

# BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Gunvor Pautsch, Bokföringsnämnden, Box 6751, 113 85 STOCKHOLM

---

**BFNAR 2006:1**

## **Bokföringsnämndens allmänna råd för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut**

beslutat den 7 juni 2006.

Bokföringsnämnden lämnar följande allmänna råd för enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut.

### **Kapitel 1 - Tillämpning**

#### *Vilka skall tillämpa det allmänna rådet?*

- 1.1. Detta allmänna råd skall tillämpas av fysiska personer som upprättar ett förenklat årsbokslut enligt 6 kap. bokföringslagen (1999:1078). Fysisk person som är moderföretag i en koncern får dock inte tillämpa detta allmänna råd.
- 1.2. Även fysiska personer som bedriver verksamhet i ett enkelt bolag med en total nettoomsättning som normalt uppgår till högst tre miljoner kronor får upprätta ett förenklat årsbokslut i enlighet med detta allmänna råd.
- 1.3. Nettoomsättning är företagets sammanlagda försäljning av varor och tjänster, exklusive mervärdesskatt.

#### *Vilka andra regler skall följas?*

- 1.4. Företag som tillämpar detta allmänna råd skall följa reglerna om verifikation, arkivering samt systemdokumentation och behandlingshistorik som anges i bilaga 1. De som på grund av sin organisation eller sin verksamhet berörs av reglerna om bokföring för flera verksamheter, gemensam bokföring, sidoordnad bokföring, gemensam verifikation, systemdokumentation och behandlingshistorik för

kassaregister, redovisning av försäljning från myntautomat och bokföringsskyldighetens upphörande i bilaga 1, skall tillämpa även dessa.

*Vad gäller om en fråga inte är reglerad i det allmänna rådet?*

- 1.5. Om en fråga inte är reglerad i detta allmänna råd eller i sådana bestämmelser som detta allmänna råd hänvisar till skall vägledning sökas i de principer som detta allmänna råd ger uttryck för.

*Vad gäller när det allmänna rådet skall börja tillämpas?*

- 1.6. När det allmänna rådet skall börja tillämpas skall en öppningsbalansräkning upprättas. De tillgångar och skulder som skall bokföras i företaget enligt kapitel 3 skall tas upp i öppningsbalansräkningen. De som redan bedriver verksamhet skall ta upp tillgångar och skulder till de värden de hade i deklARATIONEN vid föregående års utgång. De som startar verksamhet i samband med att reglerna börjar tillämpas skall ta upp tillgångar och skulder till de värden som följer av reglerna i kapitel 6.

## **Kapitel 2 - Definitioner**

- 2.1. Företaget är den del av en fysisk persons aktiviteter som avser enskild näringsverksamhet respektive enkelt bolag.
- 2.2. Företagaren är en fysisk person som bedriver enskild näringsverksamhet respektive enkelt bolag.
- 2.3. Marknadsvärde är det pris inklusive mervärdesskatt som företaget skulle ha fått om tillgången eller tjänsten bjudits ut på marknaden på villkor som med hänsyn till företagets affärsmässiga situation framstår som naturliga.
- 2.4. Anskaffningsvärde beräknas exklusive ingående mervärdesskatt som företaget får dra av enligt mervärdesskattelagen (1994:200).

## Kapitel 3 - Vad som skall bokföras i företaget

### *Tillgångar som hör till företaget i förhållande till privatpersonen*

- 3.1. En tillgång skall bokföras antingen i sin helhet eller inte alls i företaget. Särskilda regler finns i punkterna 3.5-3.8 för bilar, byggnader och mark, vissa tillgångar enligt 13 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229) samt kontanta medel. För övriga tillgångar gäller de allmänna bestämmelserna i punkterna 3.2-3.4.

### **Allmänna bestämmelser**

- 3.2. En tillgång som ägs av företagaren skall bokföras i företaget om den
- a) uteslutande eller så gott som uteslutande används i företaget, eller
  - b) är nödvändig för att företaget i sin huvudsakliga verksamhet skall kunna generera inkomster.
- 3.3. En tillgång som ägs av företagaren får bokföras i företaget om den kan förväntas tillföra företaget ekonomisk nytta.
- 3.4. Andra tillgångar än sådana som företagaren skall bokföra enligt punkt 3.2 eller som företagaren väljer att bokföra enligt punkt 3.3 är privata tillgångar, som inte skall bokföras i företaget.

### **Bilar**

- 3.5. Bilar som ägs av företagaren skall bokföras i företaget om de används i företaget och det privata nyttjandet är av endast ringa omfattning. I annat fall får bilar bokföras i företaget om de kan förväntas tillföra företaget ekonomisk nytta.

