kunder, 2420
  - leverantörer, 1480
  - mark, 1180
  - maskiner och inventarier, 1280
  - resor, 1610
  - varor och tjänster, 1480
  - övriga, 1610
- Förskottsgarantier**, 6030
- Försäkringar**
- arbetsmarknad, 7570
  - ersättning, 3990

## Sökordsregister

- fastighet, 5190  
fordon, 5610  
företags, 63xx,  
grupp, 7580  
kapital, 1380, 1680  
kredit, 6060  
pension, 7410  
sjuklön, 7650  
sjukvård, 7620  
transport, 5710
- Försäljning**  
andelar i intresseföretag, m.fl., 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
- Försäljningskostnader**, 60xx  
bankgarantier, 6080  
facklitteratur, 6020  
kataloger, 6010  
kontokortsavgifter, 6040  
kreditförsäljningskostnader, 6060  
orderkostnader, 6030  
provisioner, 6050  
representation, 6070  
övrigt, 6090
- Försäljningsprovisioner**, 6050
- Förutbetalda intäkter**, 29xx  
intäkter, 2970  
övriga, 2990
- Förutbetalda kostnader**, 17xx  
försäkringspremier, 1730  
hyreskostnader, 1710  
leasingavgifter, 1720  
räntekostnader, 1740  
tillgångar av kostnadsnatur, 1770  
övriga, 1790
- Förvaltnings- och kreditförsäkringsavgifter**, 7470
- Förvaltningskostnader**, 64xx  
bolagsstämma, 6450  
delårsrapporter, 6440  
föreningsstämma, 6450  
management fees, 6430  
revision, 6420  
styrelsearvoden som inte är lön, 6410  
årsredovisning, 6440  
årsstämma, 6450  
övrigt, 6490
- Föräldraersättning**  
företagsledare, 7280  
tjänstemän, 7280  
kollektivanställda, 7083
- Förändring av lager**, 251
- G**
- Garantiavsättning**, 2220  
**Garantiförsäkring**, 6310  
**Garantikostnader**, 6360  
**Garantiutgifter**, 2220  
**Gas**, 5320  
**Glödlampor**, 5460  
**Goodwill**, 1070, 2290, 7810  
**Gottgörelse**  
erhållen, ekonomisk förening, 3xxx, 4xxx  
lämnad, ekonomisk förening, 8840  
pensionsstiftelse, 7440  
personalstiftelse, 7670
- Granskningsarvode**, 2790  
**Gratifikationer**, 2820  
**Gruppförsäkringspremier**, 7380, 7580
- Gåvor**  
reklam, 5960  
representation, 6070  
personal, 7630  
övriga, 6990
- H**
- Halvfabrikat** egentillverkade, 1430  
köpta, 1430
- Handelsbolag**  
andelar, 1310, 1330, 1330  
eget kapital, 2010–2040  
resultatandelar, 8030, 8130, 8230
- Handelsföretag**, 447  
**Handkassa**, 1910  
**Helikoptrar**  
anskaffningsvärde, 1240  
kostnader, 5670

**Hemhjälp**, 7380**Hotellkostnader**, 5830**Hushållsnära tjänster**, 7390**Huvudintäkter**, 30xx–34xx**Huvudkassa**, 1910**Hyra**

anläggningstillgångar, 52xx

bil, 5820

datorer, 5250

inventarier och verktyg, 5220

lokaler, 5010

maskiner, 5210

sopcontainrar, 5060, 5160

**Hyresintäkter**, 3910**Hyresrädder**, 1060, 7810**Håslag**, 6110**Hårddiskar**, 1250**Hårdvara**, 1250**Häftapparater**, 6110**Hälsovård**, 7380, 7620**I****Ideella föreningar**

eget kapital, 2060–2070

**Immateriella anläggningstillgångar**,

10xx

**Importavgifter**, 1210, 1410, 1420, 1430,  
1460**Inbrottsförsäkring**, 6310**Individuella pensionsförsäkringar**,  
7410**Indrivning**, 2890**Införsel**, 2750**Ingående moms se Moms****Inhyrd personal**, 68xx

