

---

# IDEELLA FÖRENINGAR M.FL.

*Öppningsbalansräkning*

**BFN**  
BOKFÖRINGSNÄMNDEN

## Inledning

*Vilka vänder sig informationen till?*

Denna information vänder sig till ideella föreningar och registrerade trossamfund (i fortsättningen kallade föreningar) som blivit bokföringsskyldiga enligt bokföringslagen och därmed ska upprätta en öppningsbalansräkning. Information om när en förening är bokföringsskyldig finns i [informationsskriften](#) Ideella föreningar m.fl. – Bokföringsskyldighet och hur den löpande bokföringen ska avslutas.

*Vad behandlas och vad behandlas inte?*

Informationen behandlar hur materiella anläggningstillgångar, finansiella anläggningstillgångar samt vissa gåvor ska värderas i öppningsbalansräkningen och bygger på de tre allmänna råd om värdering i en öppningsbalansräkning för vissa ideella föreningar och registrerade trossamfund som Bokföringsnämnden gett ut. Informationen behandlar inte värdering i en öppningsbalansräkning i ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut och inte heller i samfällighets-, viltvårds- eller jaktvårdsområdesföreningar.

## Öppningsbalansräkning

*När ska en öppningsbalansräkning upprättas?*

Enligt bokföringslagen ska en öppningsbalansräkning upprättas när en förening blir bokföringsskyldig eller när grunderna för bokföringsskyldigheten ändras.

*Fastställer ingångsvärden på tillgångar och skulder*

### Vad är en öppningsbalansräkning?

En öppningsbalansräkning är en balansräkning som fastställer vilka tillgångar och skulder som finns i verksamheten när föreningen blir bokföringsskyldig och vilka värden dessa då har. Skillnaden mellan tillgångarna och skulderna är föreningens eget kapital.

*Utgångspunkt för bokföringen*

Öppningsbalansräkningen är utgångspunkten för den lagreglerade bokföringen och de värden som tas upp i den ska användas som ingångsvärden i det första årsbokslutet/årsredovisningen.

*Inget samband med tidigare bokföring*

### Förhållandet mellan öppningsbalansräkningen och tidigare bokföring

En öppningsbalansräkning som upprättas vid bokföringsskyldighetens inträde saknar principiellt samband med den eventuella bokföring som skett dessförinnan. När tillgångarna värderas enligt de principer som beskrivs i denna information kan de ibland ges ett högre eller lägre värde än de haft i den frivilliga bokföringen. Detta innebär att det kan bli skillnader mellan tillgångsvärdena i den tidigare bokföringen och i öppningsbalansräkningen.

*Anläggningstillgångar  
och omsättnings-  
tillgångar*

## Olika slag av tillgångar

I en balansräkning finns det två huvudkategorier av tillgångar, anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Anläggningstillgångar är tillgångar som är avsedda att användas stadigvarande i verksamheten. Fastigheter, datorer, möbler och liknande tillhör ofta denna kategori. Omsättningstillgångar är övriga tillgångar, t.ex. kundfordringar och varulager eller andra tillgångar föreningen avser att sälja inom ett år.

Anläggningstillgångarna delas upp i tre olika grupper:

- Finansiella anläggningstillgångar (t.ex. aktier och andra värdepapper, om föreningen inte bedriver handel med dem).
- Materiella anläggningstillgångar (t.ex. fastigheter, maskiner och datorer).
- Immateriella anläggningstillgångar (t.ex. specialanpassade datorprogram och varumärken).

I den här informationen beskrivs hur finansiella och materiella anläggningstillgångar samt vissa gåvor ska värderas i en öppningsbalansräkning.

