

# BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Gunvor Pautsch, Bokföringsnämnden, Box 7849, 103 99 STOCKHOLM

---

**BFNAR 2010:1**

## **Bokföringsnämndens allmänna råd för ideella föreningar och registrerade trossamfund som upp- rättar förenklat årsbokslut;**

beslutat den 18 november 2010.

Bokföringsnämnden lämnar följande allmänna råd för ideella föreningar och registre-  
rade trossamfund som upprättar förenklat årsbokslut.

### **Kapitel 1 – Tillämpning**

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

- 1.1. Ideella föreningar, registrerade trossamfund och registrerade organisatoriska delar av sådana samfund enligt lagen (1998:1593) om trossamfund som upprättar ett förenklat årsbokslut enligt 6 kap. bokföringslagen (1999:1078) ska tillämpa detta allmänna råd. Sådana juridiska personer benämns i detta allmänna råd *förening*.

En förening som är moderföretag i en koncern får inte tillämpa detta allmänna råd.

- 1.2. En förening som bedriver flera verksamheter får tillämpa detta allmänna råd endast om det tillämpas på samtliga verksamheter.

#### *Vilka andra regler ska följas?*

- 1.3. Föreningar som tillämpar detta allmänna råd ska följa reglerna om verifikationer, 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 samt redovisning av försäljning från myntautomat i bilaga 1, ska tillämpa även dessa.

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

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

*Vad gäller när det allmänna rådet börjar tillämpas?*

- 1.5. När det allmänna rådet börjar tillämpas ska en öppningsbalansräkning upprättas. Föreningens tillgångar och skulder vid denna tidpunkt ska tas upp i öppningsbalansräkningen. Föreningar som redan bedriver verksamhet ska ta upp tillgångar och skulder till de värden de hade vid föregående års utgång. Föreningar som startar verksamhet i samband med att reglerna börjar tillämpas ska ta upp tillgångar och skulder till de värden som följer av reglerna i kapitel 6.

## **Kapitel 2 – Definitioner**

- 2.1. *Bidrag* är likvida medel som en förening får från en bidragsgivare som är ett offentligrättsligt organ.
- 2.2. *Villkorade bidrag* är bidrag som förenats med villkor som innebär återbetalningsskyldighet om villkoret inte uppfylls.
- 2.3. *Erhållna gåvor* är tillgångar, med undantag för bidrag enligt punkt 2.1, som utan krav på ekonomisk motprestation lämnas till en förening från en givare. Som erhållna gåvor räknas även förvärv genom testamente.
- 2.4. *Anskaffningsvärde* beräknas exklusive ingående mervärdesskatt som föreningen får dra av enligt mervärdesskattelagen (1994:200).

## **Kapitel 3 – Vad som ska bokföras i föreningen**

### *Tillgångar*

- 3.1. En förening ska bokföra tillgångar som den äger om inte annat följer av punkt 3.2.  
  
Medel som föreningen tagit emot för annans räkning ska också bokföras som tillgång.
- 3.2. De gåvor som avses i 5 kap. 1 § andra stycket bokföringslagen (1999:1078) är begagnade kläder, möbler och liknande som mottagaren avser att sälja vidare, skänka bort eller utränga. Dessa behöver inte bokföras i den löpande bokföringen, men de tillgångar som finns kvar på balansdagen ska tas upp enligt punkt 6.44.
- 3.3. Gåva i form av arbetsinsats ska inte bokföras i föreningen.

*Skulder*

3.4. En förening ska bokföra samtliga skulder.

En skuld som är tvistig ska bokföras om tvisten rör skuldens existens, belopp, kvaliteten på det levererade eller liknande. Uppenbart grundlösa krav som riktas mot föreningen ska däremot inte bokföras.

*Inkomster*

3.5. Inkomst är endast det som föreningen tar emot för egen räkning. Belopp som tas ut för någon annans räkning, såsom t.ex. mervärdesskatt, utgör inte inkomst.

3.6. Föreningens inkomster ska bokföras enligt följande:

Typ av inkomst	Inkomst som ska bokföras	Inkomsten ska bokföras till
<b>Inkomst av medlemsavgift</b>	Avgift till den allmänna föreningsverksamheten	det belopp som betalats som medlemsavgift.
<b>Inkomst av gåva och bidrag</b>	Gåva till föreningens verksamhet	det nominella värdet när det gäller likvida medel och i annat fall gåvans anskaffningsvärde enligt punkt 6.11, 6.20, 6.32, 6.44 eller 6.60.
	Bidrag till föreningens verksamhet	det belopp som står på beslutet eller någon motsvarande handling.
<b>Övrig verksamhetsinkomst</b>	Ersättning för deltagande i eller utnyttjande av föreningens verksamhet	det belopp som står på kvittot, fakturan eller någon motsvarande handling.
<b>Inkomst vid försäljning</b>	Ersättning för varor och tjänster	det belopp som står på kvittot eller fakturan.
	Ersättning för andra tillgångar	det belopp som står på kvittot, fakturan eller avräkningsnotan.
<b>Inkomst av skadestånd, försäkringsersättning m.m.</b>	Andra inkomster som hänför sig till föreningen såsom skadestånd, försäkringsersättningar m.m.	det belopp som står på beslutet eller någon motsvarande handling.
<b>Ränteinkomst och utdelning</b>	Avkastning på föreningens finansiella tillgångar	det belopp som står på räntebeskedet eller liknande.