### **Byggnader och mark**

- 3.6. Byggnader och mark som ägs av företagaren och enligt inkomstskattelagen (1999:1229) klassificeras som näringsfastighet skall bokföras i företaget till den del de enligt

skattereglerna klassificerats som näringsfastighet. Byggnader och mark som i sin helhet klassificerats som privatbostadsfastighet får inte till någon del bokföras i företaget. Klassificeringen vid föregående års utgång respektive vid förvärvstidpunkten är avgörande för bokföringen. Ändras klassificeringen skall justeringar göras senast i samband med bokslutet.

### **Vissa tillgångar**

- 3.7. Vissa tillgångar som ägs av företagaren skall bokföras som tillgångar i företaget om de skall räknas som tillgångar i företaget enligt 13 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229).
- 3.8. Kontanta medel som ägs av företagaren är tillgångar i företaget endast om de skall användas i företagets verksamhet. Andra kontanta medel är privata tillgångar och skall inte bokföras i företaget.

### *Eget kapital*

- 3.9. Företagarens egna uttag av medel ur företaget skall bokföras som minskning av eget kapital, oavsett om det betecknas som lön eller något liknande vid uttagstillfället. Detsamma gäller för ersättningar till make och barn, om företagaren inte får göra skattemässigt avdrag för ersättningen.
- 3.10. Om företagaren betalat privata utgifter med företagets medel så skall det bokföras som minskning av eget kapital.
- 3.11. Företagarens egna insättningar av medel i företaget skall bokföras som ökning av eget kapital.
- 3.12. Om företagaren betalat företagets utgifter med privata medel så skall det bokföras som ökning av eget kapital.

### *Skulder*

- 3.13. Alla skulder som uppstått i företaget skall bokföras i företaget. Däremot skall företagarens privata skulder inte bokföras i företaget.

- 3.14. Om pengar som lånats används både i företaget och privat, skall den del av lånet som används i företaget bokföras som skuld i företaget.

### Skatter och avgifter

- 3.15. Skatter som hör till näringsverksamheten, t.ex. mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter och preliminärskatt för anställda skall bokföras i företaget. Skuld avseende mervärdesskatt som redovisas i inkomstdeklaration skall däremot föras om till eget kapital i det förenklade årsbokslutet. Företagarens inkomstskatteskulder är däremot privata skulder som inte skall bokföras i företaget.

### Inkomster

- 3.16. Inkomst är endast det som företaget tar emot för egen räkning. Belopp som tas ut för någon annans räkning, såsom t.ex. mervärdesskatt, utgör inte inkomst.
- 3.17. Följande inkomster skall bokföras i företaget:

Typ av inkomst	Inkomst som skall bokföras	Inkomsten skall bokföras till
<b>Inkomst vid försäljning</b>	Ersättning för varor och tjänster	det belopp som står på kvittot eller fakturan.
	Ersättning för sålda inventarier och andra tillgångar som bokförts i företaget	det belopp som står på kvittot eller fakturan.
<b>Inkomst av offentliga stöd, skadeståndersättningar, försäkringsersättningar m.m.</b>	Andra inkomster som hänför sig till företaget såsom offentliga stöd, skadeståndersättningar, försäkringsersättningar m.m.	det belopp som står på beslutet eller någon motsvarande handling.
<b>Uttag</b>	Företagarens uttag av tjänster (även nyttjande av en tillgång) av annat än ringa värde samt företagarens uttag av varor	marknadsvärdet (punkt 2.3) exklusive mervärdesskatt eller om det finns ett av Skatteverket föreskrivet

		schablonvärde som ligger till grund för förmånsbeskattning, detta värde.
<b>Ränteinkomster m.m.</b>	Avkastning på företagets övriga tillgångar	det belopp som står på räntebeskedet eller liknande.

Andra inkomster är privata inkomster som inte skall bokföras i företaget.

### *Utgifter*

3.18. Utgift är endast det som företaget ger ut för det som tillkommer företaget. Belopp som ges ut för någon annans räkning, såsom t.ex. mervärdesskatt, utgör inte utgift.

3.19. Följande utgifter skall bokföras i företaget:

<b>Typ av utgift</b>	<b>Utgift som skall bokföras</b>	<b>Utgiften skall bokföras till</b>
<b>Allmänna utgifter i verksamheten</b>	Utgifter för att förvärva eller bibehålla inkomster till den del de avser företaget	det belopp som står på kvittot eller fakturan.
<b>Utgift för skadeståndsansättningar m.m.</b>	Andra utgifter som hänför sig till företaget såsom skadeståndsansättningar m.m.	det belopp som står på beslutet eller någon motsvarande handling.
<b>Insättningar</b>	Utgifter för företagets nyttjande av en privat tillgång	marknadsvärdet (punkt 2.3) eller om det finns ett av Skatteverket föreskrivet schablonvärde, detta värde.
<b>Ränteutgifter</b>	Ränteutgifter på företagets låneskulder	det belopp som står på räntebeskedet eller liknande.