## Värdering i öppningsbalansräkningen

### Huvudregel eller alternativregel

*Fastställ anskaffnings-  
värdet enligt huvud-  
regeln eller  
alternativregeln och...*

Vid värderingen i öppningsbalansräkningen ska först tillgångens anskaffningsvärde fastställas. Detta görs enligt en huvudregel eller en alternativregel. Huvudregeln och alternativregeln ser olika ut för de olika tillgångsslag som behandlas i informationen. Alternativregeln får användas om det föreligger svårigheter att ta fram ett värde enligt huvudregeln. För tillgångar som köpts eller erhållits för mer än tio år sedan kan i princip alltid alternativregeln användas. Enda undantaget från detta är fastigheter eftersom det för fastigheter finns möjlighet att använda taxeringsvärdet som utgångspunkt för beräkningen av anskaffningsvärdet.

*... beakta sedvanliga  
avskrivningar på  
materiella  
anläggningstillgångar*

För materiella anläggningstillgångar ska det fastställda anskaffningsvärdet minskas med de avskrivningar som skulle ha gjorts på tillgången från anskaffningstidpunkten fram till tidpunkten för öppningsbalansräkningen. På finansiella anläggningstillgångar och omsättningstillgångar görs inte några avskrivningar.

### Takregel

*Får inte överstiga  
verkligt värde vid  
upprättandet*

Värdet som redovisas i öppningsbalansräkningen för materiella och finansiella anläggningstillgångar samt för vissa gåvor får inte överstiga verkligt värde vid den tidpunkt då öppningsbalansräkningen upprättas. Detta för att så långt som möjligt undvika att föreningen redan vid första bokslutet måste skriva ned någon tillgång. En anläggningstillgång vars verkliga värde på balansdagen är lägre än

dess bokförda värde ska skrivas ned om det kan antas att värdenedgången är bestående. En omsättningstillgång ska i bokslutet tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet.

## Finansiella anläggningstillgångar

### Anskaffningsvärde - huvudregel

*Försäljningsvärde eller...*

En finansiell anläggningstillgång ska enligt huvudregeln tas upp till *tillgångens verkliga värde vid förvärvstillfället*. Med verkligt värde menas i första hand försäljningsvärdet på en fungerande marknad. För finansiella tillgångar som tillhandahålls på en marknadsplats, t.ex. på Stockholmsbörsen, gäller därmed det värde tillgången noterades till vid förvärvstillfället.

*... återanskaffningsvärde vid förvärvstillfället*

Om det saknas en fungerande marknad används istället återanskaffningsvärdet. Det torde dock vara mycket ovanligt att en fungerande marknad saknas för finansiella anläggningstillgångar. Försäljningsvärdet blir därför tillämpligt i de allra flesta fall.

### Anskaffningsvärde - alternativregel

*Vid svårigheter att fastställa verkligt värde vid förvärvstillfället*

Ibland kan det vara svårt att tillämpa huvudregeln. De finansiella tillgångarna kan ha förvärvats för länge sedan. Förvärv och försäljningar av aktier i ett visst bolag, där föreningen har ett större innehav, kan ha skett vid många olika tillfällen under åren. Efter t.ex. emissioner eller utbyten kan aktiernas antal ha ändrats. Detta innebär att det kan vara svårt att ta fram ett verkligt värde för respektive förvärvstillfälle. Till detta kommer att innehavet kan innehålla både egna förvärv och gåvor, vilket också det kan komplicera värderingen.

*Verkligt värde vid bokföringsskyldighetens inträde*

Om det är förenat med svårigheter att ta fram anskaffningsvärdet för en finansiell tillgång får föreningen istället använda *verkligt värde vid tidpunkten för bokföringsskyldighetens inträde* som värde i öppningsbalansräkningen. Denna regel kan exempelvis oftast användas för icke marknadsnoterade finansiella tillgångar som förvärvats för mer än tio år sedan och i föreningar som har stora innehav i olika slags tillgångar. Regeln kan också ofta vara tillämplig på innehav av värdepapper som är föremål för större omsättning.

### Mer information

*BFNAR 2002:3*

Mer information finns i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2002:3) om värdering av finansiella anläggningstillgångar i en öppningsbalansräkning. Till rådet hör ett [uttalande](#) som beskriver bestämmelserna och ger exempel.

