

ETT KOMPLEMENT TILL BOKSLUTSBOKEN,
BOKFÖRINGSBOKEN, NYCKELTALEN OCH
THE ACCOUNTING MANUAL.

SVENSK REDOVISNING

BULLETTINEN

2017

NUMMER 4

BAS

inte bara en kontoplan



Wolters Kluwer

BULLETINEN

Ansvarig utgivare

ISABEL CARENDI

TELEFON: 08-598 191 33

E-POST: ISABEL.CARENDI@WOLTERSKLUWER.SE

Huvudredaktör

PETER NILSSON

Redaktionsråd

MATS BROCKERT

FREDRIK DAHLBERG

ANNIKA LARSSON

E-POST: INFO@BAS.SE

Bulletinen är utgiven för BAS-kontogruppen i Stockholm AB av Wolters Kluwer Sverige AB, 106 47 Stockholm.

Införda artiklar återger författarnas åsikter, vilka inte behöver stödjas av BAS.

Manuskript till artiklar sänds till redaktionsrådet under e-post-adressen: peter.nilsson@lrkonsult.se

BAS-kontogruppen i Stockholm AB, Klarabergsgatan 33,
111 21 Stockholm

BAS FRÅGESERVICE

Frågor om löpande bokföring i allmänhet och om BAS-relaterade frågor i synnerhet kan, kostnadsfritt och i begränsad omfattning, ställas till info@bas.se.

PRENUMERATION

Bulletinen Nyhetsbrev 1 190 kr exkl. moms

Bulletinen E-post 1 060 kr exkl. moms

Bulletinen utkommer med 4 nummer per år.

Prenumeranter bör omgående anmäla adressförändringar.

Enstaka häften säljs endast i mån av tillgång.

BESTÄLLNINGAR: www.wolterskluwer.se

KUNDSERVICE: telefon 08-598 191 90

ISSN 2001-1652

ISBN 978-91-39-11655-4

SÄTTNING: eddy.se ab, 2017

TRYCK: Williams Lea 2017

Att mångfaldiga innehållet i detta verk, helt eller delvis, utan medgivande av Wolters Kluwer Sverige AB är förbjudet enligt lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Förbudet gäller varje form av mångfaldigande, såsom exempelvis tryckning, kopiering, ljudinspelning liksom elektronisk återgivning eller överföring.



Wolters Kluwer

FÖRORD	3	<i>Peter Nilsson</i>
ARTIKLAR		
	4	<i>Mats Brockert</i> Hur kan löner och förmåner redovisas och finns det anledning att se över kontogrupperna 70–73?
	19	<i>Peter Berg</i> Pågående arbeten, del 2 fast pris
	29	<i>Mats Brockert</i> Högsta förvaltningsdomstolens dom efter Bokföringsnämndens yttrande om god redovisningssed
AKTUELLA REDOVISNINGSFÖRFRÅGOR	32	<i>Eva Sundberg</i> Nytt allmänt råd om årsbokslut
AKTUELLT FRÅN BAS	33	<i>Bulletinens redaktionsråd</i> Kontona 1430 och 4930 för varulager tas bort
	35	<i>Bulletinens redaktionsråd</i> Nya konton för avkastningsskatt
	37	<i>Bulletinens redaktionsråd</i> Nya SRU-kopplingar

Förord

Ett år går fort och i din hand håller du årets sista Bulletinen. Jag kan konstatera att det varit ett händelserikt år för BAS, bl.a. har vi fått en ny webbplats och skapat ett nyhetsbrev. Nu blir det lättare att kommunicera med användarna och BAS kan också ge snabbare och mer frekvent information. Detta inte minst genom nyhetsbrevet.

Även på redovisningsområdet händer mycket. En stor nyhet som informeras om i detta nummer är att i princip sista pusselbiten i det s.k. K-projektet nu är lagd. Bokföringsnämnden har nämligen beslutat om ett nytt regelverk för årsbokslutsföretag som ska tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2017. Genom detta kommer äldre normgivning (både från Bokföringsnämnden och Redovisningsrådet) att ”gå i graven”. BAS får anledning att återkomma i böckerna och i annan information om det nya regelverket.