Andra utgifter är privata utgifter som inte skall bokföras i företaget.

## Kapitel 4 - Löpande bokföring

### *Kontantmetoden eller faktureringsmetoden*

- 4.1. Ett företag får bokföra enligt kontantmetoden, såsom den utvecklas i punkterna 4.2-4.8, eller enligt faktureringsmetoden. Hur företag som tillämpar faktureringsmetoden skall bokföra löpande framgår av Bokföringsnämndens allmänna råd om löpande bokföring (BFNAR 2001:2).

### *Kontantmetoden*

#### **Vad innebär kontantmetoden?**

- 4.2. Kontantmetoden innebär att ett företag löpande under året bokför de affärshändelser som avser
- a) inbetalningar till och utbetalningar från företaget (betalningshändelser),
  - b) insättningar och uttag, samt
  - c) i samband med bokslutet bokför övriga affärshändelser som är nödvändiga för att bestämma företagets resultat och ställning (bokslutshändelser) i enlighet med punkten 4.8.

#### **Presentationen av bokföringsposterna**

- 4.3. Följande uppgifter skall alltid kunna utläsas ur den löpande bokföringen för varje bokförd post:
- a) registreringsordning,
  - b) datum eller månad för affärshändelsen,
  - c) verifikationsnummer eller motsvarande identifieringstecken,
  - d) kontering och
  - e) bokfört belopp.

#### **Rättelse av bokföringspost**

- 4.4. En rättelsepost utgör en ny bokföringspost och förutsätter därför en särskild verifikation.

## **Tidpunkt för bokföring under året**

### *Kontanta betalningar*

- 4.5. Kontanta in- och utbetalningar är betalningar med sedlar och mynt samt postväxlar, mottagna checkar och andra betalningsanvisningar som omedelbart kan omsättas i pengar. Däremot är betalningar över bankgiro, med kontokort eller checkar utställda av företaget inte kontanta in- och utbetalningar.
- 4.6. Bestämmelsen i 5 kap. 2 § första och andra styckena bokföringslagen (1999:1078) innebär att kontanta in- och utbetalningar skall bokföras så att de kan presenteras i registreringsordning senast påföljande arbetsdag. Sådan bokföring av affärshändelserna som innebär att de kan presenteras i systematisk ordning skall göras så snart som möjligt och senast före utgången av påföljande månad.

### *Andra affärshändelser*

- 4.7. De affärshändelser enligt 4.2 a) och b) som inträffat under en kalendermånad och som inte är kontanta betalningar skall vara bokförda senast vid utgången av påföljande månad.

## **Bokslutshändelser vid årets slut**

- 4.8. Bokslutshändelser i det förenklade årsbokslutet får bokföras genom att förtecknas på ett bokslutsunderlag.

## **Kapitel 5 - Det förenklade årsbokslutet**

### *Det förenklade årsbokslutets utformning*

#### **Det förenklade årsbokslutets form**

- 5.1. Balansräkningen och resultaträkningen skall upprättas enligt uppställningsformen i bilaga 2.



## Kapitel 6 - Balansräkningen

### *Förteckning över anläggningstillgångar*

- 6.1. En immateriell eller materiell anläggningstillgång som tas upp i balansräkningen skall förtecknas i en särskild förteckning. Förteckningen skall innehålla uppgifter om anskaffningsvärde, anskaffningstidpunkt och uppskattad användningstid i företaget. Någon förteckning behöver inte upprättas om företaget endast har ett fåtal anläggningstillgångar och den löpande bokföringen är organiserad så att man redan av den kan få en tillfredsställande kontroll och överblick över tillgångarna.

### *Immateriella anläggningstillgångar*

#### **Immateriella anläggningstillgångar som skall tas upp i balansräkningen**

- 6.2. En förvärvad immateriell tillgång skall tas upp i balansräkningen, om det är sannolikt att den kommer att ge företaget ekonomiska fördelar och den har ett bestående värde. En internt upparbetad immateriell tillgång får inte tas upp som tillgång i balansräkningen.

#### **Beräkning av anskaffningsvärde, avskrivningar och nedskrivningar**

- 6.3. Förvärvade immateriella anläggningstillgångar värderas på samma sätt som maskiner och inventarier. Punkt 6.30 om tillgångar med oväsentligt värde och punkt 6.31 om tillgångar som har en kort ekonomisk livslängd gäller inte för förvärvade immateriella tillgångar.

### *Byggnader och markanläggningar*

- 6.4. En fastighets värde skall normalt delas upp i byggnad och mark med utgångspunkt i taxeringsvärdet.

## **Byggnader och markanläggningar som skall tas upp i balansräkningen**

### *Huvudregel*

- 6.5. En byggnad skall tas upp i balansräkningen när företaget har fått tillträde till byggnaden eller, om den är egentillverkad, när den har färdigställts. En markanläggning skall tas upp i balansräkningen när den har färdigställts. För en påbörjad men ej färdigställd egentillverkad byggnad eller markanläggning gäller punkt 6.24. För byggnad och markanläggning som skattemässigt är lagertillgång gäller punkterna 6.45-6.52.