*Utgifter*

- 3.7. Utgift är endast det som föreningen ger ut för det som tillkommer föreningen. Belopp som ges ut för någon annans räkning, såsom t.ex. avdragsgill mervärdesskatt, utgör inte utgift.
- 3.8. Föreningens utgifter ska bokföras enligt följande:

Typ av utgift	Utgift som ska bokföras	Utgiften ska bokföras till
<b>Allmänna utgifter i verksamheten</b>	Utgifter för föreningens verksamhet	det belopp som står på kvittot, fakturan eller någon motsvarande handling.
<b>Utgift för skadestånd m.m.</b>	Andra utgifter som hänförs till föreningen såsom skadestånd m.m.	det belopp som står på beslutet eller någon motsvarande handling.
<b>Ränteutgift</b>	Ränteutgift på föreningens låneskulder	det belopp som står på räntebeskedet eller liknande.

**Kapitel 4 – Löpande bokföring***Kontantmetoden eller faktureringsmetoden*

- 4.1. En förening får bokföra enligt kontantmetoden, såsom den utvecklas i punkterna 4.2-4.9, eller enligt faktureringsmetoden. Hur en förening som tillämpar faktureringsmetoden ska bokföra löpande framgår av Bokföringsnämndens allmänna råd om löpande bokföring (BFNAR 2001:2).

*Kontantmetoden***Vad innebär kontantmetoden?**

- 4.2. Kontantmetoden innebär att en förening löpande under året bokför de affärshändelser som avser
- a) inbetalningar till och utbetalningar från föreningen (betalningshändelser), och
  - b) erhållna och lämnade gåvor med undantag av erhållna gåvor för vilka 5 kap. 1 § andra stycket bokföringslagen (1999:1078) tillämpas.

Kontantmetoden innebär även att föreningen i samband med bokslutet bokför övriga affärshändelser som är nödvändiga för att bestämma föreningens över- eller underskott och ställning (bokslutshändelser). Bokslutshändelserna får bokföras i enlighet med punkt 4.9.

**Presentationen av bokföringsposterna**

- 4.3. Följande uppgifter ska 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.

4.4. Likartade affärshändelser hänförliga till en och samma dag som dokumenteras genom flera verifikationer får bokföras och presenteras i sammandrag, om det utan svårighet kan klarläggas vilka affärshändelser som ingår i bokföringsposten.

#### **Rättelse av bokföringspost**

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

#### **Tidpunkt för bokföring under året**

##### *Kontanta betalningar*

- 4.6. 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 eller plusgiro, med kontokort eller checkar utställda av föreningen inte kontanta in- och utbetalningar.
- 4.7. Bestämmelsen i 5 kap. 2 § första och andra styckena bokföringslagen (1999:1078) innebär att kontanta in- och utbetalningar ska bokföras så att de kan presenteras i registreringsordning senast påföljande arbetsdag. Sådan bokföring av affärshändelserna som innebär att de kan presenteras i systematisk ordning ska göras så snart som möjligt och senast före utgången av påföljande månad.

##### *Andra affärshändelser*

4.8. De affärshändelser enligt punkt 4.2 a och b som inträffat under en kalendermånad och som inte är kontanta betalningar ska vara bokförda senast vid utgången av påföljande månad.

#### **Bokslutshändelser vid årets slut**

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

### **Kapitel 5 – Det förenklade årsbokslutet**

#### *Det förenklade årsbokslutets utformning*

5.1. Resultaträkningen och balansräkningen ska upprättas enligt uppställningsformen i bilaga 2.

Benämningen av posterna och summeringsraderna i uppställningsformen får anpassas om det bättre beskriver postens eller summeringsradens innehåll.

- 5.2. Jämförelsetal ska lämnas till varje post och summeringsrad i resultaträkningen och balansräkningen.
- 5.3. Det förenklade årsbokslutet får innehålla tilläggsupplysningar till resultaträkningen och balansräkningen.