I detta nummer av Bulletinen väcks några frågor som inte sällan är svåra att besvara och som kan skapa problem i tillämpningen. Det diskuteras redovisning av både förmåner och pågående arbeten. Vad gäller båda frågorna har redovisningssättet betydelse bl.a. för vilken information man vill ha ut från redovisningen. Exempelvis har redovisningssätt av förmåner och val av konto betydelse för möjligheten att hämta information från bokföringen direkt till arbetsgivardeklarationen. Detta är exempel på nyttigt och användningsbar information i artiklarna.

BAS vill avslutningsvis tacka för ett bra och givande år!

Peter Nilsson

Ordförande i BAS-intressenternas Förening och huvudredaktör för Bulletinen

Pågående arbeten, del 2 fast pris

Av Peter Berg

I del 1 beskrev jag allmänna regler för pågående arbeten, i avsnitt om målgrupper, metoder och värderingssituationer. Resten av artikeln handlade om reglerna för och redovisningen av pågående uppdrag på löpande räkning.

Här i del 2 avslutar jag genom att beskriva reglerna för och redovisningen av pågående uppdrag till fast pris.

1. Pålägg för indirekta kostnader

När K2 publicerades i november 2016 fick vi en regeländring jämfört med de gamla vägledningarna.

I pågående uppdrag till fast pris kräver K3 liksom tidigare att nedlagda utgifter *ska* ökas med skäligt pålägg för indirekta kostnader (23.20 b K3, huvudregeln, samt 23.32 andra stycket b K3, alternativregeln).

Nyheten är att K2 numera medger att pålägg *får* göras (6.23 kommentaren andra stycket K2, 12.11 K2), medan gamla K2 för aktiebolag respektive ekonomiska föreningar förbjöd pålägg.

Pålägget har i praktiken ingen matematisk betydelse i huvudregeln, däremot ökar det resultatet i alternativregeln genom att ett högre kostnadsbelopp lyfts av resultaträkningen.

Pålägget påverkar inte innehållet i denna artikel om hur själva redovisningen görs.

2. Fast pris

Pågående uppdrag till fast pris debiteras per tidsperiod eller annat, såsom månad, kvadratmeter eller per styck (6.10 kommentaren K2).

Definitionen är negativ, ”Uppdrag som *inte* är på löpande räkning” (17 kap. 25 § IL, 6.12 K2, 23.12 K3).

2.1 Huvudregeln (successiv vinstavräkning)

Huvudregeln för pågående uppdrag till fast pris får *inte* tillämpas enligt K1, som i stället ska tillämpa alternativregeln för pågående uppdrag på löpande räkning (fakturametoden) även för uppdrag till fast pris.

Huvudregeln ska tillämpas enligt K2, K3 och RFR 2, om inte alternativregeln används. I koncernredovisningen är bara huvudregeln tillåten.

Enligt huvudregeln tas intäkterna tas upp i proportion till hur mycket av uppdraget som är färdigställt (färdigställandegraden). Denna upparbetade intäkt ska minskas med fakturerade belopp, därefter har vi en *nettofordran* eller *nettoskuld* med motsvarande ökning eller minskning av intäkterna på balansdagen. Resultatet påverkas alltså inte av hur mycket som har fakturerats.

Uppdrag med nettofordran får inte kvittas mot uppdrag med nettoskuld.

Förlust ska kostnadsföras direkt.

Du behöver underlag från företaget för vad som har levererats beträffande material, utlägg för underleverantörer och nedlagd tid, samt eventuella delfaktureringar till kunden. Du behöver också uppgifter om beräknade totala intäkter och totala kostnader för uppdraget.

Beräkningen kan du göra så här.

