

Till: info@bas.se
Ämne: REMISSVAR

Tack för inbjudan att lämna synpunkter i ert remissbrev 2022-08-22.

1. Gemensamma kriterier och principer

- "Det ska inte finnas glapp i huvudkontoserien"

Varje ändring i kontoplanen hos ett företag medför praktiskt merarbete under själva övergången. Bland annat kan jämförbarheten förloras mellan nya och eventuella tidigare konton. Dessutom behöver otaliga personer som tillämpar BAS-kontoplanen lära om från gamla invanda konton till nya konton. Automatisering vid t ex fakturaigenkänning behöver också uppdateras. Allt detta behöver vi leva med när förändringarna är motiverade, men jag ser inte tillräcklig styrka i argumentationen om enda skälet är att undvika glapp i huvudkontoserien eller på lägre nivåer. Jag ser därför behovet av att underlätta ändringar som överordnat frågan om glapp i kontoserien.

Jag förordar att principen "inga glapp i huvudkontoserien" slopas. Glapp i huvudkontoserien kan tvärtom underlätta anpassningar till företagets egna behov, eftersom de medför ökade utrymmen för egna huvudkonton eller fler underkonton. Glapp i nummerserien gör det också lättare för BAS-kontogruppen att anpassa BAS-kontoplanen till nyheter, i sitt sammanhang eller så nära sitt sammanhang som möjligt.

Jag **tillstyrker** övriga gemensamma kriterier och huvudprinciper.

2. Konton för Anläggningstillgångar (kontogrupp 10-13)

Jag **tillstyrker sammanslagningar av kontogrunder** för att lösa problem med platsbrist.

Jag tillstyrker att underkonton slopas för att ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna.

Kommentarerna kan tjäna som stöd för företag som eventuellt vill ersätta huvudkonton med underkonton. Dessa förändringar ger företagen stöd för väsentlighetstänkande när de utformar sina kontoplaner, vilket jag anser vara en fördel.

Jag avstyrker flyttningar av kontogrunder för att undvika glapp i huvudkontoserien. Skälet är vad jag har anfört under punkt 1.

Kommentarer till förändringarna:

- 1010-1060: Utmärkt, 8 huvudkonton blir 6 st
 - o **Bra:** Konsekvent anpassning av huvudkonton till motsvarande poster i årsredovisningen
 - o **Bra:** Konsekvent renodling av underkonton till anskaffningsvärden, uppskrivningar, nedskrivningar och avskrivningar
- 1110-1290: Delvis bra, men 14 huvudkonton blir 18 st
 - o Med mina förslag nedan kan vi återgå till 14 huvudkonton
 - o **Bra:** Konsekvent anpassning av huvudkonton till motsvarande poster i årsredovisningen
 - o **Bra:** Konsekvent renodling av underkonton till anskaffningsvärden, uppskrivningar, nedskrivningar och avskrivningar
 - o **Slopa huvudkonto 1190 Arbetsfordon**, motsvaras inte av post i årsredovisning enligt K2 ÅR, företag som vill särredovisa arbetsfordon kan lägga upp egna underkonton men i första hand hänvisas till specifikation i anläggningsregistret