## **Kapitel 6 – Balansräkningen**

### *Förteckning över anläggningstillgångar*

- 6.1. En immateriell eller materiell anläggningstillgång som tas upp i balansräkningen ska förtecknas i en särskild förteckning. Förteckningen ska innehålla uppgifter om anskaffningsvärde, anskaffningstidpunkt och nyttjandeperiod i föreningen. Någon förteckning behöver inte upprättas om föreningen 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 ska tas upp i balansräkningen**

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

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

- 6.3. Förvärvade immateriella anläggningstillgångar värderas på samma sätt som maskiner och inventarier. Nyttjandeperioden ska dock bestämmas till högst fem år. Punkt 6.27 om tillgångar av mindre värde och punkt 6.28 om tillgångar som har en kort ekonomisk livslängd gäller inte för förvärvade immateriella tillgångar.

### *Byggnader och markanläggningar*

- 6.4. En fastighets värde ska normalt delas upp i byggnad och mark med utgångspunkt i taxeringsvärdet. Saknar fastigheten taxeringsvärde ska fördelningen göras på annan skälig grund.

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

##### *Huvudregel*

- 6.5. En byggnad ska tas upp i balansräkningen när föreningen har fått tillträde till byggnaden eller, om den är egentillverkad, när den har färdigställts. Har byggnaden erhållits i gåva ska den istället tas upp när gåvan överlämnats till

föreningen på ett sakrättsligt bindande sätt.

En markanläggning ska tas upp i balansräkningen när den har färdigställts.

För en påbörjad men ej färdigställd egentillverkad byggnad eller markanläggning gäller punkt 6.21.

*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 6.8-6.12) minskat med avskrivningar (punkterna 6.13-6.14) och nedskrivningar (punkt 6.16).

### **Anskaffningsvärdet för byggnader och markanläggningar**

*Köp av byggnad*

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

*Egentillverkning av byggnad och markanläggning*

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

*Övriga förvärv av byggnad*

- 6.11. Vid övriga förvärv (gåva och byte) av byggnad är anskaffningsvärdet det verkliga värdet vid förvärvstillfället.

För en byggnad med taxeringsvärde är verkligt värde detsamma som taxeringsvärdet multiplicerat med 1,33.

För en byggnad som saknar taxeringsvärde är verkligt värde detsamma som

- a) försäljningsvärdet, eller
- b) om en fungerande marknad saknas, återanskaffningsvärdet.

*Bidrag som hänför sig till byggnad och markanläggning*

- 6.12. Bidrag som hänför sig till förvärv av en byggnad eller en markanläggning ska minska anskaffningsvärdet.

### **Avskrivningar av byggnader och markanläggningar**

- 6.13. Byggnader och markanläggningar ska skrivas av över den tid föreningen avser att nyttja tillgången (nyttjandeperioden).

Nyttjandeperioden för en byggnad får bestämmas till vad som följer av Skatteverkets allmänna råd om värdeminskingsavdrag för byggnader.

Nyttjandeperioden för en markanläggning får bestämmas till

- a) 10 år för täckdiken och skogsvägar, samt
- b) 20 år för övriga markanläggningar.

- 6.14. Avskrivning ska påbörjas det år byggnaden eller markanläggningen tas i bruk. När det gäller byggnad får avskrivning påbörjas första året den tas upp som byggnad i balansräkningen även om den inte tagits i bruk.

Avskrivning får göras med lika stora belopp varje år oavsett om tillgången varit i bruk endast en del av räkenskapsåret.

Avskrivning behöver inte göras det år byggnaden eller markanläggningen avyttras.

### **Utrangeringar och avyttringar av byggnader och markanläggningar**

- 6.15. 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 uttrangering redovisas det bokförda värdet som kostnad.

### **Nedskrivningar av byggnader och markanläggningar**

- 6.16. Om det klart framgår att värdet på en fastighet på balansdagen betydligt understiger dess bokförda värde i balansräkningen, ska fastighetens återstående ekonomiska värde i föreningen uppskattas. Tillgången ska skrivas ned till det belopp som dess återstående ekonomiska värde i föreningen kan uppskattas till.

Om skälen för nedskrivningen inte längre finns ska nedskrivningen återföras.

### *Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av*

- 6.17. Enligt punkt 6.4 delas en fastighets värde upp i byggnad och mark med utgångspunkt i taxeringsvärdet eller, om fastigheten saknar taxeringsvärde, på annan skälig grund.

### **Mark som ska tas upp i balansräkningen**

- 6.18. Mark ska tas upp i balansräkningen när föreningen har fått tillträde till marken. Har marken erhållits i gåva ska den istället tas upp när gåvan överlämnats till föreningen på ett sakrättsligt bindande sätt.



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

*Köp av mark*

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

*Övriga förvärv av mark*

- 6.20. Vid övriga förvärv (gåva och byte) av mark beräknas anskaffningsvärdet på motsvarande sätt som anges i punkt 6.11.