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**Inkråmmsgoodwill**, 1070**Inkurans**, 7740, 8890**Inlämningsavgift**, 6920**Inom linjen**, 462**Inre underhåll, fond**, 2890**Insatser**

bostadsrätt, 1350, 2080

förlags-, 2080

inbetalda, 2080

**Insatsemission**, 2080

intresseföretag, m.fl., 1330, 8110

koncernföretag, 1310, 8010

övriga företag, 1350, 8210

**Installationer**,

annans fastighet, 1230

egen fastighet, 1230

**Institutionell reklam**, 5980**Inteckningslån**, 2350**Intern representation**, 7630**Intresseföretag**, m.fl., 1330, 1340**Intressekonto**, 2790, 7690**Inträdesavgift**, 6210**Intäkter**

extraordinära, 87xx

finansiella, 80xx–83xx

korrigeringar, 37xx

rörelsen, 30xx–39xx

värdepapper, 3670

**Intäktskorrigeringar**, 37xx**Inventarier**, 1220**IT-tjänster**, 6540**J****Jordbruk**,

djur, 1290, 1490

ersättningsfond, 2160

**Jordbruksarrende**, 3910, 5010**Jubileumsfond**, 2070**Juridisk rådgivning**, 6580**Jämknings av moms se moms****K****Kapitalandelsfond**, 2080**Kapitalandelslån**, 2320**Kapitalförsäkring**, 1380**Kapitaltillskott**, 2010**Kapitaluttag**, 2010**Kartonger**, 5440**Kassa**, 1910**Kassaförskott**, 1610**Kassa och bank**, 19xx**Kassarabatter**, 3730, 4080, 4730**Kataloger**, 5910, 5930, 6010**Klass 0**, 465**Klientmedel**, 1990, 2830

## Sökordsregister

- Kläder**, 5480, 7350, 7380  
**Know-how**, 3920  
**Koks**, 5130, 5340  
**Kollektiva pensionsförsäkringar**, 7410  
**Kollektivanställdas löner**, 70xx  
**Kombinerad försäkring**, 5190  
**Kommanditbolag** se **Handelsbolag**  
**Kommissionär**, 1550, 2440, 6050  
**Kommittent**, 2440  
**Kommunala bidrag**, 3980  
**Kommunikationsinstallationer**, 1230  
**Koncernbidrag**, 2092, 8014, 8820,  
  8830, **431**  
**Koncernföretag**, 1310  
**Koncernkonto**, 1960  
**Koncessioner**, 1020  
**Konferenser**, 5940, 7610  
**Konfliktersättning**, 3990  
**Kongresser**, 7610  
**Konkurskostnad**, 6350, 6380  
**Konsignationsfordringar**, 1550  
**Konsignationsskulder**, 2440  
**Konst**, 1290  
**Konstaterade förluster**, 6350, 6380  
**Konsultarvoden**, 6550  
**Kontanta extraersättningar**, 7310  
**Kontanter**, 1910  
**Konteringsinstruktioner**, **63**  
**Kontokort**  
  avgifter, 6040  
  fordran, 1580  
**Kontoplan**  
  anpassning, **445**  
  BAS 2015 **21**  
  olika företagsformer, **457**  
  samordning med andra strukturer, **469**  
  SRU-koppling, **57**  
  uppbyggnad, **440**  
**Kontor**  
  byggnader, 1110  
  inredning, 1220  
  inventarier, 1220  
**Kontorsmaskiner**, 5220  
**Kontorsmateriel**, 61xx, 6110  
**Kontorsutrustning**, 5220  
**Kontraktsfordringar**, 1380, 1530  
**Kontrollavgifter**, 6940  
**Kontrolluppgifter**, **348**  
**Konvertibla lån**, 2320  
**Konvertibla skuldebrev**, 1830, 2320  
**Kopiering**, 6150, 6520  
**Kortfristig checkräkningskredit**, 2480  
**Kortfristiga fordringar**, 16xx  
  anställda, 1610  
  intresseföretag, m.fl., 1670  
  koncernföretag, 1660  
  leverantörer, 1680  
  lån, 1680  
  närliggande, 1680  
  övriga, 1680  
**Kortfristiga placeringar**, 18xx  
  börsaktier, 1810  
  koncernföretag, 1860  
  konvertibler, 1830  
  obligationer, 1820  
  övrigt, 1880  
**Kortfristiga skulder**, 24xx–28xx  
  anställda, 2820  
  avräkning factoring, 2810  
  avräkning för annan, 2830  
  bidrag, 2880  
  förskott, 2420  
  intresseföretag, m.fl., 2470  
  koncernföretag, 2460, 2860  
  kreditinstitut, 2410  
  leverantörer, 2440, 2492  
  låneskulder, 2840  
  moms, 26xx  
  personalskatt m.m., 27xx  
  pågående arbeten, 2430  
  skattekontot, 2580  
  skatter, 2510  
  övriga, 28xx, 2890  
**Korttidshyra**  
  datorer, 5250  
  inventarier och verktyg, 5220  
  maskiner, 5210  
**Korttidsinventarier**, 5410, 5420  
**Kost**  
  förmån, 7380  
  tjänsteresa, 5830  
  traktamente, 7320  
**Kostnad för sålda varor**, **554**  
**Kostnadsersättningar**, 73xx, **349**  
  arbetskläder, 7350  
  billersättning, 7330  
  kontanta, 7310  
  representation, 7370  
  traktamenten, 7320  
  övriga, 7390

