

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

SVENSK REDOVISNING

**BULLETTINEN**

2020

NUMMER 3

**BAS**  
inte bara en kontoplan

---

# BULLETINEN

*Ansvarig utgivare*

ISABEL CARENDI

TELEFON: 08-598 191 33

E-POST: ISABEL.CARENDI@NJ.SE

*Huvudredaktör*

SVEN-INGE DANIELSSON

*Redaktionsråd*

MATS BROCKERT

BIRGITTA ÅHLANDER

CLAES ERIKSSON

E-POST: INFO@BAS.SE

Bulletinen är utgiven för BAS-kontogruppen i Stockholm AB av Norstedts Juridik AB, 106 47 Stockholm.

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

Manuskript till artiklar sänds till redaktionsrådet under e-post-adressen: [info@bas.se](mailto:info@bas.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](mailto:info@bas.se).

## PRENUMERATION

Bulletinen Nyhetsbrev 1 350 kr exkl. moms

Bulletinen E-post 1 210 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.nj.se](http://www.nj.se)

KUNDSERVICE: telefon 08-598 191 90

ISSN 2001-1652

ISBN 978-91-39-02347-0

PRODUKTION: eddy.se ab, Visby 2020

TRYCK: Williams Lea, 2020

Att mångfaldiga innehållet i detta verk, helt eller delvis, utan medgivande av Norstedts Juridik 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.

---

FÖRORD

3

*Sven-Inge Danielsson*

---

ARTIKLAR

5

*Peter Nilsson*

Tillkommande utgifter för byggnader – förändrad syn i K2?

---

*Mats Brockert*

13

Presentkort och andra värdebevis som kompensation för en bristfällig produkt

---

*Peter Berg*

21

Fastigheters övergång vid avyttring

---

*Claes Eriksson*

29

Vissa redovisningsfrågor med anledning av coronaviruset

---

32

*Styrelsen BAS-*

*intressenternas Förening*

Nedsättning av aktiekapitalet – En kommentar

---

# 32

## Nedsättning av aktiekapitalet – En kommentar

Av Styrelsen BAS-intressenternas Förening

*I nummer 2 2020 av Bulletinen fanns en artikel av Peter Berg där han ger sin syn på redovisning av nedsättning av aktiekapitalet. Peter förespråkar inga konkreta förändringar i BAS-kontoplanen, men han önskar ett antal tillägg i kontoinstruktionerna. Vad kommer då BAS att göra med anledning av Peters artikel?*

### Inledning

Som Peter skriver är området oreglerat. Det finns heller inga instruktioner i BAS stödlitteratur kopplat till nedsättning av aktiekapitalet. Vår tro är att de flesta har löst redovisningsfrågan på något praktiskt sätt, men det kommer en och annan fråga om redovisningen. BAS styrelse har därför tittat på Peters idéer för att se vad som eventuellt kan tas vidare.

Oavsett om ändamålet med nedsättningen är förlusttäckning, överföring till fritt eget kapital eller återbetalning till aktieägarna anges i artikeln att den första åtgärden är att bokföra bolagsstämans beslut om nedsättning. Peters förslag är att vid denna tidpunkt debitera konto 2082 Ej registrerat aktiekapital. Detta väcker ett par funderingar.

## Har en affärshändelse inträffat?

För det första kan man fråga sig om beslutet på stämman är något som ska bokföras. Det som ska bokföras enligt bokföringslagen är affärshändelser. Affärshändelser definieras i bokföringslagen enligt följande:

”alla förändringar i storleken och sammansättningen av ett företags förmögenhet som beror på företagets ekonomiska relationer med omvärlden, såsom in- och utbetalningar, uppkomna fordringar och skulder samt egna tillskott till och uttag ur verksamheten av pengar, varor eller annat.”

Av kommentaren i Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2013:2 Bokföring framgår att det i definitionen ligger en begränsning till händelser som har en omedelbar påverkan. Som exempel nämns att en order inte ska bokföras som en affärshändelse. Det får tolkas som att inte ens bindande orders ska bokföras.