*Andra tillgångar som inte får skrivas av*

- 6.21. En påbörjad men ej färdigställd egentillverkad byggnad, markanläggning, maskin eller inventarie tas i balansräkningen upp till nedlagda utgifter.

*Bidrag som hänför sig till mark*

- 6.22. Bidrag som hänför sig till förvärv av mark ska minska anskaffningsvärdet.

**Avskrivningar av mark**

- 6.23. Mark ska inte skrivas av.

**Avyttringar av mark**

- 6.24. 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.

**Nedskrivningar av mark**

- 6.25. Nedskrivning av mark sker enligt punkt 6.16.

*Maskiner och inventarier*

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

*Huvudregel*

- 6.26. Maskiner och inventarier ska tas upp i balansräkningen när de har levererats till föreningen eller, om de är egentillverkade, när de har färdigställts. För påbörjade men ej färdigställda egentillverkade maskiner och inventarier gäller punkt 6.21.

*Maskiner och inventarier av mindre värde behöver inte tas upp i balansräkningen*

- 6.27. En maskin eller en inventarie med ett anskaffningsvärde som understiger ett halvt prisbasbelopp med tillägg för mervärdesskatt som inte ska dras av eller återbetalas enligt mervärdesskattelagen (1994:200) behöver inte tas upp i balansräkningen utan får redovisas som kostnad i sin helhet samma år den förvärvas.

*Maskiner och inventarier med kort ekonomisk livslängd behöver inte tas upp i balansräkningen*

- 6.28. 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.

#### **Bokfört värde för maskiner och inventarier**

- 6.29. Maskiner och inventarier tas upp till anskaffningsvärde (punkterna 6.30-6.33) minskat med avskrivningar (punkterna 6.34-6.35) och nedskrivningar (punkt 6.37).

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

*Köp av maskiner och inventarier*

- 6.30. 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 ska räknas in om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kronor per maskin eller inventarie.

*Egentillverkning av maskiner och inventarier*

- 6.31. 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 ska räknas in om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kronor per maskin eller inventarie.

*Övriga förvärv av maskiner och inventarier*

- 6.32. Vid övriga förvärv (gåva och byte) av maskiner och inventarier är anskaffningsvärdet det verkliga värdet vid förvärvstillfället. Verkligt värde är det samma som
- a) försäljningsvärdet, eller
  - b) om en fungerande marknad saknas, återanskaffningsvärdet.

*Bidrag som hänför sig till maskiner och inventarier*

- 6.33. Bidrag som hänför sig till förvärv av maskiner eller inventarier ska minska anskaffningsvärdet.

#### **Avskrivningar av maskiner och inventarier**

- 6.34. Maskiner och inventarier ska skrivas av över den tid föreningen avser att nyttja tillgången (nyttjandeperioden).

Nyttjandeperioden får bestämmas till fem år.

- 6.35. Avskrivning ska påbörjas det år maskinen eller inventarien tas i bruk.

Avskrivning får göras med lika stora belopp varje år oavsett om tillgången varit i bruk endast en del av räkenskapsåret.

Avskrivning behöver inte göras det år maskinen eller inventarien avyttras.

#### **Utrangeringar och avyttringar av maskiner och inventarier**

- 6.36. Vid försäljning av maskiner eller inventarier 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 maskiner och inventarier**

- 6.37. Om det klart framgår att värdet på en maskin eller en inventarie på balansdagen betydligt understiger dess bokförda värde i balansräkningen, ska tillgångens återstående ekonomiska värde i föreningen uppskattas. Tillgången ska skrivas ned till det belopp som dess återstående ekonomiska värde i föreningen kan uppskattas till.

Om skälen för nedskrivningen inte längre finns ska nedskrivningen återföras.

#### *Varulager*

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

###### *Huvudregel*

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

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

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

##### **Värdering av varulager**

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

- 6.41. För köpta varor är anskaffningsvärdet varans inköpspris plus andra utgifter som framgår av fakturan.

Utgifter som inte ingår i fakturabeloppet men som är direkt hänförliga till förvärvet får ingå i anskaffningsvärdet.

- 6.42. För egentillverkade varor är anskaffningsvärdet inköpspriset för material.

Andra utgifter som inte ingår i fakturorna för materialet men som är hänförliga till tillverkningen får ingå i anskaffningsvärdet.

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

Anskaffningsvärdet ska i annat fall beräknas enligt först-in-först-ut-principen, enligt vägda genomsnittspriser eller enligt någon annan liknande princip.

- 6.44. Vid övriga förvärv (gåva och byte) av varor är anskaffningsvärdet det verkliga värdet vid förvärvstillfället. Verkligt värde är detsamma som
- a) försäljningsvärdet, eller
  - b) för varor som föreningen har för avsikt att skänka bort, försäkringsvärdet.