1. Beräkna färdigställandegraden
 - a. En vanlig metod är att ställa nedlagda kostnader mot beräknad total kostnad i uppdraget
 - b. Om företaget på balansdagen har lagt ner 300 tkr i kostnader i ett uppdrag, och räknar med att den totala kostnaden kommer att bli 400 tkr, så är färdigställandegraden 75 %
2. Beräkna upparbetad intäkt
 - a. Totalt att fakturera enligt avtal x färdigställandegraden
 - b. Har företaget och kunden kommit överens om att uppdraget utförs för 600 tkr så är den upparbetade intäkten 450 tkr (600 tkr x 0,75)

3. Beräkna fordran/skuld
 - a. Upparbetad intäkt – delfakturerade belopp
 - b. Om företaget har fakturerat 400 tkr och den upparbetade intäkten är 450 tkr så finns det en fordran i uppdraget på 50 tkr
4. Beräkna resultatet av uppdraget
 - a. Total intäkt för uppdraget – total beräknad kostnad
 - b. Om resultatet är en vinst så slutar värderingen med steg 3 ovan
 - c. Om resultatet är en förlust så ska förlusten kostnadsföras direkt

Jag övergår nu till hur fordran, skuld och förlust bokförs.

2.1.1 Fordran

Om upparbetad intäkt är högre än fakturerat belopp tas mellanskillnaden tas upp som fordran.

- Debet 1620 *Upparbetade men ej fakturerade intäkter*
- Kredit 3xxx Ordinarie intäktskonto i företaget

Jag har i del 1 av denna artikel kommenterat instruktionen för konto 1620 *Upparbetade men ej fakturerade intäkter*.

2.1.2 Skuld

Om upparbetad intäkt är lägre än fakturerat belopp ska mellanskillnaden tas upp som skuld.

- Kredit 2450 *Fakturerad men ej upparbetad intäkt*
- Debet 3xxx Ordinarie intäktskonto i företaget

Kommentar till konto 2450 *Fakturerad men ej upparbetad intäkt*: I instruktionen anges att kontot används för skuld i uppdrag till fast pris enligt huvudregeln, men inte för vilka. Jag föreslår att instruktionen förtydligas till att kontot används för skuld i *tjänsteuppdrag och entreprenaduppdrag* till fast pris enligt huvudregeln.

I kontonamnet bör det ålderdomliga ”ej” bytas mot ”inte”. Motiven för det har jag skrivit om i del 1 av artikeln i kommentarer till konto 1620 *Upparbetade men ej fakturerade intäkter*.

2.1.3 Förlust

Oavsett om vi har fordran eller skuld i ett uppdrag så kan det visa sig att det beräknas gå med förlust.

Om senast upprättad kalkyl för uppdraget visar förlust, dvs. totala beräknade intäkter är lägre än totala beräknade kostnader, ska förlusten redovisas direkt. Det görs i två steg.

1. Gör normal beräkning av upparbetad intäkt, enligt upparbetningsgraden för uppdraget efter avdrag för fakturerat belopp, bokför där- efter framräknad fordran eller skuld på normalt sätt (se föregående avsnitt)
2. Korrigera det bokförda resultatet av uppdraget efter steg 1 till den beräknade förlusten

K2 säger inte hur korrigeringen i steg 2 ska redovisas i balansräkningen (6.21 K2), men av ett exempel framgår att korrigeringen görs som reservering av en upplupen kostnad (exempel 6 g K2).

Liksom för pågående arbeten på löpande räkning kan kundförluster förstås inträffa, men de hanteras enligt allmänna regler om kundförluster och inte enligt särregler för pågående arbeten.

I resultaträkningen utgår K2 från att kostnadsföringen görs fördelat på råvaror och förnödenheter, övriga externa kostnader samt personal-kostnader (6.21 K2 med hänvisning till 6.19 K2). Om förlusten inte kan härledas till specifika kostnadskonton så ser jag det som rimligt att i stället använda konto 6330 *Förluster i pågående arbeten*.

- Kredit 2990 *Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*:
- Debet 6330 *Förluster i pågående arbeten*

I del 1 av denna artikel har jag kommenterat att förtydliganden bör göras i instruktionerna till konto 2990 *Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter* och konto 6330 *Förluster i pågående arbeten*.