### *Byggnader och markanläggningar med kort ekonomisk livslängd behöver inte tas upp i balansräkningen*

- 6.6. En byggnad eller en markanläggning som bara är avsedd att användas ett fåtal år behöver inte tas upp i balansräkningen utan får redovisas som kostnad i sin helhet samma år den förvärvas.

## **Bokfört värde för byggnader och markanläggningar**

- 6.7. Byggnader och markanläggningar tas upp till anskaffningsvärde (punkterna 6.8-6.13) minskat med avskrivningar (punkterna 6.14-6.15) och nedskrivningar (punkt 6.17).

## **Anskaffningsvärdet för byggnader och markanläggningar**

- 6.8. Värdet av eget arbete skall inte tas med i anskaffningsvärdet. Värdet av anställdas arbete skall dock räknas med.

### *Köp av byggnad*

- 6.9. Vid köp av byggnad är anskaffningsvärdet inköpspriset plus andra utgifter för förvärvet.

*Egentillverkning av byggnad och markanläggning*

- 6.10. Vid egentillverkning av en ny byggnad är anskaffningsvärdet utgiften för att uppföra byggnaden. Detsamma gäller vid om- och tillbyggnad.
- 6.11. Vid egentillverkning av en markanläggning är anskaffningsvärdet utgiften för att anskaffa eller förbättra anläggningen.

*Övriga förvärv av byggnad och markanläggning*

- 6.12. Vid övriga förvärv (byte, arv, gåva samt företagarens insättning) av byggnad och markanläggning är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.

*Offentliga stöd som hänför sig till byggnad och markanläggning*

- 6.13. Offentliga stöd som hänför sig till förvärv av en byggnad eller en markanläggning skall minska anskaffningsvärdet. Skattereduktioner eller skatteavdrag skall dock inte minska anskaffningsvärdet.

**Avskrivningar av byggnader och markanläggningar**

- 6.14. Byggnader skall skrivas av med samma belopp som dras av vid beskattningen.
- 6.15. Markanläggningar skall skrivas av med samma belopp som dras av vid beskattningen.

**Utrangeringar och avyttringar av byggnader och markanläggningar**

- 6.16. Vid försäljning av byggnad eller markanläggning redovisas skillnaden mellan försäljningsinkomsten och det bokförda värdet som intäkt om försäljningsinkomsten är högre än det bokförda värdet och annars som kostnad. Vid utrangering redovisas det bokförda värdet som kostnad.

**Nedskrivningar av byggnader och markanläggningar**

- 6.17. Om det klart framgår att värdet på en fastighet på balansdagen betydligt understiger dess bokförda värde i balansräkningen,

skall fastighetens återstående ekonomiska värde i företaget uppskattas. Tillgången skall skrivas ned till det belopp som dess återstående ekonomiska värde i företaget kan uppskattas till.

Om skälen för nedskrivningen inte längre finns skall nedskrivningen återföras.

*Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av*

- 6.18. Enligt punkt 6.4 delas en fastighets värde upp i byggnad och mark med utgångspunkt i taxeringsvärdet.

**Mark som skall tas upp i balansräkningen**

- 6.19. Mark skall tas upp i balansräkningen när företaget har fått tillträde till marken. För mark som skattemässigt är lagertillgång gäller punkterna 6.45-6.52.

**Anskaffningsvärdet för mark och andra tillgångar som inte får skrivas av**

- 6.20. Värdet av eget arbete skall inte tas med i anskaffningsvärdet. Värdet av anställdas arbete skall dock räknas med.

*Köp av mark*

- 6.21. Vid köp av mark är anskaffningsvärdet inköpspriset plus andra utgifter för förvärvet.

*Övriga förvärv av mark*

- 6.22. Vid övriga förvärv (byte, arv, gåva samt företagarens insättning) av mark är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.
- 6.23. Vid sådan fastighetsreglering som anges i 45 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229) är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.

*Påbörjad men ej färdigställd egentillverkad byggnad och markanläggning*

- 6.24. En påbörjad men ej färdigställd egentillverkad byggnad eller markanläggning tas i balansräkningen upp till nedlagda utgifter.

*Offentliga stöd som hänför sig till mark*

- 6.25. Offentliga stöd som hänför sig till förvärv av mark skall minska anskaffningsvärdet. Skattereduktioner eller skatteavdrag skall dock inte minska anskaffningsvärdet.

**Avskrivningar av mark**

- 6.26. Mark skall inte skrivas av.