# Materiella anläggningstillgångar

## Allmänt om redovisning av materiella anläggningstillgångar

### *Anskaffningsvärde*

Materiella anläggningstillgångar ska i balansräkningen tas upp till ett belopp som motsvarar utgiften för tillgångens förvärv eller tillverkning (anskaffningsvärdet). I anskaffningsvärdet för köpta tillgångar ingår

- inköpspriset, dvs. det pris föreningen betalat för tillgången, inklusive tullavgifter och punktskatter, och
- andra utgifter som kan hänföras till inköpet, t.ex. utgifter för iordningställande av plats och utgifter för leverans, installation, konsulttjänster samt lagfart.

### *Tillkommande utgifter efter anskaffningstidpunkten*

Om åtgärder som förbättrar en tillgångs prestanda genomförs, ska utgifterna för detta läggas till tillgångens anskaffningsvärde. Ett exempel är en till- eller ombyggnad av en byggnad som gör att byggnadens prestanda blir bättre än den var då fastigheten ursprungligen anskaffades. Andra tillkommande utgifter för tillgången, t.ex. utgifter för reparation eller underhåll, ska inte läggas till anskaffningsvärdet eftersom detta inte höjer prestandan hos tillgången över den nivå som gällde vid anskaffningstidpunkten.

### *Avskrivningar*

De flesta materiella anläggningstillgångar har en begränsad användningstid. De ska därför skrivas av över tillgångens nyttjandeperiod, dvs. utgiften för tillgången ska fördelas över det antal år som föreningen bedömer att tillgången kommer att användas i föreningen. Nyttjandeperioden kan vara kortare än tillgångens livslängd. Mark skrivs i normalfallet inte av eftersom den oftast har en obegränsad nyttjandeperiod.

### *Mer information*

Bestämmelserna om materiella anläggningstillgångar finns i Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR (2001:3) om redovisning av materiella anläggningstillgångar. Till rådet hör en [vägledning](#) som beskriver bestämmelserna och ger exempel.

## Värdering i öppningsbalansräkningen

### *Gäller inte gåvor*

Nedanstående gäller inte materiella anläggningstillgångar som erhållits i gåva. Dessa behandlas under rubriken Gåvor, se sidan 9.

### *Olika regler beroende på förvärvstidpunkt*

För materiella anläggningstillgångar gäller olika regler för hur anskaffningsvärdet ska fastställas beroende på när tillgången förvärvades. För tillgångar förvärvade från och med 2001 gäller alltid bestämmelserna i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2001:3) om redovisning av materiella anläggningstillgångar (se ovan). För tillgångar förvärvade före 2001 finns en huvudregel och en alternativregel.

*Börja med att fastställa avskrivningstid*

Det fastställda anskaffningsvärdet ska minskas med sedvanliga avskrivningar. Om det konstateras att en materiell anläggningstillgång skulle ha varit helt avskriven vid den tidpunkt då öppningsbalansräkningen ska upprättas behöver något värde i öppningsbalansräkningen inte anges för tillgången. För att undvika merarbete bör föreningen därför först bestämma vilken avskrivningstid som är rimlig för respektive tillgång.

### **Tillgångar förvärvade från och med 1 januari 2001**

*BFNAR 2001:3*

För materiella anläggningstillgångar som förvärvats från och med den 1 januari 2001 ska alltid *principerna* i *Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2001:3* om materiella anläggningstillgångar tillämpas (se sidan 5 under Allmänt om redovisning av materiella anläggningstillgångar). Vid beräkningen av anskaffningsvärdet får dock föreningen välja att, utöver inköpspriset, enbart räkna in kostnader för leverans, konsulttjänster och lagfart. Punktskatter och tullavgifter ska alltid ingå i inköpspriset.