2.1.4 Årsredovisning

I uppställningsformerna för resultaträkning och balansräkning i K2 tas pågående arbeten till fast pris enligt huvudregeln upp i följande poster (6.21 K2).

- Fordran
 - o RR: Kredit intäkter *Nettoomsättning*
 - o BR: Debet omsättningstillgångar *Upparbetad men ej fakturerad intäkt*
- Skuld
 - o RR: Debet intäkter *Nettoomsättning*
 - o BR: Kredit kortfristiga skulder *Fakturerad men ej upparbetad intäkt*

- Förlust
 - o RR: Debet intäkter *Övriga externa kostnader*
 - o BR: Kredit kortfristiga skulder *Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*

Om du följer BAS-kontoplanen och använder ett bokslutsprogram så bör du komma rätt automatiskt i deras mallar.

K3 och RFR 2 har inga egna uppställningsformer utan hänvisar till uppställningsformerna i årsredovisningslagen, ÅRL, med dess krav på och möjligheter till anpassningar i det enskilda företaget.

2.2 Alternativregeln (färdigställandemetoden)

Alternativregeln för pågående uppdrag till fast pris får *inte* tillämpas enligt K1, som i stället ska tillämpa alternativregeln för pågående uppdrag på löpande räkning (fakturametoden) även för uppdrag till fast pris.

Alternativregeln får tillämpas enligt K2, K3 och RFR 2 för juridisk person. I koncernredovisningen måste huvudregeln tillämpas.

Inkomster och utgifter för pågående uppdrag lyfts av från resultaträkningen till balansräkningen, som *nettofordran* eller *nettoskuld*, tills uppdraget är färdigt. Först när uppdraget är väsentligen slutfört tas intäkter och kostnader (och därmed resultatet av uppdraget) upp i resultaträkningen. Resultatet påverkas av om resultatavräkning har gjorts eller inte, därför ska resultatavräkning ska göras på ett affärsmässigt normalt sätt utan hänsyn till när balansdagen infaller. Annars kan en skattemässig justering komma att göras av resultatet (17 kap. 31 § IL).

Uppdrag med nettofordran får inte kvittas mot uppdrag med nettoskuld.

Förlust ska kostnadsföras direkt.

Alternativregeln används ofta för att skjuta på beskattningen av vinster i uppdragen, eftersom hela resultatet av ett uppdrag redovisas först när det är väsentligen färdigt. Däremot är alternativregeln olämplig för ekonomistyrningen, eftersom den enligt min mening ger en närmast slumpartad bild av resultat och ställning.

Du behöver underlag från företaget för nedlagda kostnader och fakturerade belopp i varje uppdrag, liksom uppgifter om beräknade totala intäkter och totala kostnader för uppdraget.

Du behöver också tänka på att göra beräkningarna i rätt turordning. Som du ser här bygger beräkningarna av steg 2 och 3 på att föregående steg har utförts.

1. Obligatoriskt: Gör skäligt pålägg för indirekta kostnader
 - a) Ger rätt underlag för att beräkna resultatet av varje uppdrag
2. Obligatoriskt: Beräkna avdrag för förlust, i förekommande fall
 - a) Intäkter – kostnader inklusive pålägg
3. Frivilligt: Gör schablonavdrag för inkurans (bara i entreprenaduppdrag)
 - a) Resultatet av uppdraget efter avdrag för förlust

2.2.1 Fordran

Om fakturerat belopp är lägre än nedlagda utgifter bokas nettot upp som en fordran, med två motbokningar. I praktiken innebär denna bokning att intäkter och kostnader i pågående uppdrag bokas bort från resultaträkningen.

- Debet 1470 *Pågående arbeten*
- Delfakturerade belopp
 - o Debet 3xxx Ordinarie intäktskonto
- Nedlagda kostnader
 - o Kredit 4970 *Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader*

Konto 4970 *Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader* kan komma att visa såväl positivt som negativt saldo efter bortbokning av IB och inbokning av UB, beroende på om de pågående arbetena har ökat eller minskat.