- **Slopa huvudkonto 1240 Bilar och andra transportmedel**, motsvaras inte av post i årsredovisning enligt K2 ÅR, företag som vill särredovisa transportmedel kan lägga upp egna underkonton men i första hand hänvisas till specifikation i anläggningsregistret
- **Slopa huvudkonto 1250 Datorer**, motsvaras inte av post i årsredovisning enligt K2 ÅR, företag som vill särredovisa datorer kan lägga upp egna underkonton men i första hand hänvisas till specifikation i anläggningsregistret
- **Återgå till huvudkonto 11 för posten Byggnader och mark** för att undvika ändringar av huvudkontonummer och bibehålla den tydliga kopplingen till det frikopplade området för värdeminskningssavdrag
- **Återgå till kontogrupp 1210 för posten Maskiner och andra tekniska anläggningar** för att undvika ändringar av huvudkontonummer och bibehålla den tydliga kopplingen till räkenskapsenliga avskrivningar för kontogrupp 12
- **Återgå till kontogrupp 1220-1260 för posten Inventarier, verktyg och installationer** för att undvika ändringar av huvudkontonummer och bibehålla den tydliga kopplingen till räkenskapsenliga avskrivningar för kontogrupp 12
- **Flytta kontogrupp 1120 Förbättringsutgifter på annans fastighet till kontogrupp 1270** för samordning med turordningen för årsredovisningens poster
- **Flytta kontogrupp 1270 Övriga materiella anläggningstillgångar till kontogrupp 1280** för samordning med turordningen för årsredovisningens poster
- **Slå samman kontogrupp 1280 Pågående nyanläggningar maskiner och inventarier och kontogrupp 1290 Förskott maskiner och inventarier**
 - ... till en kontogrupp 1290 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar
 - För samordning med turordningen för årsredovisningens poster
- 1310-1390: Utmärkt, 8 huvudkonton blir 9 huvudkonton
 - ... men antalet underkonton minskar kraftigt, vilket med fördel kompenseras i kontoinstruktionerna i stället
 - **Bra:** Konsekvent anpassning av huvudkonton till motsvarande poster i årsredovisningen
 - **Bra:** Konsekvent renodling av underkonton till anskaffningsvärden, uppskrivningar, nedskrivningar och avskrivningar
- 7710-7840: 11 huvudkonton blir 8 huvudkonton
 - Kontogrupp 77 återges två gånger i jämförelsekolumnen för nuvarande kontoplan (vänstra kolumnen, s. 6-7 och s. 8-9)
 - **Slopa underkontona till huvudkontona 7810-7820 Avskrivningar** immateriella respektive materiella anläggningstillgångar, det räcker att lämna förslag på underindelning i kontoplansinstruktionerna
 - **Flytta underkonto 8370 Nedskrivningar av kortfristiga placeringar och 8380 Återföringar av nedskrivningar av kortfristiga placeringar**
 - ... till kontogrupp 85 Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar
 - ... och ändra namnet till **85 Nedskrivningar av finansiella tillgångar**
 - ... för samordning med posten Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar i K2 ÅR
 - Men jag förstår om detta kommer senare, eftersom denna delremiss handlar om anläggningstillgångar!
 - **Bra med nya huvudkontot 85 för nedskrivningar** som ersätter konton för nedskrivningar och återföringar av nedskrivningar under huvudkontona 80, 81 och 82 till
 - Men huvudkonto 85 ska även kunna ersätta underkontona 8370 och 8380 efter ändring till neutralt namnet "finansiella tillgångar" (se kommentarer till huvudkonton 7710-7840)

Svar på frågor i remissen:

- 1) Förslagen i remissen är i huvudsak bra
 - i. Konton utan synligt behov: Kontogrupperna 1190, 1240 och 1250 enligt kommentarer ovan
 - ii. Svåröverskådlig kontoplan: Jag har lämnat förslag till flyttningar av kontogrupper ovan, bl a för att förstärka kopplingarna till årsredovisningens poster
- 2) Jag saknar inga konton

- i. Vi kan ersätta många av dagens konton och underkonton med kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- 3) Problem med ny indelning
 - i. Ja, företagen tappar historiken för enskilda konton
 - ii. Det går dock att leva med!
- 4) Är strukturen i övrigt bra?
 - i. I huvudsak bra
 - ii. Jag lämnar dock en rad förslag till ändringar ovan
- 5) Branschkontoplan
 - i. Inte relevant i mitt fall

3. Konton för Övriga externa rörelsekostnader (kontoklass 5-6)

Jag tillstyrker att konton och underkonton slopas för att ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna, av samma skäl som jag anført under punkt 2 för anläggningstillgångar.

Jag avstyrker flyttningar av kontogrupper för att undvika glapp i huvudkontoserien, av samma skäl som jag anført under punkt 1.

Jag tillstyrker en ny kontogrupp 67 för ideella föreningar och stiftelser. Det innebär även att jag tillstyrker placeringen som nummer 67 i stället för kontogrupp 50 för att undvika flyttningar av kontogrupper.