### **Tillgångar förvärvade före 1 januari 2001**

*Anskaffningsvärde i den tidigare bokföringen eller...*

#### **Anskaffningsvärde - huvudregel**

Beräkningen av värdet i öppningsbalansräkningen utgår ifrån tillgångens anskaffningsvärde. Föreningar som tidigare frivilligt har bokfört kan använda sig av *anskaffningsvärdet i den tidigare bokföringen* om tillgången har bokförts med utgångspunkt i vad som en gång betalades för den. Detta gäller även om föreningen inte räknat med alla kostnader som normalt ska ingå i anskaffningsvärdet, t.ex. kostnader för iordningställande av plats, leveranskostnader, installationskostnader samt kostnad för konsulttjänster och lagfart. Föreningen behöver heller inte ha räknat in tullavgifter eller punktskatter i inköpspriset.

*... principerna i BFNAR 2001:3...*

Föreningen kan också välja att tillämpa *principerna i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2001:3)* om redovisning av materiella anläggningstillgångar (se sidan 5 under Allmänt om redovisning av materiella anläggningstillgångar). Inte heller i detta fall finns något krav på att alla kostnader som normalt ska medräknas i anskaffningsvärdet tas med. Föreningen måste dock i detta fall alltid räkna ut inköpspriset på ett korrekt sätt, dvs. ta med punktskatter och tullavgifter i priset samt räkna in kostnader för leverans, konsulttjänster och lagfart.

*... men inte "kom-i-håg-kronan"*

Det förekommer att föreningar i sin tidigare redovisning tagit upp sina tillgångar till ett värde av 1 kr i balansräkningen direkt efter det att inköpen gjorts. Denna princip kallas ibland principen om "kom-i-håg-kronan". En redovisning som baserats på denna princip kan inte användas för att ta fram ett anskaffningsvärde.

*Vid svårigheter att fastställa ursprungligt anskaffningsvärde*

### **Anskaffningsvärde - alternativregel**

Vissa ideella föreningar saknar sannolikt helt uppgifter om anskaffningsvärden. I andra fall kan det vara svårt att hitta rätt underlag för att ta fram sådana. Om det föreligger svårigheter att ta fram ett anskaffningsvärde enligt huvudregeln får ett *schablonmässigt beräknat anskaffningsvärde* användas. Beträffande tillgångar som köpts för mer än tio år sedan kan i princip alltid alternativregeln användas. Enda undantaget från detta är fastigheter, eftersom det oftast går att få uppgift om taxeringsvärdet vid förvärvstillfället genom att kontakta Skatteverket. Se vidare om fastigheter i nästa avsnitt.

*Verkligt värde vid bokföringsskyldighetens inträde x indexfaktor*

Alternativregeln innebär följande:

1. Föreningen utgår från tillgångens *verkliga värde* vid tidpunkten för bokföringsskyldighetens inträde eller förändring.
2. Föreningen tar därefter fram en *indexfaktor* enligt följande formel: Konsumentprisindex vid förvärvstillfället dividerat med konsumentprisindex vid bokföringsskyldighetens inträde eller förändring = indexfaktorn.
3. Föreningen multiplicerar värdet enligt 1 med indexfaktorn enligt 2.

*Verkligt värde*

Med *verkligt värde* menas i första hand försäljningsvärdet på en fungerande marknad. Om det saknas en fungerande marknad används istället återanskaffningsvärdet. Återanskaffningsvärdet måste också användas när efterfrågan på marknaden för tillgången är svag, dvs. motsvarande tillgångar omsätts aldrig eller mycket sällan på marknaden. Inte heller i detta fall föreligger en fungerande marknad.

*Hjälpmedel för beräkning*

På Statistiska centralbyråns webbplats, [www.scb.se](http://www.scb.se), finns programmet Prisomräknaren som föreningen kan använda vid beräkningen ovan.

*Mark och byggnader*

### **Särskilt om fastigheter**

Fastighet är ett juridiskt begrepp som både omfattar mark och byggnader på marken. Mark ska i normalfallet inte skrivas av. En förening som äger mark måste således alltid ta fram ett värde i öppningsbalansräkningen. För byggnader tillämpas långa avskrivningstider. Det innebär att föreningen oftast måste fastställa anskaffningsvärden, även om fastigheter har anskaffats för länge sedan. De olika avskrivningsreglerna för byggnader och mark leder dessutom till att separata beräkningar av värden i öppningsbalansräkningen måste göras.