I instruktionen till konto 1470 *Pågående arbeten* sägs att om faktureringen regelmässigt överstiger nedlagda kostnader ska konto 2430 *Pågående arbeten* användas. Här får vi dock se upp. Uppdrag med fordran får inte kvittas mot uppdrag med skuld, utom när det gäller uppdrag för samma uppdragsgivare *och* under samma period.

Kommentarer till 1470 *Pågående arbeten*: Instruktionen bör förtydligas med att kontot används för uppdrag där faktureringen understiger nedlagda kostnader, men för uppdrag där faktureringen överstiger nedlagda kostnader ska i stället konto 2430 *Pågående arbeten* användas.

2.2.2 Skuld

Om fakturerat belopp är högre än nedlagda utgifter bokas nettot upp som en skuld, med samma två motbokningar som i fordringsfallet:

- Skuld 2430 *Pågående arbeten*
- Delfakturerade belopp
 - o Debet 3xxx Ordinarie intäktskonto

- Nedlagda kostnader
 - o Kredit 4970 *Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader*

Kommentarer till konto 2430 *Pågående arbeten*: Instruktionen till konto 2430 *Pågående arbeten* säger att om faktureringen regelmässigt understiger nedlagda kostnader ska konto 1470 *Pågående arbeten* användas. Jag har samma synpunkt här som för konto 1470 *Pågående arbeten*, att uppdrag med fordran inte får kvittas mot uppdrag med skuld, och att instruktionen därför bör förtydligas med att kontot används för uppdrag där faktureringen överstiger nedlagda kostnader, men för uppdrag där faktureringen understiger nedlagda kostnader ska i stället konto 1470 *Pågående arbeten* användas.

2.2.3 Förlust

Om senast upprättad kalkyl för uppdraget visar förlust, dvs. totala beräknade intäkter är lägre än totala beräknade kostnader, så ska förlusten redovisas direkt. Det görs genom att minska beloppet för nedlagda kostnader med den beräknade förlusten innan de lyfts av från resultaträkningen.

Konteringen är densamma som i avsnitt 4.1 *Fordran* och avsnitt 4.2 *Skuld* ovan, det är bara beloppet för kreditering av 4970 *Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader* som blir lägre. Att ett lägre belopp krediteras innebär att resultatet blir motsvarande sämre, alltså har förlusten påverkat resultatet.

K3 säger att den befarade förlusten ska kostnadsföras direkt (23.32 K3). K2 förtydligar med att kostnadsföringen ska göras genom att minska justeringsposten (6.23 kommentaren tredje stycket K2 och exempel 6 g K2), som är konto 4970 *Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader* och motkontot 1470 *Pågående arbeten* eller 2430 *Pågående arbeten*).

Instruktionen till konto 1470 *Pågående arbeten* hänvisar till motkontot 6330 *Förluster i pågående arbeten*, men det stämmer alltså inte med förtydligandet i K2.

Kommentarer till konto 1470 *Pågående arbeten* och konto 2430 *Pågående arbeten*: Instruktionen för båda kontona bör förtydligas med att befarad förlust ska minska anskaffningsvärdet (dvs. nedlagda kostnader) för pågående arbeten till fast pris, alternativregeln. Hänvisningarna under *Motkonton* för båda kontona till konto 6330 *Förluster i pågående arbeten* bör tas bort.

Kommentarer till konto 6330 *Förluster i pågående arbeten*: Instruktionen bör kompletteras med att kontot inte ska användas för befarad förlust i pågående uppdrag enligt alternativregeln, varken på löpande räkning eller till fast pris, hänvisa i stället till instruktioner för konto 1470 *Pågående arbeten* och konto 2430 *Pågående arbeten*.

2.2.4 Resultatavräkning

När ett pågående uppdrag till fast pris enligt alternativregeln är *väsentligen* färdigt ska det resultatavräknas, dvs. tas bort från balansräkningen och föras in i resultaträkningen så att hela resultatet från uppdraget kommer in. I praktiken görs detta i två steg.