#### *Värdering av varulagret (lagret som helhet)*

- 6.45. Om det klart framgår att värdet på lagret som helhet på balansdagen betydligt understiger det sammanlagda anskaffningsvärdet, ska värdenedgången beräknas och varulagret tas upp till anskaffningsvärdet minskat med värdenedgången.
- 6.46. När värdenedgången beräknas ska 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.
- 6.47. En förening får, om inte punkt 6.45 tillämpats, göra avdrag för en schablonmässigt beräknad värdenedgång med tre procent av lagrets sammanlagda anskaffningsvärde från varornas sammanlagda anskaffningsvärde.

#### *Kundfordringar*

- 6.48. Kundfordringar ska tas upp till ett belopp som motsvarar vad föreningen fakturerat eller borde ha fakturerat och vid räkenskapsårets utgång inte fått betalt för. Kundfordringar får inte tas upp till högre belopp än vad de värderas till enligt punkterna 6.49-6.50. Medlemsavgifter ska inte tas upp som kundfordringar.

#### **Värdering av kundfordringar**

- 6.49. En förening ska 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.
- 6.50. Om det har fattats beslut om konkurs, ackord eller annat förhållande efter balansdagen men innan det förenklade årsbokslutet är färdigställt, ska fordringarna tas upp till det belopp som med hänsyn till beslutet kan förväntas komma att betalas.

### *Övriga fordringar*

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

En första förhöjd leasingavgift är ett förskott.

Förskott till leverantörer som uppgår till mer än 5 000 kronor exklusive avdragsgill mervärdesskatt ska tas upp som övriga fordringar.

- 6.52. Ränteinkomster som hänför sig till räkenskapsåret men som föreningen inte fått utbetalda ska tas upp som övriga fordringar om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kronor.
- 6.53. Om ett bidrag redovisas som intäkt i enlighet med punkt 7.3 b ska de medel som hänför sig till räkenskapsåret men som inte betalats ut tas upp som övriga fordringar om det finns ett beslut och dokumentation om beloppets storlek innan det förenklade årsbokslutet har färdigställts.
- 6.54. Föreningens skattefordringar är fordringar på balansdagen som avser inkomstskatt, fastighetsskatt eller motsvarande, särskild löneskatt på pensionskostnader, mervärdesskatt samt lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt för anställda.

Föreningens skattefordringar ska tas upp som övriga fordringar.

### **Värdering av övriga fordringar**

- 6.55. En förening ska 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 föreningen.
- 6.56. Om det har fattats beslut om konkurs, ackord eller annat förhållande efter balansdagen men innan det förenklade årsbokslutet är färdigställt, ska fordringarna tas upp till det belopp som med hänsyn till beslutet kan förväntas komma att tillfalla föreningen.

### *Finansiella placeringar*

#### **Finansiella placeringar som ska tas upp i balansräkningen**

- 6.57. Finansiella placeringar ska tas upp i balansräkningen när äganderätten har övergått.
- 6.58. En värdepappersportfölj är *en* finansiell placering även om förändringar inom portföljen görs under räkenskapsåret.

### **Anskaffningsvärde för finansiella placeringar**

#### *Köp av finansiella placeringar*

- 6.59. Vid köp av en finansiell placering är anskaffningsvärdet inköpspriset plus andra utgifter för förvärvet.

#### *Övriga förvärv av finansiella placeringar*

- 6.60. Vid övriga förvärv (gåva och byte) av en finansiell placering är anskaffningsvärdet det verkliga värdet vid förvärvstillfället. Verkligt värde är detsamma som försäljningsvärdet.

#### *Gemensamma regler*

- 6.61. Har en delpost av aktier av samma slag och sort avyttrats ska anskaffningsvärdet beräknas enligt genomsnittsmetoden. Detsamma gäller andra delägar- rätter samt fordringsrätter.
- 6.62. Har Skatteverket gett ut allmänna råd om anskaffningsutgift för aktie ska anskaffningsvärdet justeras till den av Skatteverket rekommenderade anskaffningsutgiften.

### **Värdering av finansiella placeringar**

- 6.63. En finansiell placering ska tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde på balansdagen. Verkligt värde är detsamma som försäljningsvärdet.

### **Avyttringar av finansiella placeringar**

- 6.64. Vid försäljning av en finansiell placering redovisas skillnaden mellan försäljningsinkomsten och det bokförda värdet som intäkt om försäljningsinkomsten är högre än det bokförda värdet och annars som kostnad.

#### *Kassa och bank*

- 6.65. Föreningens tillgodohavanden på bank- och girokonton ska tas upp till de be- lopp som framgår av kontoutdrag eller liknande vid räkenskapsårets utgång.

#### *Eget kapital och obeskattade reserver*

- 6.66. Eget kapital utgörs av skillnaden mellan föreningens tillgångar och summan av föreningens skulder och obeskattade reserver.
- 6.67. Reserverade medel för specifika ändamål är en del av eget kapital. Reserve- ring av medel ska inte påverka resultaträkningen.