*Får utgå från taxeringsvärdet...*

Föreningar som inte tidigare varit bokföringsskyldiga kanske inte känner till vilket anskaffningsvärde en byggnad eller mark har. Däremot är det oftast lätt att få tag på uppgifter om taxeringsvärden vid anskaffningstidpunkten genom att kontakta Skatteverket. Taxeringsvärden på fastigheter är uppdelade i två delar, byggnads-

respektive markvärde, vilket innebär att taxeringsvärdet kan användas som utgångspunkt för att fastställa separata anskaffningsvärden för byggnader och mark.

*... vid förvärvstidpunkten eller...*

Vid fastställandet av anskaffningsvärdet för fastigheter kan föreningen, istället för att använda anskaffningsvärdet vid förvärvstidpunkten, utgå ifrån att *taxeringsvärdet vid förvärvstidpunkten* var 75 procent av anskaffningsvärdet. Om en byggnad hade taxeringsvärdet 750 000 kr blir anskaffningsvärdet 1 000 000 kr ( $750\,000/75 \times 100$ ).

*... vid tidpunkten för bokföringskyldighetens inträde*

I vissa undantagsfall kan det saknas fastställda taxeringsvärden vid förvärvstidpunkten. I sådana fall får *taxeringsvärdet vid bokföringskyldighetens inträde* eller förändring istället användas. I detta fall får föreningen utgå ifrån att taxeringsvärdet är 75 procent av verkligt värde. Det verkliga värdet indexnedräknas sedan enligt den i det föregående avsnittet beskrivna alternativregeln.

*Fastigheter som saknar taxeringsvärde*

För fastigheter som saknar taxeringsvärde används huvudregeln eller alternativregeln beskrivna i tidigare avsnitt.

### **Beaktande av sedvanliga avskrivningar**

För att få fram tillgångens värde i öppningsbalansräkningen ska det framtagna anskaffningsvärdet minskas med de avskrivningar som skulle ha gjorts på tillgången från anskaffningstidpunkten fram till tidpunkten för öppningsbalansräkningen.

*Exempel*

Exempel: För två år sedan förvärvades en tillgång med ett anskaffningsvärde på 100 000 kr och en nyttjandeperiod på 5 år. Tillgången skrivs därmed av med 20 000 kr per år ( $100\,000/5$ ). Efter två år är de ackumulerade, dvs. de sammanlagda, avskrivningarna 40 000 kr. Det värde som ska tas upp i öppningsbalansräkningen är således  $100\,000\text{ kr} - 40\,000\text{ kr}$ , dvs. 60 000 kr.

*Helt avskrivna tillgångar*

Om det konstateras att en tillgång skulle ha varit helt avskriven vid den tidpunkt då öppningsbalansräkningen ska upprättas behöver något värde i öppningsbalansräkningen inte anges för den tillgången. Om föreningen i exemplet ovan innehaft tillgången i fem år istället för två skulle den således inte behöva ta upp tillgången i öppningsbalansräkningen. För att undvika merarbete bör föreningen därför först bestämma vilken avskrivningstid som är rimlig för respektive tillgång.

### **Mer information**

*BFNAR 2002:1*

Mer information finns i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2002:1) om värdering av materiella anläggningstillgångar i öppningsbalansräkningen. Till rådet hör ett [uttalande](#) som beskriver bestämmelserna och ger exempel.



## Gåvor

*Vad avses med gåva?*

Med gåva avses en tillgång som utan krav på motprestation lämnas till föreningen från en givare.

*Informationen behandlar vissa gåvor*

Nedan behandlas hur vissa gåvor av tillgångar som klassificeras som omsättningstillgångar eller anläggningstillgångar ska tas upp i öppningsbalansräkningen. Informationen behandlar inte penninggåvor eller gåvor som föreningen genast tänker skänka bort, t.ex. insamlade kläder som föreningen ska skänka till behövande. Dessa typer av gåvor behandlas i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2002:10) om redovisning av gåvor i ideella föreningar och registrerade trossamfund med tillhörande [uttalande](#).

