

# Uttalande - BFN U 88:16

## Redovisning av utgifter för dataprogram hos användare

### **17 § andra stycket bokföringslagen (1976:125; BFL)**

#### **Förutsättningar**

Företag som använder datorer har ofta stora utgifter för dataprogram. Utgifterna kan utgöra en väsentlig andel av investeringen i ett datorsystem.

Bokföringsnämnden (BFN) har i en anvisning (BFN:18) behandlat redovisningen av utgifter för programvaror hos användare av datorer. I anvisningen beskrivs olika typer av dataprogram på följande sätt:

Med *operativprogram* förstås sådana program som erfordras för datorns allmänna funktion. Dessa program styr datorns arbete och samordningen mellan bildskärmar, skrivare, skivminnen och annat som är anslutet till datorn. Om flera program kan användas parallellt i datorsystemet sker detta genom operativsystemet.

Med *applikationsprogram* förstås sådana program som erfordras för att få datorn att utföra viss administrativ rutin, t ex fakturering eller viss teknisk tillämpning, t ex mätning.

Med *skräddarsydda* program menas sådana dataprogram som utvecklas för att användas av speciell användare. Programmen kan utvecklas internt av användaren eller av inhyrd konsult. Skräddarsydda program är som regel applikationsprogram och kräver löpande, och ofta omfattande, underhåll. De ägs oftast av användaren.

Med *standardprogram* menas dataprogram av generell karaktär som utvecklats för att nyttjas av flera användare. Dessa program utvecklas och ägs oftast av programtillverkaren som överlåter nyttjanderätten till programmen till användarna. Frågan gäller om utgifter för dataprogram hos användare skall kostnadsföras löpande eller aktiveras.

#### **BFNs bedömning**

Utgifter för dataprogram hos den slutlige användaren skall som huvudregel kostnadsföras löpande. De skall m a o som regel inte hänföras till datorinvesteringen.

Enligt 17 § andra stycket BFL får utgifter av det här slaget i vissa fall aktiveras. Som villkor gäller att de är av väsentligt värde för företaget i framtiden. Detta är som regel alltid fallet då förvärvade standardprogram anpassas i företaget liksom vid utveckling av skräddarsydda program. Även standardprogram som inte anpassas i företaget kan dock vara av väsentligt värde för företaget i framtiden. Som en allmän riktlinje för bedömningen av om utgifter för ett dataprogram kan aktiveras bör enligt bokföringsnämnden gälla att dataprogrammet har en beräknad ekonomisk livslängd överstigande tre år. Angående de närmare

villkoren för en aktivering och hur avskrivningar skall ske på aktiverade utgifter, se punkt 12-20 i BFNs rekommendation om redovisning av forsknings- och utvecklingskostnader (BFN R 1).

Aktiverade utgifter för dataprogram skall redovisas under balansposten *Oavskriven utgift, som avses i 17 § andra stycket BFL*. Den bör rubriceras Dataprogram.

Detta uttalande skall tillämpas för räkenskapsår som påbörjas fr o m 1989-01-01. Uttalandet ersätter BFNs anvisning nr 18 (KFS 1982:12; BFN:18) som därmed upphör att gälla.

---

Källor: Bokföringsnämndens rekommendation nr 1, Redovisning av forsknings- och utvecklingskostnader.