**Avyttringar av mark**

- 6.27. Vid försäljning av mark redovisas skillnaden mellan försäljningsinkomsten och det bokförda värdet som intäkt om försäljningsinkomsten är högre än det bokförda värdet och annars som kostnad. Om marken blir värdelös redovisas det bokförda värdet som kostnad.

**Nedskrivningar av mark**

- 6.28. Nedskrivning av mark sker enligt punkt 6.17.

*Maskiner och inventarier*

**Maskiner och inventarier som skall tas upp i balansräkningen**

*Huvudregel*

- 6.29. Maskiner och inventarier skall tas upp i balansräkningen när de har levererats till företaget eller, om de är egentillverkade, när de har färdigställts.

*Maskiner och inventarier med oväsentligt värde behöver inte tas upp i balansräkningen*

- 6.30. Anskaffningsvärdet för en maskin eller en inventarie som har ett värde som uppgår till högst 5 000 kr behöver inte tas upp i balansräkningen utan får redovisas som kostnad i sin helhet samma år den förvärvas.

*Maskiner och inventarier som har en kort ekonomisk livslängd behöver inte tas upp i balansräkningen*

- 6.31. En maskin eller en inventarie som vid anskaffningen kan antas ha en ekonomisk livslängd på högst tre år behöver inte tas upp i balansräkningen utan får redovisas som kostnad i sin helhet samma år den förvärvas.

### **Anskaffningsvärdet för maskiner och inventarier**

*Värdet av eget och anställdas arbete*

- 6.32. Värdet av eget och anställdas arbete skall inte tas med i anskaffningsvärdet.

*Köp av maskiner och inventarier*

- 6.33. Vid köp av en maskin eller en inventarie är anskaffningsvärdet inköpspriset plus andra utgifter som ingår i fakturabeloppet och som kan hänföras till tillgången. Externa utgifter som inte ingår i fakturabeloppet men som direkt kan hänföras till tillgången skall räknas in om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr per maskin eller inventarie.

*Egentillverkning av maskiner och inventarier*

- 6.34. Vid egentillverkning av en maskin eller en inventarie är anskaffningsvärdet utgiften för material plus andra utgifter som ingår i fakturabeloppet och som kan hänföras till tillgången. Externa utgifter som inte ingår i fakturabeloppet men som kan hänföras direkt till tillgången skall räknas in om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr per maskin eller inventarie.

*Övriga förvärv av maskiner och inventarier*

- 6.35. Vid övriga förvärv (byte, arv, gåva samt företagarens insättning) av maskiner och inventarier är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.

*Offentliga stöd som hänför sig till maskiner och inventarier*

- 6.36. Offentliga stöd som hänför sig till förvärv av maskiner eller inventarier skall minska anskaffningsvärdet. Skattereduktioner eller skatteavdrag skall dock inte minska anskaffningsvärdet.

**Avskrivningar, avyttringar och utrangeringar av maskiner och inventarier**

- 6.37. Vid avyttring av maskiner och inventarier skall försäljningsinkomsten minska det bokförda värdet.
- 6.38. Maskiner och inventarier skall värderas kollektivt. De skall värderas till det värde de har vid beskattningen. Värdet får inte överstiga bokfört värde vid årets början med tillägg för årets anskaffning.

Avskrivning skall göras med skillnaden mellan värdet vid beskattningen och det bokförda värdet före årets avskrivning. Uppgår det bokförda värdet före årets avskrivning till högst 5 000 kr kan hela beloppet skrivas av.

Vid avyttringar och utrangeringar se dock punkterna 7.4 och 7.9.

**Nedskrivningar av maskiner och inventarier**

- 6.39. Maskiner och inventarier som skrivs av med högsta tillåtna belopp enligt skattereglerna varje år behöver inte skrivas ned.
- 6.40. Om det klart framgår att det sammanlagda värdet på maskiner och inventarier samt förvärvade immateriella tillgångar, som inte årligen har skrivits av med högsta tillåtna belopp på balansdagen betydligt understiger det bokförda värdet i balansräkningen, skall det sammanlagda återstående ekonomiska värdet för tillgångarna i företaget uppskattas.

Maskiner och inventarier samt förvärvade immateriella tillgångar skall skrivas ned till det belopp som deras återstående ekonomiska värde i företaget kan uppskattas till.

### *Övriga anläggningstillgångar*

#### **Övriga anläggningstillgångar som skall tas upp i balansräkningen**

- 6.41. Enligt punkt 3.7 får endast andelar i kooperativa föreningar och andelar i fastighetsbolag som skattemässigt är lagertillgångar tas upp som övriga anläggningstillgångar i balansräkningen.

#### **Beräkning av anskaffningsvärde, avskrivningar och nedskrivningar**

- 6.42. En övrig anläggningstillgång skall tas upp till det värde som anges i den handling som legat till grund för anskaffningen.
- 6.43. Övriga anläggningstillgångar skall inte skrivas av. Om det klart framgår att värdet på en tillgång på balansdagen betydligt understiger dess bokförda värde i balansräkningen, skall tillgångens återstående ekonomiska värde i företaget uppskattas. Tillgången skall skrivas ned till det belopp som dess återstående ekonomiska värde i företaget kan uppskattas till. Om skälen för nedskrivningen inte längre finns skall nedskrivningen återföras.

