

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Tf. utgivare: Sören Karlsson, Bokföringsnämnden, Box 7831, 103 98 STOCKHOLM

BFNAR 2000:3

Bokföringsnämndens allmänna råd om redovisning av varulager;

beslutade den 25 oktober 2000.

Små företag/koncerner

1. Små företag¹ får redovisa sitt varulager enligt punkt 2-7 i dessa allmänna råd.
2. Företag som omfattas av punkt 1 i dessa allmänna råd skall tillämpa Redovisningsrådets rekommendation RR 2 Redovisning av varulager med undantag för punkterna 2, 11², 12, 19, 21 och 24.
3. I stället för RR 2 punkt 2 skall följande gälla.

I detta allmänna råd behandlas inte principer för värdering av

- fastigheter,
- värdepapper,
- råvarukontrakt som har karaktär av finansiell placering.

Redovisningsfrågor avseende entreprenader och liknande uppdrag³ behandlas inte heller.

4. I stället för RR 2 punkt 12 skall följande gälla.

I anskaffningsvärdet för inköpta varor skall inräknas inköpspris, importavgifter, tull, transport- och andra hanteringskostnader och varje annan till varan direkt hänförd kostnad. Avdrag skall ske för återbäring, varurabatter, bonus och liknande. För varor köpta i utländsk valuta skall inköpspriset omräknas till valutakursen vid

¹ Av BFNAR 2000:2 framgår vad som utgör små företag respektive små koncerner.

² Att BFNs allmänna råd inte behöver tillämpas på oväsentliga poster framgår av BFNAR 2000:2 varför punkt 11 i RR 2 utgår.

³ BFN kommer att ge ut en vägledning baserad på RR 10 Entreprenader och liknande uppdrag.

den tidpunkt transaktionen bokförs. Vid terminssäkring får terminskursen användas vid värderingen⁴.

5. I stället för RR 2 punkt 19 skall följande gälla.

Vid beräkning av pålagget för indirekta kostnader görs detta med utgångspunkt i normalt kapacitetsutnyttjande. Med normalt kapacitetsutnyttjande menas en genomsnittlig sysselsättning under en längre period. När sysselsättningen varit högre än vad som motsvarar normalt kapacitetsutnyttjande och i det fall detta medför att redovisningen kan befaras bli missvisande för företagets ställning och resultat skall dock pålagget reduceras till faktisk kostnad.

6. I stället för RR 2 punkt 21 skall följande gälla.

Vid produktion av varor med kort tillverkningstid skall ränteutgifter under tillverkningstiden inte inräknas i anskaffningsvärdet. Ränta under lagringstid eller andra lagerhållningskostnader under produktionsprocessen behöver inte inräknas i anskaffningsvärdet.

7. I stället för RR 2 punkt 24 skall följande gälla.

Vid bestämning av nettoförsäljningsvärdet skall avdrag från försäljningsvärdet ske för beräknad försäljningskostnad. Med försäljningskostnad avses den med försäljningen förbundna försäljningskostnaden (särkostnaden) t.ex. varurabatter, bonus, provisioner. Lagringskostnader och ränta under lagringstid och kredittid behöver inte dras av.

Medelstora företag/koncerner respektive stora företag/koncerner

8. Medelstora företag och stora företag⁵ får redovisa sitt varulager enligt punkt 9-14 i dessa allmänna råd.
9. Företag som omfattas av punkt 8 i dessa allmänna råd skall tillämpa Redovisningsrådets rekommendation RR 2 Redovisning av varulager med undantag för punkterna 2, 11², 12, 19, 21 och 24.

⁴ Att terminskursen får användas när terminssäkring skett är en lättnadsregel jämfört med BFN R7 p 16.

⁵ Av BFNAR 2000:2 framgår vad som utgör medelstora och stora företag respektive medelstora och stora koncerner.

² Att BFNs allmänna råd inte behöver tillämpas på oväsentliga poster framgår av BFNAR 2000:2 varför punkt 11 i RR 2 utgår.

10. I stället för RR 2 punkt 2 skall BFNAR 2000:3 punkt 3 gälla.

11. I stället för RR 2 punkt 12 skall BFNAR 2000:3 punkt 4 gälla.

12. I stället för RR 2 punkt 19 skall följande gälla.

Företag som omfattas av punkt 8 i dessa allmänna råd skall som huvudregel tillämpa punkt 19 i RR 2.

Dessa företag får när företagets resultat och ställning inte nämnvärt påverkas av hur värderingen sker av egentillverkade varor – halv- och helfabrikat tillämpa punkt 5 i dessa allmänna råd under den ytterligare förutsättningen att dessa varor utgör en oväsentlig del av företagets tillgångar.

13. I stället för RR 2 punkt 21 skall BFNAR 2000:3 punkt 6 gälla.

14. I stället för RR 2 punkt 24 skall BFNAR 2000:3 punkt 7 gälla.

15. Företag som tillämpar BFNAR 2000:3 punkterna 2-7 eller 9-14 skall ange detta i tilläggsupplysningarna.

16. Dessa allmänna råd skall tillämpas på räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2001 eller senare och får tillämpas på räkenskapsår som påbörjats tidigare.

BO SVENSSON

Sören Karlsson