#### *Avsättningar*

- 6.68. Föreningen ska inte göra några avsättningar för åtaganden som medför framti- da utgifter.

### *Låneskulder*

- 6.69. En förening ska i balansräkningen ta upp sina skulder till det belopp som anges på kontoutdrag, avtal eller liknande handling.

### *Leverantörsskulder*

- 6.70. Leverantörsskulder ska tas upp till ett belopp som motsvarar vad föreningen fakturerats eller borde ha fakturerats för inköp m.m. och som vid räkenskapsårets utgång inte var betalt.

### **Värdering av leverantörsskulder**

- 6.71. En förening ska i balansräkningen ta upp sina skulder till de belopp som anges på faktura, avtal eller liknande handling. Leverantörsskulder tas upp inklusive mervärdesskatt.

### *Skatteskulder*

- 6.72. Föreningens skatteskulder är skulder på balansdagen som avser inkomstskatt, fastighetsskatt eller motsvarande, särskild löneskatt på pensionskostnader, mervärdesskatt samt lagstadgade arbetsgivaravgifter och preliminärskatt för anställda.

### *Övriga skulder*

- 6.73. Ett mottaget eller fakturerat belopp är ett förskott om
- leveransen eller tjänsten inte har påbörjats, eller
  - en dellerans eller del prestation uppenbarligen inte har påbörjats.

Förskott från medlemmar och kunder som uppgår till mer än 5 000 kronor exklusive eventuell mervärdesskatt ska tas upp som övriga skulder.

Ett mottaget eller fakturerat belopp som avser medlemsavgift är inte ett förskott.

- 6.74. Obetalda ersättningar till anställda och andra som hänför sig till räkenskapsåret samt obetalda lagstadgade arbetsgivaravgifter på sådana ersättningar ska tas upp som övriga skulder om föreningen erhållit uppgift eller borde ha erhållit uppgift om dem och de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kronor per person.
- 6.75. Ränteutgifter som hänför sig till räkenskapsåret men som föreningen inte betalat ska tas upp som övriga skulder om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kronor.
- 6.76. Om ett bidrag redovisas som intäkt i enlighet med punkt 7.3 b ska den del av bidraget som betalats till föreningen och som hänför sig till kommande räkenskapsår tas upp som övrig skuld.

- 6.77. Villkorade bidrag som enligt punkt 7.4 inte får redovisas som intäkt, ska tas upp som övriga skulder det räkenskapsår som bidragen utbetalas till föreningen.

#### **Värdering av övriga skulder**

- 6.78. En förening ska i balansräkningen ta upp sina övriga skulder till de belopp som anges på faktura, avtal eller liknande handling exklusive mervärdesskatt.

## **Kapitel 7 – Resultaträkningen**

### *Intäkter*

#### **Intäkt av medlemsavgift**

- 7.1. En förening ska redovisa en medlemsavgift som intäkt när medlemsavgiften betalas till föreningen.

#### **Intäkt av gåva**

- 7.2. En förening ska redovisa en erhållen gåva som intäkt när gåvan överlämnas till föreningen på ett sakrättsligt bindande sätt.

Intäkten ska motsvara tillgångens anskaffningsvärde beräknat enligt reglerna i punkt 3.6 och kapitel 6.

Om det i föreningens varulager ingår erhållna gåvor enligt punkt 3.2 som inte bokförts löpande och värdet enligt punkterna 6.41-6.47 på denna del av varulagret är högre vid räkenskapsårets utgång än ingång ska skillnaden redovisas som intäkt.

#### **Intäkt av bidrag**

- 7.3. En förening får, om inte annat följer av punkterna 6.12, 6.22, 6.33 och 7.4, redovisa ett bidrag som intäkt
- a) det räkenskapsår bidraget betalas till föreningen, eller
  - b) det eller de räkenskapsår bidraget hänför sig till.

Ett bidrag som hänför sig till räkenskapsåret men som inte betalats ut före räkenskapsårets utgång får redovisas som intäkt enligt första stycket b endast om det finns ett beslut och dokumentation om beloppets storlek innan det förklarade årsbokslutet är färdigställt.

- 7.4. Ett villkorat bidrag ska redovisas som intäkt endast om bidraget med hög grad av sannolikhet inte kommer att återkrävas.

#### **Övriga verksamhetsintäkter**

- 7.5. Övriga verksamhetsintäkter är summan av följande:
- a) sådana inbetalningar som föreningen fått med anledning av övriga verksamhetsinkomster,



- b) skillnaden mellan föreningens fordringar, exklusive mervärdesskatt, vid räkenskapsårets utgång och ingång på medlemmar och kunder med anledning av att den fakturerat eller borde ha fakturerat övriga verksamhetsinkomster, samt
- c) skillnaden mellan föreningens skulder, exklusive mervärdesskatt, vid räkenskapsårets ingång och utgång till medlemmar och kunder för förskott enligt punkt 6.73 som avser övriga verksamhetsinkomster.