- Kostnadsslagsindelad resultaträkning, 461**
- Kreditavgifter, 8410**
- Krediter från kreditinstitut, 2410**
- Kreditförsäkring, 6060, 6310**
- Kreditförsäkringsavgifter, 7470**
- Kreditförsäkringspremier, 6060**
- Kreditförsäljningskostnader, 6060**
- Kreditinstitut, 2350, 2410, 2490**
- Kreditkontroll, 6060**
- Kreditnota, 499**
- Kreditupplysning, 6060**
- Kronutjämning, 3740**
- Kronofogdeavgifter, 6060**
- Kundfordringar, 15xx, 1510**
  - dotterföretag, 1560
  - intresseföretag, m.fl., 1570
  - koncernföretag, 1560
  - konsignationsfordringar, 1550
  - kontokort, 1580
  - kontraktsfordringar, 1530
  - moderföretag, 1560
  - växelfordringar, 1520
- Kundförlust, 6350**
- Kuponginlösen, 1580**
- Kursdifferens se Valutakursdifferenser**
- Kurser, 7610**
- Kurtage, 1810, 1820**
- Kuvert, 6150**
- Kvantitetsrabatt, 3730, 4730**
- Kvantitetsredovisning, 467**
- 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**
- Körplaner, 1150**
- L**
- Lager, 14xx**
  - fastigheter, 1490
  - färdiga varor, 1450
  - förnödenheter, 1420
- förändring, 14x9, 49xx
- halvfabrikat, 1430
- handelsvaror, 1460
- produkter i arbete, 1440
- pågående arbeten, 1470
- råvaror, 1410
- tillsatsmaterial förnödenheter, 1420
- varor VMB förenklad, 1460
- varor, VMB, 1460
- värdepapper, 1490
- Lagerfastigheter, 1490**
- Lagerförändring, 14x9, 49x0**
- Lagerpersonal, inhyrd, 6820**
- Lagerredovisning, 116**
- Lagerreserv, 2190**
- Lastbilar, anskaffningsvärde, 1240**
  - kostnader, 5620
- Lastpallar, 5430**
- Latent skatt se Skatter, 8940**
- Leasing**
  - datorer, 5250
  - finansiell, 1260, 97
  - inventarier, 5220
  - maskiner, 5210
  - operationell, 98
  - periodisering, 1380, 1720
  - personbilar, 5610
  - verktyg, 5220
- Ledningar, 1210**
  - byggnad, 1110
  - data, 6230
  - elektricitet, 1210
- Legoarbeten, 49xx**
- Leveransgarantier, 6030**
- Leverantörsskulder, 2440**
  - dotterföretag, 2460
  - intresseföretag, m.fl., 2470
  - koncernföretag, 2460
  - moderföretag, 2460
  - växelskulder, 2492
- Licenser**
  - intäkter, 3920
  - kostnader, 6910
  - tillgångar, 1040, 1780
- Likvida medel, 1910**
- Litterära verk, 1020, 2180**
- Logi**
  - förmån, 7380
  - tjänsteresa, 5830
  - traktamente, 7320

## Sökordsregister

**Lokaler, förhyrda**, 50xx

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**, 13xx

anställda, 1380  
delägare, 1360  
dotterföretag, 1320  
intresseföretag, m.fl., 1340  
koncernföretag, 1320  
moderföretag, 1320  
närstående, 1340  
reversfordringar, 1380  
övriga, 1380

**Långfristiga placeringar**, 1350

**Långfristiga skulder**, 23xx

byggnadskreditiv, 2340  
checkräkningskredit, 2330  
förlagslån, 2310  
intresseföretag, m.fl., 2370  
koncernföretag, 2360  
konvertibla lån, 2320  
leverantörer, 2390  
kreditinstitut, andra skulder, 2350  
obligationslån, 2310  
övrigt, 2390