#### **Avyttringar av övriga anläggningstillgångar**

- 6.44. Vid försäljning av övriga anläggningstillgångar redovisas skillnaden mellan försäljningsinkomsten och det bokförda värdet som intäkt om försäljningsinkomsten är högre än det bokförda värdet och annars som kostnad. Vid utrantering redovisas det bokförda värdet som kostnad.



## *Varulager*

### **Varulager som skall tas upp i balansräkningen**

#### *Huvudregel*

- 6.45. En vara skall tas upp som varulager hos köparen när varan har levererats. Varan anses levererad när den har kommit till köparen.
- 6.46. En vara skall inte längre tas upp hos säljaren när varan har avsänts till köparen.

#### *Ett lager med ett oväsentligt värde behöver inte tas upp*

- 6.47. Ett lager som har ett sammanlagt värde som uppgår till högst 5 000 kr behöver inte tas upp i balansräkningen utan får redovisas som kostnad.

### **Värdering av varulager**

#### *Värdet av eget och anställdas arbete*

- 6.48. Värdet av eget och anställdas arbete skall inte tas med i anskaffningsvärdet.

#### *Beräkning av anskaffningsvärdet för varulagret (för varje sorts vara)*

- 6.49. Anskaffningsvärdet får beräknas med utgångspunkt från det pris som anges på den senast mottagna fakturan för den sorts vara som skall värderas, om fakturabeloppet motsvarar ett normalpris.

I detaljhandelsföretag och handelsföretag får anskaffningsvärdet också beräknas som försäljningspris (exklusive mervärdesskatt) med avdrag för pålägg som används i priskalkyl respektive använd bruttovinstmarginal för den aktuella varan.

- 6.50. För köpta varor är anskaffningsvärdet varans inköpspris plus andra utgifter som framgår av fakturan. Om det finns andra externa utgifter för varornas förvärv än de som framgår av fakturan, skall de räknas in i anskaffningsvärdet om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr per leverans.

- 6.51. För egentillverkade varor är anskaffningsvärdet inköpspriset för råmaterial och halvfabrikat. Om det finns andra externa utgifter för varorna än de som framgår av fakturorna för materialet, skall de räknas med om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr per leverans.
- 6.52. Vid övriga förvärv (byte, arv, gåva samt företagarens insättning) av varor är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.

*Beräkning av anskaffningsvärdet för varulagret (för lagret som helhet)*

- 6.53. Från varornas sammanlagda anskaffningsvärde får företaget göra avdrag för en schablonmässigt beräknad värdenedgång med tre procent av lagrets sammanlagda anskaffningsvärde. Detta gäller dock inte för byggnad och mark som skattemässigt är lagertillgångar. Djur i jordbruk och renskötsel får värderas i enlighet med 17 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229).
- 6.54. Om det klart framgår att värdenedgången på balansdagen för lagret som helhet är betydligt större än den schablonmässigt beräknade värdenedgången, skall den verkliga värdenedgången beräknas och anskaffningsvärdet minskas med denna.
- 6.55. När den verkliga värdenedgången beräknas skall lagret värderas post för post. Det är tillåtet att värdera lagret kollektivt för homogena varugrupper eller då en individuell värdering är svår att motivera med hänsyn till kostnaderna.

*Kundfordringar*

- 6.56. Kundfordringar skall tas upp till ett belopp som motsvarar vad företaget fakturerat eller utifrån affärsmässiga skäl borde ha fakturerat och vid räkenskapsårets utgång inte fått betalt för. Kundfordringar får dock inte tas upp till högre belopp än vad de värderas till enligt punkterna 6.57-6.58.

**Värdering av kundfordringar**

- 6.57. Ett företag skall ta upp sina kundfordringar till det belopp som anges i faktura, avtal eller liknande handling inklusive mervärdesskatt. Fordringarna får dock inte tas upp till högre

belopp än som på balansdagen kan förväntas komma att betalas.

- 6.58. Om det har fattats beslut om konkurs, ackord eller annat förhållande efter årets sista dag, men innan det förenklade årsbokslutet är färdigställt, skall fordringarna tas upp till det belopp som med hänsyn till beslutet kan förväntas komma att betalas.

### *Övriga fordringar*

- 6.59. Ett utbetalat eller fakturerat belopp är ett förskott om
- leveransen eller arbetet inte har påbörjats, eller
  - en delleverans eller delprestation uppenbarligen inte har påbörjats.

Förskott till leverantörer som uppgår till mer än 5 000 kr skall tas upp som övriga fordringar.