### **Försäljningsintäkter**

- 7.6. Försäljningsintäkter är summan av följande:
- a) sådana inbetalningar som föreningen fått med anledning av försäljningsinkomster som avser varor och tjänster,
  - b) skillnaden mellan föreningens fordringar, exklusive mervärdesskatt, vid räkenskapsårets utgång och ingång på medlemmar och kunder med anledning av att den fakturerat eller borde ha fakturerat försäljningsinkomster som avser varor och tjänster, samt
  - c) skillnaden mellan föreningens skulder, exklusive mervärdesskatt, vid räkenskapsårets ingång och utgång till medlemmar och kunder för förskott enligt punkt 6.73 med anledning av försäljningsinkomster som avser varor och tjänster.

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

- 7.7. En förening ska redovisa försäkringsersättning, skadestånd m.m. som intäkt när medlen kan disponeras eller föreningen på något annat sätt kan förfoga över inkomsten.

### **Intäkt vid försäljning av anläggningstillgångar och finansiella placeringar**

- 7.8. Intäkt vid försäljning av anläggningstillgångar och finansiella placeringar redovisas för
- a) byggnader och markanläggningar enligt punkt 6.15,
  - b) mark enligt punkt 6.24,
  - c) maskiner, inventarier och förvärvade immateriella anläggningstillgångar enligt punkt 6.36, och
  - d) finansiella placeringar enligt punkt 6.64.

### **Ränteintäkt**

- 7.9. En förening får redovisa ränteinkomst som intäkt det räkenskapsår som räntan erhålls eller beloppet hålls tillgängligt för föreningens räkning. Om de sammanlagda ej inbetalda räntorna överstiger 5 000 kronor ska de dock redovisas som intäkt det räkenskapsår de avser.

### **Utdelning**

- 7.10. En förening ska redovisa utdelning som intäkt det räkenskapsår som utdelningen erhålls.

**Intäkt till följd av omvärdering av finansiella placeringar**

- 7.11. Intäkt till följd av omvärdering av finansiella placeringar är skillnaden mellan den finansiella placeringens värde på balansdagen enligt punkt 6.63 och dess bokförda värde, om värdet enligt punkt 6.63 är högre.

*Kostnader***Allmänna kostnader i verksamheten**

- 7.12. Kostnaderna för föreningens verksamhet är, med undantag av kostnader för personal, summan av följande:
- a) sådana utbetalningar, exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt, som föreningen gjort med anledning av utgifter i verksamheten,
  - b) erhållna gåvor i form av varor som bokförts löpande,
  - c) skillnaden mellan föreningens skulder, exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt, vid räkenskapsårets utgång och ingång till leverantörer med anledning av att föreningen erhållit faktura eller borde ha erhållit faktura,
  - d) skillnaden mellan föreningens fordringar på leverantörer för förskott, exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt, enligt punkt 6.51 vid räkenskapsårets ingång och utgång, samt
  - e) skillnaden mellan varulagrets värde enligt punkterna 6.41-6.47 vid räkenskapsårets ingång och utgång om inte annat följer av andra stycket.

Ingår det i varulagret gåvor enligt punkt 3.2 som inte bokförts löpande och har värdet på denna del av varulagret ökat ska skillnaden för denna del istället redovisas som intäkt enligt punkt 7.2 tredje stycket.

- 7.13. Kostnaderna för personal är summan av följande:
- a) sådana utbetalningar som föreningen gjort med anledning av utgifter för anställda och andra som erhåller ersättning för utfört arbete,
  - b) skillnaden mellan föreningens skulder vid räkenskapsårets utgång och ingång avseende ersättningar till anställda och andra med tillhörande lagstadgade arbetsgivaravgifter enligt punkt 6.74,
  - c) skillnaden mellan föreningens skulder vid räkenskapsårets utgång och ingång avseende lagstadgade arbetsgivaravgifter och särskild löneskatt på pensionskostnader enligt punkt 6.72, samt
  - d) belopp motsvarande punkt 7.12 c och d som avser personal.

**Kostnad vid försäljning av anläggningstillgångar och finansiella placeringar**

- 7.14. Kostnad vid försäljning av anläggningstillgångar och finansiella placeringar redovisas för
- a) byggnader och markanläggningar enligt punkt 6.15,
  - b) mark enligt punkt 6.24,
  - c) maskiner, inventarier och förvärvade immateriella anläggningstillgångar enligt punkt 6.36, och
  - d) finansiella placeringar enligt punkt 6.64.