### Gåvor som är omsättningstillgångar

Gåvor som föreningen inte har för avsikt att använda stadigvarande i sin verksamhet utan ska sälja vidare är omsättningstillgångar. Ett exempel är insamlade kläder som föreningen ska sälja.

*Nettoförsäljningsvärdet vid gåvotillfället*

Gåvor i form av omsättningstillgångar ska i öppningsbalansräkningen värderas till *nettoförsäljningsvärdet vid gåvotillfället*. Med nettoförsäljningsvärde menas försäljningsvärdet efter avdrag för beräknade försäljningskostnader och med beaktande av inkurans. Detta innebär att föreningen måste göra en bedömning av vad tillgångarna i befintligt skick kan inbringa vid en försäljning, vilket inkluderar en bedömning av i vilken utsträckning kläderna är omoderna eller på annat sätt svårsålda (inkurans), och sedan räkna av föreningens försäljningskostnader.

*Behandlas som förvärvade finansiella anläggningstillgångar*

### Gåvor som är finansiella anläggningstillgångar

Gåvor som är finansiella anläggningstillgångar behandlas på samma sätt som förvärvade finansiella anläggningstillgångar. Som huvudregel ska det *verkliga värdet vid gåvotillfället* tas upp som värde i öppningsbalansräkningen. Om det föreligger svårigheter att ta fram ett sådant värde får föreningen istället använda *verkligt värde vid tidpunkten för bokförings skyldighetens inträde*. Se mer under rubriken Finansiella anläggningstillgångar på sidan 4.

*Verkligt värde eller återanskaffningsvärde vid gåvotillfället*

### Gåvor som är materiella anläggningstillgångar

#### Anskaffningsvärde - huvudregel

Anskaffningsvärdet för gåvor som är materiella anläggningstillgångar är *verkligt värde vid gåvotillfället*. Med verkligt värde menas i första hand försäljningsvärdet på en fungerande marknad. Om det saknas en fungerande marknad är verkligt värde lika med återanskaffningsvärdet. Återanskaffningsvärdet måste också användas när efterfrågan på tillgången är svag, dvs. motsvarande tillgångar omsätts aldrig eller mycket sällan på marknaden. Inte heller i detta fall föreligger en fungerande marknad.

*Verkligt värde vid bokföringsskyldighetens inträde x indexfaktor*

### **Anskaffningsvärde - alternativregel**

Om det är förenat med svårigheter att bestämma verkligt värde vid gåvotillfället får en alternativregel användas för att fastställa anskaffningsvärdet. Detta görs på samma sätt som för förvärvade materiella anläggningstillgångar, se sidan 7. Föreningen utgår från *verkligt värde vid bokföringsskyldighetens inträde och gör* därefter en indexnedräkning för att få fram anskaffningsvärdet vid gåvotillfället.

*Får utgå från taxeringsvärdet vid gåvotillfället eller...*

### **Särskilt om fastigheter**

Vid fastställandet av anskaffningsvärdet för fastigheter som erhållits i gåva kan föreningen, istället för att använda verkligt värde vid gåvotillfället, utgå ifrån att *taxeringsvärdet vid gåvotillfället* är 75 procent av det verkliga värdet. Om en byggnad har taxeringsvärdet 750 000 kr blir anskaffningsvärdet 1 000 000 kr ( $750\,000/75 \times 100$ ).

*... vid bokföringsskyldighetens inträde*

I vissa undantagsfall kan det saknas fastställda taxeringsvärden vid gåvotillfället. I sådana fall får *taxeringsvärdet vid bokföringsskyldighetens inträde* eller förändring istället användas. I detta fall får föreningen utgå ifrån att taxeringsvärdet är 75 procent av verkligt värde. Det verkliga värdet indexnedräknas sedan enligt den på sidan 7 beskrivna alternativregeln.

*Fastigheter som saknar taxeringsvärde*

För fastigheter som saknar taxeringsvärde används huvudregeln eller alternativregeln enligt ovan.