**Lägenhetsarrende**, 5010

**Läkarförbundet**, 6980

**Läkarvård**, 7620

**Läkarvårdssättning**, 7620

**Läkemedel**, 7310, 7620

**Lärare**, 7610

**Löner**

ej arbetad tid, 7080, 7280  
kollektivanställda, 70xx  
tjänstemän, 72xx

**Löneavdrag**, 2790

**Löneskatt**, 7530

**Löneskulder**, 2820, 2910

**Lönsparande**, 2790

**Löpande bokföring**, 470

**Löpande räkning** se **Tjänsteuppdrag**

**M**

**Management fees**, 3680, 6430

**Mark**, 1130

**Markanläggningar**, 1150

**Markarbete**, 1150

**Markinventarier**, 1220

**Marknadspersonal**, inhyrd, 6860

**Marknadsräntan**, 2320

**Maskiner**, 1210

**Maskiner och inventarier**, 12xx

**Maskinförsäkring**, 6310

**Mat** se **Kost**

**Material**, 40xx–45xx

**Materiella anläggningstillgångar**,  
11xx–12xx

**Mattor**, 5050

**Medicin**, 7620

**Medlemsavgifter**, 6980, 6560

**Mervärdesskatt** se **Moms**

**Milersättning**, 7330

**Miljövård, bidrag**, 3980

**Mobilsökning**, 6210

**Mobilkostnad**, 6210

**Modem**, 6230

**Moderföretag**

andelar, 1320

fordringar, 1320, 1660

skulder, 2360, 2460, 2860

**Moms**, 1650, 26xx

blandat verksamhet, 2640, 6990, **88, 196, 204, 345**

fordran, 1650

grundläggande principer, **492**

ingående, 2640

import, 2615, 2625, 2635, **525**

jämkningsregler, **78, 88, 543**

löpande bokföring, **501**

omvänd skattskyldighet, **257, 333, 521**

skulder, 26xx

redovisningskonto, 1650, 2650

utgående, 2610–2630

utländsk, 6990, **345**

uttagsbeskattning, **158, 535, 552**

vilande **197**

vinstmarginalbeskattning **504**

**Mopeder**, 1240, 5660

- Motion**, 7620  
**Motorcyklar**, 1240, 5660  
**Måltider** se **Kost**  
**Mängdrabatter**, 3730, 4080, 4730  
**Mässor**, 5940  
**Mätningeskostnader**, 6510  
**Mötens interna** 387
- N**  
**Naturaformråner**, 7380  
**Naturaformånsvärde**, 2730, 7510  
**Nedlagda kostnader**, 1470, 2430  
**Nedskrivningar**  
 andelar i andra företag, 8270, 1350  
 andelar i intresseföretag, m.fl., 8170, 1330  
 andelar i koncernföretag, 8070, 1310  
 byggnader, 7720, 1110  
 immateriella anläggningstillgångar, 7710, 1010  
 konsolidering, 8890  
 kontraktsfordringar, 6350, 1530  
 kortfristiga fordriigar, 6380, 161x– 1680  
 kortfristiga placeringar, 8370, 1890  
 kundfordringar, 6350, 15x9  
 lager varor VMB, 4090, 1460  
 långfristiga fordriigar hos andra företag, 8270, 1350  
 långfristiga fordriigar hos andra koncernföretag, 8070, 1310  
 långfristiga fordriigar hos dotterföretag, 8070, 1310  
 långfristiga fordriigar hos intresseföretag, m.fl., 8170, 1330  
 långfristiga fordriigar 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  
**Nollkoder**, 461  
**Nyanläggning**, 1180  
**Nybyggnad**, 1110, 1180,  
**Nyckeltal**, 537
- Nyemission**, 1690, 2080  
**Nystartsjobb**, 378  
**Närstående**, 1680, 2390, 2890
- O**  
**Obebyggda markområden**, 1140  
**Obeskattade intäkter**, 2180, 8880  
**Obeskattade reserver**, 21xx, 88xx  
**Objekttyper**, 462  
**Obligationer**, 1350, 1820  
**Obligationslån**, 2310  
**Odisponerat resultat**, 2090  
**Offentliga stöd**, 3980  
**Oljefat**, 5430  
**Omkostnader, aktiverade**, 3850  
**Omstrukturering**, 2290  
**Omsättningsfastigheter**, 1490  
**Omsättningstillgångar**, 66  
**Omvänd skattskyldig** se **Moms**  
**Orderkostnader**, 6030  
**Orealiseraade värdeförändringar**  
 anläggningstillgångar, 8290  
 omsättningstillgångar, 8320  
 skulder, 8450  
 säkringsinstrument, 3940, 7940, 8450  
**Organisationskostnader**, 1010, 7810  
**Organisatorisk enhet**, 463  
**Osäkra fordriigar**, 126, 547  
 intresseföretag, m.fl., 1570, 6350  
 koncernföretag, 1560, 6350  
 kontrakt, 1530, 6350  
 kunder, 1510, 6350  
 växlar, 1520, 6350  
**Outtagen vinstutdelning**, 2890
- P**  
**Pallkragar**, 5430  
**Pappershanddukar**, 5460  
**Parallelkoppling**, 446, 452  
**Parkerings**  
 böter, 6990  
 kostnad, 56xx  
 markanläggning, 1150  
**Patent**  
 anskaffningsvärde, 1030  
 intäkter, 3920  
 kostnader, 6580, 6910, 6920  
**Pennor**, 6110  
**Pensionsförsäkringspremier**, 7410  
**Pensionskostnader**, 74xx