- 6.60. Ränteinkomster som hänför sig till året men som företaget inte fått utbetalda skall tas upp som övriga fordringar om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr.
- 6.61. Offentliga stöd, försäkringsersättning, skadeståndersättning m.m. skall tas upp som övriga fordringar om ett beslut har fattats eller en överenskommelse träffats och det finns dokumentation som visar inkomstens storlek och medlen ännu inte har betalats ut.

Om offentliga stöd, försäkringsersättning, skadestånd m.m. redovisas som intäkt i enlighet med punkt 7.2 andra stycket skall de medel som inte betalats ut tas upp som övriga fordringar.

- 6.62. Företagets skattefordringar är företagets fordringar på balansdagen avseende mervärdesskatt som inte redovisas i inkomstdeklarationen samt för mycket inbetald arbetsgivaravgift och preliminärskatt för anställda.

### **Värdering av övriga fordringar**

- 6.63. Ett företag skall ta upp övriga fordringar till det belopp som anges i faktura, avtal eller liknande handling exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt. Fordran får dock inte tas

upp till högre belopp än värdet av den prestation som på balansdagen kan förväntas tillfalla företaget.

- 6.64. Om det har fattats beslut om konkurs, ackord eller annat förhållande efter årets sista dag men innan det förenklade årsbokslutet är färdigställt så skall fordringarna tas upp till det belopp som med hänsyn till beslutet kan förväntas komma att tillfalla företaget.

#### *Kassa och bank*

- 6.65. Företagets tillgodohavanden på bank- och girokonton skall tas upp till det belopp som framgår av kontoutdrag eller liknande vid årets slut.

#### *Eget kapital*

- 6.66. Eget kapital utgörs av skillnaden mellan företagets summerade tillgångar och summerade skulder.

#### *Avsättningar*

- 6.67. Företaget skall inte göra några avsättningar för åtaganden som medför framtida utgifter.

#### *Låneskulder*

- 6.68. Ett företag skall i balansräkningen ta upp sina skulder till det belopp som anges på kontoutdrag, avtal eller liknande handling.

#### *Skatteskulder*

- 6.69. Företagets skatteskulder är de som skall redovisas i företaget enligt punkt 3.15.

### *Leverantörsskulder*

- 6.70. Leverantörsskulder skall tas upp till ett belopp som motsvarar vad företaget fakturerats eller utifrån affärsmässiga skäl borde ha fakturerats för inköp m.m. och som vid räkenskapsårets utgång inte var betalt.

#### **Värdering av leverantörsskulder**

- 6.71. Ett företag skall i balansräkningen ta upp sina skulder till det belopp som anges på faktura, avtal eller liknande handling. Leverantörsskulder tas upp inklusive mervärdesskatt.

### *Övriga skulder*

- 6.72. Ett mottaget eller fakturerat belopp är ett förskott om
- leveransen eller arbetet inte har påbörjats, eller
  - en delleverans eller delprestation uppenbarligen inte har påbörjats.

Förskott från kunder som uppgår till mer än 5 000 kr skall tas upp som övriga skulder.

- 6.73. Ränteutgifter som hänför sig till året men som företaget inte betalat skall tas upp som övriga skulder om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr.
- 6.74. Skadestånd m.m. skall tas upp som övriga skulder om ett beslut har fattats eller en överenskommelse träffats och det finns dokumentation som visar utgiftens storlek och medlen ännu inte har betalats.

#### **Värdering av övriga skulder**

- 6.75. Ett företag skall i balansräkningen ta upp sina övriga skulder till det belopp som anges på faktura, avtal eller liknande handling exklusive mervärdesskatt.

## Kapitel 7 - Resultaträkningen

*Vad skall redovisas som intäkt?*

### **Intäkt vid försäljning av varor eller tjänster**

- 7.1. Intäkt från försäljning av varor eller tjänster är summan av följande:
- a) sådana inbetalningar som företaget fått med anledning av försäljningsinkomster,
  - b) skillnaden mellan företagets fordringar, exklusive mervärdesskatt, vid räkenskapsårets utgång och ingång på kunder med anledning av att det fakturerat eller utifrån affärsmässiga skäl borde ha fakturerat försäljningsinkomster, samt
  - c) skillnaden mellan företagets skulder, exklusive mervärdesskatt, till kunder för förskott enligt punkt 6.72 vid räkenskapsårets ingång och utgång.

### **Intäkt av offentliga stöd, försäkringsersättning, skadestånd m.m.**

- 7.2. Ett företag skall redovisa offentliga stöd, försäkringsersättning, skadeståndersättning m.m. som en intäkt när
- a) ett beslut har fattats eller en överenskommelse träffats och det finns dokumentation som visar inkomstens storlek, eller – i annat fall –
  - b) medlen kan disponeras eller företaget på något annat sätt kan förfoga över inkomsten.