Steg 1: Den löpande bokföringen under året tar upp intäkter och kostnader löpande på ordinarie intäktskonton i kontogrupp 30–34 *Huvudintäkter* och ordinarie kostnadskonton i kontoklass 4 *Varor, material och köpta tjänster*, 5–6 *Övriga externa kostnader* och kontogrupp 70–76 *Personalkostnader*.

Steg 2: Ingående balans för konto 1470 *Pågående arbeten* och 2430 *Pågående arbeten* nollställs med motbokningar genom kreditering av ordinarie intäktskonto i kontogrupp 30–34 *Huvudintäkter* och debitering av nedlagda kostnader på konto 4970 *Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader*.

- Kredit 1470 *Pågående arbeten*
- Debet 2430 *Pågående arbeten*
- Kredit 3xxx Ordinarie intäktskonto i företaget
- Debet 4970 *Förändring av pågående arbeten, nedlagda kostnader*

Om småjusteringar, rättelsearbeten etc. återstår så ska ändå resultatavräkning göras enligt ovan. Samtidigt ska reservering göras för återstående kostnader i uppdraget, som upplupen kostnad på konto 2990 *Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter* med motbokning som kostnad på respektive kostnadsslag i kontoklass 4 *Varor, material och köpta tjänster*, 5–6 *Övriga externa kostnader* och kontogrupp 70–76 *Personalkostnader* (6.25 K2).

- Kredit 2990 *Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*
- Debet kontoklass 4 *Varor, material och köpta tjänster*
- Debet kontoklass 5–6 *Övriga externa kostnader*
- Debet kontogrupp 70–76 *Personalkostnader*

Kommentarer till konto 1470 Pågående arbeten och konto 2430 Pågående arbeten: Kontoanvisningarna för båda kontona bör kompletteras med att om kostnader återstår efter resultatavräkning av uppdrag till fast pris enligt alternativregeln ska reservering göras som upplupen kostnad. Hänvisning bör läggas till under *Motkonton* för båda kontona till konto 2990 *Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*.

Kommentarer till konto 2990 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter: Kontoanvisningarna bör kompletteras med att om kostnader återstår efter resultatavräkning av uppdrag till fast pris enligt alternativregeln ska reservering göras, med aktuella kostnadskonton som motkonton.

2.2.5 Årsredovisning

I uppställningsformerna för resultaträkning och balansräkning i K2 tas pågående arbeten till fast pris enligt alternativregeln upp i följande poster (6.24 K2).

- Fordran och skuld
 - o RR: Debet eller kredit *Förändring av pågående arbeten för annans räkning*
 - o BR: Debet omsättningstillgångar och kredit kortfristiga skulder *Pågående arbeten för annans räkning*
- Förlust
 - o RR: Debet kostnader *Övriga externa kostnader*
 - o BR: Kredit kortfristiga skulder *Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*

Om du följer BAS-kontoplanen och använder ett bokslutsprogram så bör du komma rätt automatiskt i deras mallar.

K3 och RFR 2 har inga egna uppställningsformer utan hänvisar till uppställningsformerna i årsredovisningslagen, ÅRL, med dess krav på och möjligheter till anpassningar i det enskilda företaget.

2.3 Samband redovisning – beskattning för fast pris

Inkomstbeskattningen följer redovisningen för pågående uppdrag till fast pris, både enligt huvudregeln och alternativregeln.

Ett rättsfall belyser detta samband för huvudregeln (RÅ 1998 ref. 18).

För alternativregeln finns det en skatterättslig spärr mot omotiverat sen resultatavräkning (17 kap 31 § IL).

3. Översikt kontoanvändning

Konteringarna för både löpande räkning (del 1) och fast pris (del 2) kan sammanfattas till följande för K2, K3 och RFR 2.