## Sökordsregister

**Pensionsskuld**, 2190, 2210, 8890  
räntedel, 7430  
**Pensionsstiftelse**  
avsättning, 7440  
förändring, 7440  
gottgörelsen, 7440  
**Pensionsutbetalningar**, 7460  
**Periodisering, löpande**, 472  
**Periodiseringsfonder**, 2110, 8810  
schablonintäkt, 431  
**Persienner**, 5050  
**Personalchef, inhryd**, 6880  
**Personal**, 70xx–76xx  
ester, 7630  
förmåner, 73xx  
hälsovård, 7620  
kostnadsersättningar, 73xx  
löner, 70xx–72xx  
pensioner, 74xx  
representation, 7630  
skulder, 27xx  
sociala avgifter, 75xx  
utbildning, 7610  
**Personalskatt**, 2710  
**Personbilar**  
anskaffningsvärde, 1240  
kostnader, 5610  
**Personhiss**, 1110  
**Planteringar**, 1150  
**Planteringsarbete**, 5190  
**PlusGiro (f.d. Postgiro)**, 1920–1940  
**Plywoodlådor**, 5430  
**Porto**, 6250  
**Postbefordran**, 62xx, 6250  
**Postväxel**, 1910  
**PR se Reklam**  
**Premieobligationer**, 1350, 1820  
**Presentkort**, 2420  
**Presenter se Gåvor**  
**Prioriteringshandling**, 6920, 6930  
**Privatbostadfastighet**, 2010, 275  
**Privatutlägg**, 2010  
**Produkter i arbete**, 14xx, 1440  
**Produktionschef, inhryd**, 6880  
**Produktgaranti**, 2220  
**Produkt/tjänst**, 464  
**Produktutvecklingslån**, 2390  
**Programvaror**  
kostnader, 5420  
tillgångar, 1010

**Projekt**, 464  
**Provisioner**  
avräkning, 2830  
intäkter, 3920  
kostnader, 6050  
lön se **Löner**  
upplupna, 1780  
**Provningsavgifter**, 6940  
**Punktskatter**, 2660, 3750  
**Pågående arbeten**, 14xx  
förluster, 6330  
förskott, 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  
**Realisationsresultat**, 3970, 7970, 8020,  
8120  
**Redovisningskonto, moms**, 2650  
**Redovisningsmedel**, 1990  
**Redovisningstjänster**, 6530  
**Reduktion**  
försäljningspris, 37xx  
inköpspriser, 4080, 47xx  
**Registrerade trossamfund**, 451  
**Rehabilitering**, 7620  
**Reklam**, 59xx  
annonsering, 5910  
bidrag, 5990  
broschyror, 5930  
butiksreklam, 5950  
direktreklam, 5930  
film, 5970  
gåvor, 5960  
internet, 5970  
mässor, 5940  
pr, 5980  
presentreklam och tävlingar, 5960  
radio, 5970  
skatt, 2660  
sponsring, 5980