*Avskrivningar ska beaktas*

### **Beaktande av sedvanliga avskrivningar**

För att få fram tillgångens värde i öppningsbalansräkningen ska det framtagna anskaffningsvärdet minskas med de avskrivningar som skulle ha gjorts på tillgången från gåvotillfället fram till tidpunkten för öppningsbalansräkningen. Detta beskrivs närmare under rubriken Materiella anläggningstillgångar, avsnittet Beaktande av sedvanliga avskrivningar på sidan 8.

*BFNAR 2002:2 och 2002:3*

### **Mer information**

Mer information om gåvor som är materiella anläggningstillgångar och omsättningstillgångar finns i Bokföringsnämnden allmänna råd (BFNAR 2002:2) om värdering av vissa gåvor i en öppningsbalansräkning. Till rådet hör ett [uttalande](#) som beskriver bestämmelserna och ger exempel. Beträffande gåvor som är finansiella anläggningstillgångar finns mer information i Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2002:3) om värdering av finansiella anläggningstillgångar i en öppningsbalansräkning med tillhörande [uttalande](#).

## Ytterligare information...

### ... från Bokföringsnämnden

*Allmänna råd m.m.*

Bokföringsnämnden har gett ut ett allmänt råd med tillhörande vägledning för ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut (K1) och ett allmänt råd för mindre företag som upprättar årsredovisning (K2) som ska användas när bl.a. ideella föreningar och registrerade trossamfund upprättar en årsredovisning. För ideella föreningar och registrerade trossamfund som upprättar ett årsbokslut finns ett antal allmänna råd med uttalanden. Dessa behandlar

- intäkter och kostnader,
- gåvor,
- bidrag av likvida medel från offentligrättsliga organ,
- medelantalet anställda, och
- värdering av vissa tillgångar i en öppningsbalansräkning.

En stor del av nämndens övriga normgivning gäller också för bokföringsskyldiga föreningar. Nämnden har inte gett ut några särskilda allmänna råd för samfällighets-, viltvårdsområdes- eller fiskevårdsområdesföreningar.

*Rapport och handledning*

Bokföringsnämnden har även gett ut rapporten Ideella föreningar och bokföringsskyldigheten – en rapport om begreppet näringsverksamhet m.m. samt [handledningen](#) Att Föra Bok. Handledningen ger en introduktion i bokföring och vänder sig i första hand till den som nyligen startat en bokföringspliktig verksamhet.

*Köp eller ladda ner*

Bokföringsnämndens normgivning och informationsmaterial kan kostnadsfritt laddas ner från [www.bfn.se](http://www.bfn.se). Vägledningar och handledningen Att Föra Bok i tryckt form finns till försäljning hos FAR Akademi, [www.farakademi.se](http://www.farakademi.se).

### ... från andra

*Externa länkar*

På Bokföringsnämndens webbplats finns länkar till webbplatser med redovisningsanknytning.

*Skatteverket*

Information om skatteregler, bl.a. broschyren Skatteregler för ideella föreningar, SKV 324, finns på Skatteverkets webbplats, [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se).

*Bolagsverket*

För de föreningar som är skyldiga att upprätta årsredovisning finns informationsmaterial om årsredovisningar, bl.a. tips och råd innan handlingarna skickas in, på Bolagsverkets webbplats, [www.bolagsverket.se](http://www.bolagsverket.se).

## **Kort om Bokföringsnämnden**

Bokföringsnämnden (BFN) är en myndighet under regeringen och statens expertorgan på redovisningsområdet.

BFN har som uppgift att utveckla god redovisningssed. Detta sker bl.a. genom att nämnden ger ut redovisningsregler och informationsmaterial om tillämpningen av framför allt bokföringslagen och årsredovisningslagen.

BFN och dess kansli biträder också regeringskansliet i redovisningsfrågor, deltar i utredningar inom kommittéväsendet samt yttrar sig över författningsförslag. En annan viktig uppgift för nämnden är att avge yttranden till domstolar om vad god redovisningssed innebär i olika avseenden.