Situation	Konto debet	Konto kredit	Namn på kontoklass, kontogrupp eller konto
Löpande räkning, huvudregeln			
Tillgång	1620	30–34	Upparbetad men ej fakturerad intäkt Huvudintäkter
Skuld	30–34	2420	Förskott från kunder Huvudintäkter
Förlust	6330	2990	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter Förluster i pågående arbeten
Fast pris, huvudregeln			
Tillgång	1620	30–34	Upparbetad men ej fakturerad intäkt Huvudintäkter
Skuld	30–34	2450	Fakturerad men ej upparbetad intäkt Huvudintäkter
Förlust	6330	2990	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter Förluster i pågående arbeten
Fast pris, alternativregeln			
Tillgång (minus ev. förlust)	1470 30–34	4970	Pågående arbeten Huvudintäkter Förändring av påg arbeten, nedlagda kostnader
Skuld (plus ev. förlust)	30–34	2430 4970	Pågående arbeten Huvudintäkter Förändring av påg arbeten, nedlagda kostnader
Tillkommande *	4–7	2990	Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter Material, externa kostnader, personalkostnader

* Tillkommande kostnader efter slutavräkning

Bruket av olika konteringar för olika principer kan verka förvirrande, men orsaken är de olika kraven som ställs i ÅRL och K-regler på hur fordringar, skulder och befarade förluster ska redovisas och rubriceras i årsredovisningen. K-reglerna har i sin tur utformats med hänsyn till skatteregler (K1, K2 och reglerna i K3 för juridisk person).

Peter Berg är redovisningsexpert hos RedovisningsHuset i Södertälje AB. Wolters Kluwer har gett ut hans böcker "Fastigheter" (2016) och "Resultat- och inkomstplanering" (2015). Han skriver om aktuella ekonomiska frågor i bloggen consultjourney.com. Svensk Skattetidning publicerade hans artikel "Pågående arbeten" i nummer 6–7/2016.

SVENSK REDOVISNING – BULLETINEN

BULLETINEN utkommer fyra gånger per år. Den innehåller nyheter med expertkommentarer främst inom praktisk redovisning. Bulletinen ger dig möjligheter att följa med och delta i debatten om ekonomi- och redovisningsfrågor.

Bulletinen finns i både tryckt och digitalt format och är tänkt som ett nyhetskomplement till Bokföringsboken och Bokslutsboken, men kan även läsas fristående från dessa.

BULLETINENS innehåll tas fram av Srf konsulterna på uppdrag av **BAS-intressenternas Förening**, den organisation som ansvarar för innehållet och kontoplanen. Föreningens medlemmar är branschorganisationer, intresseföreningar och statliga myndigheter. Man får därför här den mest initierade och pålitliga information som finns att få.

SVENSK REDOVISNING är en serie där följande produkter ingår:

BOKFÖRINGSBOKEN

NYCKELTALEN

BOKSLUTSBOKEN

THE ACCOUNTING MANUAL

BULLETINEN

SVENSK REDOVISNING finns även på internet, bland annat som en del i Wolters Kluwers arbetsverktyg **Zeteo – Redovisning**. Bokföringsboken, Bokslutsboken och Bulletinen finns också lätt tillgängliga i **Skatte- & Ekonomiportalen**.

BAS-intressenternas Förening: Bokföringsnämnden, Bolagsverket, Ekonomistyrningsverket, Elektriska Installatörsorganisationen EIO, FAR, Fastighetsägarna Sverige, Föreningen Företagsekonomiska Institutet 1888, Föreningen SIE-Gruppen, Föreningen Svenskt Näringsliv, LRF Konsult, Näringslivets Regelnämnd (NNR), Riksidrottsförbundet, SABO AB, SCR Sveriges Camping- & Stugföretagares Riksorganisation, Skatteverket, Srf konsulternas förbund, Statistiska centralbyrån, Svensk Energi – Swedenergy – AB, Svenska kyrkan, Sveriges Byggindustrier, Sveriges Kommuner och Landsting SKL, Visita. **Mer information på www.bas.se**

 Srf konsulterna

BAS
Inte bara en kontoplan

ISBN 978-91-39-11655-4



9

789139

116554



Wolters Kluwer

When you have to be right

Beställningar:
Wolters Kluwer Sverige AB
Kundservice 106 47 Stockholm
Tel 08-598 191 90 Vx 08-598 191 00
E-post kundservice@wolterskluwer.se
www.wolterskluwer.se