- trycksaker, 5930  
 tv, 5970  
 utomhusreklam, 5920  
 utställningar och mässor, 5940  
 varuprover, 5960  
 övrigt, 5990
- Remburser**, 1480
- Rengöringsmedel**, 1420, 5060
- Renhållning**, 5060, 5160
- Renskötsel**, 1290, 1490, 2160, 8860
- Reparationer**, 55xx  
 arbetsmaskiner, 5640  
 datorer, 5520  
 fastigheter, 5170  
 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  
 övriga, 5590
- Representation**  
 extern, 6070  
 personal, 7630
- Representationsersättningar**, 7370
- Reseersättningar**, 7310
- Reseförskott**, 1610
- Reservfond**, 2080
- Resräkningar**, 2820
- Reseersättningar**, 7310, 7380
- Resor**, 58xx  
 biljetter, 5810  
 hyrbilar, 5820  
 kost, 5830  
 logi, 5830  
 övriga, 5890
- Restaurangpersonal, inhryd**, 6870
- Restituerad skatt**, 8930
- Resultat**  
 andelar i handelsbolag, 8030, 8130,  
 8240  
 intresseföretag, m.fl., 81xx
- koncernföretag, 80xx  
 värdepapper m.m., 82xx  
 årets, 8990
- Restvärde**, 475
- Restvärdeavskrivning**, 394
- Returnerat emballage**, 3510
- Reversfordringar**, 1380
- Reverslån**, 2350
- Revision**, 6420
- Rikskuponger**, 7380
- Riskkostnader**, 63xx
- Ritningskostnader**, 6520
- Rivning**, 1150
- Royalties**  
 intäkter, 3920  
 kostnader, 6910
- Rulltrappor**, 1220
- Råmark**, 1140
- Råmaterial**, 40xx–45xx
- Råvaror**, 40xx–45xx
- Räkenskapsenlig avskrivning**, 394
- Räkenskapsinformation**, 470
- Rälsbanor**, 1210
- Räntedelar**  
 pensionskostnad, 8410  
 pensionsskuld, 7430
- Räntefonder**, 1350
- Ränteförmån**, 7380
- Ränteintäkter**, 82xx, 83xx  
 långfristiga fordringar, 8250,  
 8260  
 omsättningstillgångar, 8310,  
 8360  
 räntekompensation, 8310  
 skattekonto, 8310  
 skogskonto, 8310  
 upphovsmannakonto, 8310
- Räntekostnader**, 84xx  
 koncernföretag, 8460  
 kortfristiga skulder, 8420  
 långfristiga skulder, 8410  
 skatter och avgifter, 8420
- Räntesubventioner**, 7380, 8410
- Rättegångskostnader**, 6580
- Rörelseintäkter**, 3xxx  
 sidointäkter, 36xx  
 övriga, 39xx
- Rörelsekostnader**, 40xx–79xx  
 övriga, 79xx

- S**
- Samlingsfaktura**, 500  
**SCB**, rapportering till, 536  
**Schablonintäkt på periodiseringsfond**, 431  
**Selfbilling**, 499  
**Semesterkassa**, 2760  
**Semesterlönar**  
    företagsledare, 7280  
    kollektivanställda, 7080  
    tjänstemän, 7280  
**Semesterlöneskuld**, 2920, 7090, 7290, 553  
**Semestermedel**, 2760  
**Semesterreserv** se **Semesterlöneskuld**  
**Serviceavgifter**, 6560  
**Sidointäkter** se **Rörelseintäkter**  
**SIE-formatet**, 469  
**Sjuklönar**  
    ersättning, 3990  
    försäkring, 7650  
    företagsledare, 7280  
    kollektivanställda, 7080  
    tjänstemän, 7280  
**Sjukpenning**, 3990  
**Sjukpension**, 7410, 7460  
**Sjukvård**, 7310, 7620  
**Sjukvårdsförsäkring**, 7620  
**Självfaktura**, 499  
**Självrisker**, 6320  
**Skadestånd**  
    erhållit, 3990  
    lämnat, 6340  
**Skador**  
    arbets, 7570  
    ersättningsfond, 2120, 8860  
    självrisk, 6320  
    yrkes, 7570  
**Skattedeklaration**,  
    arbetsgivardel, 208  
    avräkning, 1630, 2010, 2850  
    moms, 521  
**Skattefordringar** se **Skatter**  
**Skattefria**  
    bilersättningar, 7330  
    ränteintäkter, 8310  
    traktamenten, 7320  
    utdelningar, 8010  
**Skattekonto**, 1630, 2010, 2850  
**Skattekostnader** se **Skatter**  
**Skattepliktiga**  
    bilersättningar, 7330  
    ränteintäkter, 8310  
    traktamenten, 7320  
    utdelningar, 8010  
**Skatter**,  
    aktuella, 2510, 8910  
    fordringar, 1640  
    konsultationer, 6550  
    kostnader, 89xx  
    mervärdes se **Moms**  
    personal, 1630, 2710  
    personbilar, 5610  
    restituerade, 8930  
    skulder, 25xx, 2510  
    tvistiga, 2250  
    uppskjutna, 1370, 8940  
    utländska, 6990  
    ändrad beskattnings, 8920  
    övriga, 8980  
**Skatteskulder** se **Skatter**  
**Skattetillägg**, 6992  
**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  
    anställda, 2820  
    delägare, 2890  
    intresseföretag, m.fl., 2370, 2870  
    koncernföretag, 2360, 2860  
    kreditinstitut, 24xx, 28xx  
    kunder, 24xx  
    leverantörer, 24xx  
    långfristiga, 23xx  
    moms, 26xx  
    närstående, 2890