Ska då beslutet på bolagsstämman ses som en affärshändelse, eller är det något som inträffar innan själva affärshändelsen? BAS styrelse har diskuterat frågan med en viss tveksamhet som resultat. Det styrelsen i vart fall var enig om var att det är en fråga för Bokföringsnämnden snarare än för BAS. Styrelsen enades i att föra frågan vidare till Bokföringsnämnden.

## Hur blir presentationen i en årsredovisning?

Kommer man fram till att det är en affärshändelse som ska bokföras kan användandet av konto 2082 diskuteras. Ett problem är att konto 2082 enligt kopplingstabellen är tänkt att i en årsredovisning redovisas på en rad benämnd precis som kontot, dvs. ”Ej registrerat aktiekapital”.

Om konto 2082 debiteras för en på bolagsstämma beslutad nedsättning som inte verkställts per balansdagen måste man ställa sig frågan hur det ska redovisas i årsredovisningen. Om BAS kopplingsschema följs utan några justeringar kommer bolaget under bundet eget kapital redovisa en positiv post under rubriken Ej registrerat aktiekapital. I de fall nedsättningen görs för förlusttäckning eller annan överföring till fritt eget kapital kommer det fria egna kapitalet att ha påverkats positivt redan innan nedsättningen är verkställd. Vi ställer oss tveksamma till att det kan vara rätt presentation i årsredovisningen. Detta går givetvis att manuellt justera.

I de fall nedsättningen är gjord i syfte att återbetala till aktieägarna föreslår Peter att konto 2898 Ej uttagen vinstutdelning ska krediteras vid bolagsstämmans beslut. Det kommer i årsredovisningen innebära (under förutsättning att den upprättas i enlighet med BAS

kopplingsschema) att nedsättningen redovisas som en skuld innan nedsättningsbeslutet har verkställts. Frågan är om bolaget har en skuld enbart baserat på beslutet om nedsättning av aktiekapitalet. Beslutet kan ändras fram till dess att det har verkställts. Men eftersom det är aktieägarna som har beslutat om nedsättningen som skapat en skuld till dem själva kan man fråga sig hur sannolikt det är. Frågan om det finns en legal skuld är inte heller en fråga BAS kan avgöra. Det är däremot en fråga vi kommer att söka svar på innan vi gör några ändringar i kontoinstruktionerna och/eller kontoplanen.

## Sammanfattning

Vi vill tacka Peter för en intressant genomgång av redovisningsfrågorna vid nedsättning av aktiekapitalet. Vi har noterat önskemålen vad gäller ändringar i första hand av stödlitteraturen. Vi har för avsikt att utreda frågorna om bolagsstämmans beslut är att se som en affärshändelse och den till det kopplade frågan om det uppstår en skuld i samband med beslut om nedsättning i syfte att återbetala till aktieägarna. Därefter kommer vi att se över lämpliga åtgärder.

# SVENSK REDOVISNING – BULLETTINEN

**BULLETTINEN** 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.

**BULLETTINENS** 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**

**BULLETTINEN**

**SVENSK REDOVISNING** finns även på internet, bland annat som en del i Norstedts Juridiks arbetsverktyg **JUNO**.

**BAS-intressenternas Förening:** Bokföringsnämnden, Bolagsverket, Byggföretagen, Ekonomistyrningsverket, Energiföretagen Sverige – Swedenergy – AB, FAR, Fastighetsägarna, Föreningen Företagsekonomiska Institutet 1888, Föreningen SIE-Gruppen, Föreningen Svenskt Näringsliv, LRF Konsult, Näringslivets Regelnämnd (NNR), Riksidrottsförbundet, SCR Svensk Camping, Skatteverket, Srf konsulterna, Statistiska centralbyrån, Svenska kyrkan, Sveriges Allmännyttan, Sveriges Kommuner och Regioner, Visita – Svensk besöksnäring. **Mer information på [www.bas.se](http://www.bas.se)**

 Srf konsulterna

**BAS**  
Inte bara en kontoplan

**NORSTEDTS**  
**JURIDIK** | KARNOV  
GROUP