**Kostnad för skadestånd m.m.**

7.15. En förening ska redovisa skadestånd m.m. som kostnad när utgiften betalas.

**Räntekostnad**

7.16. En förening får redovisa ränteutgifter som kostnad det räkenskapsår som räntan betalas. Om de sammanlagda ej utbetalda räntorna överstiger 5 000 kronor ska de dock redovisas som kostnad det räkenskapsår de avser.

**Kostnad för anläggningstillgångar och finansiella placeringar – avskrivningar, nedskrivningar, utrangeringar och omvärderingar**

7.17. Kostnad för avskrivning och nedskrivning av anläggningstillgångar redovisas för

- a) immateriella tillgångar enligt punkt 6.3,
- b) byggnader och markanläggningar enligt punkterna 6.13 och 6.14 respektive 6.16,
- c) mark enligt punkt 6.23 respektive 6.25, och
- d) maskiner och inventarier enligt punkterna 6.34 och 6.35 respektive 6.37.

7.18. Kostnad till följd av utrangering av anläggningstillgångar redovisas för

- a) byggnader och markanläggningar enligt punkt 6.15, och
- b) maskiner och inventarier enligt punkt 6.36.

7.19. Kostnad till följd av omvärdering av finansiella placeringar är skillnaden mellan den finansiella placeringens värde på balansdagen enligt punkt 6.63 och dess bokförda värde, om värdet enligt punkt 6.63 är lägre.

**Skatt**

7.20. Föreningens skattkostnad är summan av

- a) beräknad skatt på räkenskapsårets överskott, och
- b) justering av tidigare räkenskapsårs redovisade inkomstskatt.

---

Detta allmänna råd tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2010.

HANS EDENHAMMAR

Gunvor Pautsch

## Bilaga 1 – Andra regler

Tabellen innehåller hänvisningar till normgivning som inte har uppdaterats.

Gäller för:	Regler om...	... finns i
Alla	Verifikationer	5 kap. 6–10 §§ BFL och BFNAR 2000:6 Verifikationer
	Arkivering	7 kap. BFL och BFNAR 2000:5 Räkenskapsinformation och dess arkivering
	Systemdokumentation och behandlingshistorik	5 kap. 11 § BFL och BFN R 10 Systemdokumentation och behandlingshistorik
De som berörs av reglerna	Bokföring för flera verksamheter	4 kap. 4 § BFL och BFNAR 2001:2 Löpande bokföring
	Gemensam bokföring för flera bokföringsskyldiga	4 kap. 5 § BFL och BFNAR 2001:2 Löpande bokföring
	Redovisningsvaluta	4 kap. 6 § BFL
	Sidoordnad bokföring	5 kap. 4 § BFL och BFNAR 2001:2 Löpande bokföring
	Gemensam verifikation	5 kap. 6 § tredje stycket BFL och BFN R 2 Gemensam verifikation
	Systemdokumentation och behandlingshistorik för kassaregister	BFNAR 2004:1 Systemdokumentation och behandlingshistorik för kassaregister
	Redovisning av försäljning från myntautomat	BFNAR 2002:14 Redovisning av försäljning från myntautomat
De som bokför enligt faktureringsmetoden	Löpande bokföring	BFNAR 2001:2 Löpande bokföring

## **Bilaga 2 – Förenklat årsbokslut**

Föreningen XX

Förenklat årsbokslut för räkenskapsåret 20XX-XX-XX–20XX-XX-XX

### **Resultaträkning**

#### **Intäkter**

Medlemsavgifter

Gåvor och bidrag

Övriga verksamhetsintäkter

Försäljningsintäkter

Övriga intäkter

**Summa intäkter**

#### **Kostnader**

Verksamhetskostnader

Försäljningskostnader

Övriga externa kostnader

Personalkostnader

Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar

Övriga kostnader

**Summa kostnader**

#### **Verksamhetens över-/underskott**

Finansiella intäkter

Finansiella kostnader

#### **Över-/underskott efter finansiella poster**

Bokslutsdispositioner

Skatt

#### **Årets över-/underskott**

## **Balansräkning**

### **Tillgångar**

Immateriella anläggningstillgångar

Byggnader och mark

Inventarier

Varulager

Kundfordringar

Övriga fordringar

Finansiella placeringar

Kassa och bank

**Summa tillgångar**

### **Eget kapital**

Balanserade över-/underskott

Årets över-/underskott

**Summa eget kapital**

### **Obeskattade reserver**

### **Skulder**

Låneskulder

Leverantörsskulder

Skatteskulder

Övriga skulder

**Summa skulder**

**Summa eget kapital och skulder**

20XX-XX-XX

Underskrift styrelseledamot A

Underskrift styrelseledamot B

Underskrift styrelseledamot C

Underskrift styrelseledamot D

osv.