- personalskatter, 27xx  
skatter, 25xx  
upplupna kostnader, 29xx  
övriga kortfristiga, 28xx
- Skuldväxlar**, 2490
- Skulpturer**, 1290
- Skyddsglasögon**, 5480
- Skydd**  
kläder, 5480, 7380  
masker, 5480  
material, 5480, 7380
- Skyltar**, 5920
- Skytningsmaterial**, 5950
- Skärmar**, 1250
- Sladdar**, 5460
- Slipmaterial**, 1420
- Slussningsregeln**, 196
- Släpvagn**, 1220
- Smörjmedel**, 1420
- Snöröjning**, 5060, 5160
- Sociala avgifter** se **Arbetsgivaravgifter**
- Soliditetsupplysningar**, 6060
- Sopcontainrar**, 5060, 5160
- Sophämtning**, 5060, 5160
- Sotning**, 5130
- Sparkasseverksamhet**, 7690
- Specialverktyg**, 5510
- Specifikationer**, 50
- Speditionskostnader**, 5720
- Spelarrangörer, avräkning**, 2490
- Sponsring**, 5980
- Spärrade bankmedel**, 1970
- SRU-kopplingar**, 21
- Standardprogram**, 1010, 5420
- Stenkol**, 5130, 5340
- Stiftelsekapital**, 2060
- Styrelsearvoden**  
ej lön, 6410  
lön, 7240
- Städning**, 5060, 5160
- Ställda säkerheter**, 465
- Stämpelavgifter**, 6940
- Stämpclar**, 6030, 6110
- Stöd** se **Bidrag**
- Stödmurar**, 1150
- Subventionerad ränta**, 7380
- Säkerheter**, 6080
- Säkrade poster**, 1380, 2890, 3940, 7940, 7960, 8290, 8320, 8450
- Särskild A-skatt**, 2010
- Särskild löneskatt**, 2730, 7530  
försäkringsersättningar m.m., 7530  
förvärvsinkomster, 7530  
pensionskostnader, 7530  
upplupen, 2940
- Särskilda bankkonton**, 1970
- Särskilda punktskatter**, 2660
- T**
- Takarmatur**, 5050
- Tandvård**, 7310, 7380
- Tantiem**, 2290, 2890, 7220
- Taxi**, 5810
- Teaterbiljetter**, 6070
- Tejp**, 6110
- Telefonväxel**, 5220, 6210
- Tekniska anläggningar**, 5210
- Telefon**, 62xx  
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
- Tillgångar av kostnadsnatur**, 1770
- Tillsynsavgifter**, 6950
- Tillverkande företag**, 447
- Tjänstegrupplivförsäkring (TGL)**, 7570
- Tjänstemäns löner**, 72xx
- Tjänsteresor**, 58xx
- Tjänsteuppdrag**, 548  
fastpris, alternativregel, 1470, 2420, 2430  
fastpris, huvudregel, 1620, 2420, 2450  
löpande räkning, alternativregel, 1510  
löpande räkning, huvudregel, 1620
- Toalettpapper**, 5460
- Tomtmark**, 1140