Om det är uppenbart att inkomsten avser mer än ett år skall intäkten fördelas på de år den avser. På motsvarande vis får inkomsten redovisas som intäkt det år den avser om a) eller b) inträffar innan det förenklade årsbokslutet enligt lag skall ha upprättats och det är uppenbart att inkomsten hänför sig till det året.

Av punkt 6.36 framgår att stöd som hänför sig till ett förvärv av en tillgång skall minska tillgångens anskaffningsvärde.

### **Intäkt vid försäljning av anläggningstillgångar**

- 7.3. Intäkt vid försäljning av byggnader, mark och markanläggningar är skillnaden mellan försäljningsinkomsten och det bokförda värdet om försäljningsinkomsten är högre än det bokförda värdet.
- 7.4. Vid försäljning av maskiner och inventarier samt av förvärvade immateriella tillgångar är intäkten skillnaden mellan värdet vid beskattningen och det bokförda värdet före årets avskrivning om värdet vid beskattningen är högre än det bokförda värdet före årets avskrivning.

### **Uttag av varor och tjänster i företaget**

- 7.5. En inkomst som kan hänföras till företagarens uttag skall redovisas som intäkt för det år företagaren gjort uttaget av varan eller tjänsten.

### **Ränteintäkt m.m.**

- 7.6. Ett företag får redovisa ränta samt utdelning från kooperativ förening som intäkt det år som räntan eller utdelningen erhålls eller beloppet hålls tillgängligt för företagets räkning. Om de sammanlagda ej inbetalda räntorna överstiger 5 000 kr skall de dock redovisas som intäkt det år de avser.

*Vad skall redovisas som kostnad?*

### **Allmänna kostnader i verksamheten**

- 7.7. Kostnaderna för försäljning av varor eller tjänster är summan av följande:
- sådana utbetalningar, exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt, som företaget gjort med anledning av utgifter för inköp,
  - skillnaden mellan företagets skulder, exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt, vid räkenskapsårets utgång och ingång till leverantörer med anledning av att det erhållit faktura eller utifrån affärsmässiga skäl borde ha erhållit faktura för utgifter för inköp,
  - skillnaden mellan företagets fordringar på leverantörer för förskott, exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt,

- enligt punkt 6.59 vid räkenskapsårets ingång och utgång samt
- d) skillnaden mellan varulagrets värde enligt punkterna 6.45-6.55 vid räkenskapsårets utgång och ingång.

### **Kostnad vid försäljning av anläggningstillgångar**

- 7.8. Kostnad vid försäljning av byggnader, markanläggningar och mark är skillnaden mellan försäljningsinkomsten och det bokförda värdet om försäljningsinkomsten är lägre än det bokförda värdet.
- 7.9. Vid försäljning av maskiner och inventarier samt av förvärvade immateriella tillgångar är kostnaden skillnaden mellan värdet vid beskattningen och det bokförda värdet före årets avskrivning om värdet vid beskattningen är lägre än det bokförda värdet före årets avskrivning.

### **Kostnad för skadeståndsansättning m.m.**

- 7.10. Ett företag skall redovisa skadeståndsansättning m.m. som en kostnad när
- a) ett beslut har fattats eller en överenskommelse träffats och det finns dokumentation som visar utgiftens storlek, eller – i annat fall –
- b) utgiften betalas.

Om det är uppenbart att utgiften avser mer än ett år skall kostnaden fördelas på de år den avser.

### **Räntekostnad**

- 7.11. Ett företag får redovisa ränteutgifter som kostnad det år som räntan betalas. Om de sammanlagda ej utbetalda räntorna överstiger 5 000 kr skall de dock redovisas som kostnad det år de avser.

### **Kostnad för anläggningstillgångar – avskrivningar, nedskrivningar och utrangeringar**

- 7.12. Bestämmelser om avskrivning och nedskrivning av anläggningstillgångar finns i punkt 6.3 för immateriella tillgångar, i punkterna 6.14-6.15 respektive 6.17 för byggnader och markanläggningar, i punkt 6.26 respektive 6.28 för mark, i



punkterna 6.37-6.40 för maskiner och inventarier och i punkt 6.43 för övriga anläggningstillgångar. Bestämmelser om utrangering av byggnader och markanläggningar finns i punkt 6.16, i punkt 6.37 för maskiner och inventarier och i punkt 6.27 för mark som blivit värdelös.

## **Kapitel 8 - Upplysningar om obeskattade reserver**

- 8.1. Ett företag skall upplysa om summan av alla eventuella periodiseringsfonder samt expansionsfond, ersättningsfond, skogskonto, insatsemissioner, upphovsmannakonto och avbetalningsplan på skog i det förenklade årsbokslutet.

---

Detta allmänna råd träder i kraft den 1 januari 2007 och tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2006.

HANS EDENHAMMAR

Gunvor Pautsch