- Tomträster**, 1060  
**Tomträtsavgäld**, 5110  
**Torv**, 5350  
**Trafikreklam**, 5920  
**Traktamenten**, 7320  
**Traktorer**, 1240  
**Traktorkostnader**, 5650  
**Transporter**, 57xx  
**Transportinventarier**, 5430  
**Transportutgifter**, 5720  
**Trossamfund**  
    eget kapital, 2060, 2070  
    ändamålsbestämda medel, 2070  
**Truckar**, 1240  
**Truckkostnader**, 5630  
**Trycksaker**, 5930, 6150  
**Trygghetsförsäkring**, 7570  
**Trädgårdsskötsel**, 5060, 5160  
**Träkol**, 5350  
**Trängselkatt**  
    ersättning, 7330  
    förmånskostnad, 7390  
    kostnad, 5610  
**Tull**, 5720  
**Tunnel**, 1150  
**TV, fri**, 7380  
**Tvistiga**  
    kontraktsfordringar, 1530  
    kundfordringar, 1510  
    leverantörsskulder, 2440  
    skatter, 2250  
**TV-reklam**, 5970  
**Tvätt av arbetskläder**, 7380  
**Tågreklam**, 5920  
**Tävlingserbjudande**, 5960
- U**
- Underentreprenader**, 49xx  
**Underhåll** se **Reparationer**  
**Underkonsulter**, 40xx–45xx  
**Uniform**, 7380  
**Upparbetade, ej fakturerade intäkter**,  
    1620  
**Uppfinning**, 1030, 6920, 2180, 7310  
**Uphovsmannaintäkter**, 2180, 8880  
**Uphovsmannakonto**, 1970, 8880  
**Upplupna intäkter**, 17xx  
    avtalsintäkter, 1780  
    hyresintäkter, 1750  
    ränteintäkter, 1760
- Upplupna kostnader**, 29xx  
    avtalade sociala avgifter, 2950  
    avtalskostnader, 2980  
    kostnader lagstadgade sociala och  
        andra avgifter, 2940  
    löner, 2910  
    pensionskostnader, 2930  
    räntekostnader, 2960  
    semesterlöner, 2920  
**Uppläggningsavgifter**, 6570  
**Uppskjuten skatt** se **Skatter**,  
**Uppskrivningar**, 10xx–13xx, **543**  
**Uppskrivningsfond**, 2080  
**Uppvärmning**, 5130  
**Utbildning**, 7610  
**Utdelningar**  
    dotterföretag, 8010  
    intresseföretag, m.fl., 8110  
    koncernföretag, 8010  
    kortfristiga placeringar, 8340  
    värdepappershandel, 3670  
    övriga företag, 8210  
**Utgående moms** se **Moms**  
**Uthyrning av personal**, 3690  
**Utlägg**, **232, 307, 364, 553**  
**Utlägg för kunder**, 1680  
**Utländsk moms**, 6990  
**Utländsk skatt**, 6990  
**Utländsk valuta**, **125**  
**Utmätning i lön**, 2750  
**Utnytjad checkräkningskredit**,  
    2330  
**Utomhusreklam**, 5920  
**Utskiftning**, 2080  
**Utställningar**, 5940  
**Uttagsbeskattnings**, **158**  
**Utvecklingsutgifter**, 1010  
**Utvidgat reparationsbegrepp**, **275**
- V**
- VMB** se **Vinstmarginalbeskattnings**  
**Vaccin**, 7380, 7620  
**Valutakonton**, 1980  
**Valutakursdifferenser**  
    fordringar och skulder av rörelsekarak-  
        tär, 3960, 7960  
    kortfristiga fordringar och placeringar,  
        8330  
    långfristiga fordringar, 8230  
    skulder, 8430

**Varaktig värdenedgång** se **Nedskrivningar**  
**Varudistribution** se **Frakter**  
**Varuinköp**, 40xx–45xx  
**Varulager** se **Lager**  
**Varumärken**, 1050, 7810  
**Varuprover**, 5960  
**Varuuttag**, 2010  
**Vatten**, 5040, 5140, 5380  
**Vattenskadeförsäkring**, 6310  
**VD-lön**, 7220  
**Webbhotell**, 5970  
**Webbsidor**, 5970  
**Ved**, 5350  
**Verkligt värde, fond**, 2060, 2090  
**Verksamhet/funktion**, 463  
**Verksamhetsort**, 366  
**Verktyg**  
  anskaffningsvärde, 1220  
  hyra, 5220  
**Villkorliga skulder**, 2390  
**Vin**, 6070, 7630  
**Vinster vid avyttring** se **Avyttring**  
**Vinstandelar**  
  kollektivanställda, 7010  
  tjänstemän, 7210  
  utlandsanställda tjänstemän, 7230  
**Vinstandelslån**, 2320  
**Visitkort**, 6150  
**VMB** se **Moms, vinstmarginalbeskattningsfond**  
**Värdeminskningsavdrag** se **Avskrivningar**  
**Värdepapper**  
  intäkter, 3670, 82xx  
  lager, 1490  
  långfristiga, 1350  
**Värdesäkringsfond**, 2060  
**Värme**, 5030, 5130  
**Växelfordringar**, 1520  
**Växelskulder**, 2492

**Y**  
**Yttre underhåll, fond**, 2080  
**Å**  
**Ånga**, 5370  
**Årets resultat**, 2010, 2060, 2090, 8990  
**Årsredovisning**  
  tryckning m.m., 6440  
  upprättande, 6530  
**Årsstämma**, 6450  
**Återbäring** se även **Efterlikvider**  
  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  
**Ankepension**, 7410  
**Ö**  
**Ökade levnadskostnader**, 366  
**Öresutjämning**, 3740  
**Överavskrivningar**  
  byggnader, 8850, 2150  
  immateriella anläggningstillgångar,  
  8850, 2150  
  inventarier, 8850, 2150  
  markanläggningar, 8850, 2150  
**Överkursfond**, 2090  
**Översättningskostnader**, 6020, 6550  
**Övriga kortfristiga fordringar**, 16xx  
**Övriga rörelseintäkter**, 39xx