Många företag lägger upp underkonton därför att "de finns där", inte på grund av ett egentligt behov. Min kontrollfråga till företag med många konton är om de använder detaljkontona för information och analyser. Ofta blir svaret "Nej". Därför har jag genomgående förslag här att slopa underkonton för att ersätta dem med kommentarer i kontoplansinstruktionerna. Utifrån kommentarerna kan företagen själva lägga upp underkonton efter verkliga behov

Kommentarer till förändringarna:

- o 5000 Lokalkostnader
 - o Huvudkontona 5010-5090 kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- o 5100 Fastighetskostnader
 - o Huvudkontona 5110-5190 samt underkonton kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- o 5200 Hyra av anläggningstillgångar
 - o Huvudkontona 5210-5290 kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- o 5300 Hyra av anläggningstillgångar
 - o Huvudkontona 5310-5390 kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- o 5400 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial
 - o Huvudkontona 5410-5450 samt underkonton kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- o 5500 Reparation och underhåll
 - o Huvudkontona 5510-5590 kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- o 5600 Kostnader för transportmedel
 - o Huvudkontona 5610-5690 samt underkonton kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
 - o Kontoplansinstruktionerna kan gärna kompletteras med hänvisning till kontoklass 7 utifrån resonemanget i artikeln *När teorin krockar med praktiken* av Robert Alexandersson och Claes Eriksson (Bulletin 2/2021) – Bör kostnader för förmånsbil redovisas i klass 5 (Övriga externa kostnader) eller klass 7 (Personalkostnader)
 - o Kontoplansinstruktionerna kan också tipsa om det praktiska att särredovisa drivmedel om utgifterna ska vara underlag för förmånsbeskattning
- o 5700 Frakter och transporter
 - o Huvudkontona 5710-5790 kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna

- o 5800 Resekostnader
 - o Huvudkontona 5810-5890 samt underkonton kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- o 5900 Reklam och PR
 - o Huvudkontona 5910-5990 kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- o 6000 Övriga försäljningskostnader
 - o Huvudkontona 6010-6090 samt underkonton kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
 - o Alternativt kan vi behålla underkonton för representation avdragsgill respektive inte avdragsgill, eftersom förekommer frekvent och ska ingå i bokslutets skattejusteringar
- o 6100 Kontorsmaterial
 - o Huvudkonto 6110 kan slopas, det fyller ingen funktion utöver gruppkontot med samma namn
- o 6200 Tele, data och post
 - o Huvudkontona 6210-6290 kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- o 6300 Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader
 - o Huvudkonton och underkonton enligt förslaget ser jag som generellt nödvändiga
 - o Vi bör dock behålla de gamla kontonumren för konton som ska finnas kvar, enligt min princip om att hellre undvika kontoändringar än att undvika glapp i kontonummerserien
 - Huvudkonto 6360 *Garantikostnader* med underkonton bör inte ändras till 6320
 - Huvudkonto 6370 *Bevakning och larm* bör inte ändras till 6330
 - Huvudkonto 6350 *Förluster på kundfordringar* bör inte ändras till 6341-6342
 - Huvudkonto 6330 *Förluster i pågående arbeten* bör inte ändras till 6343
- o 6400 Förvaltningskostnader
 - o Huvudkonton och underkonton enligt förslaget ser jag delvis som generellt nödvändiga
 - T ex särredovisning av utgifter för revision och rådgivning från revisor, med hänsyn till upplysningsplikten för större aktiebolag och handelsbolag (5 kap. 48 § ÅRL)
- o 6500 Övriga externa tjänster
 - o Huvudkonton enligt förslaget ser jag som nödvändiga, eftersom de avser sinsemellan mycket olika typer av utgifter
 - Däremot kan underkonton 6551-6559 slopas och ersättas av kommentarer i kontoplansinstruktionerna
 - o Vi bör i förekommande fall behålla gamla huvudkontonummer för konton som ska finnas kvar, enligt min princip om att hellre undvika kontoändringar än att undvika glapp i kontonummerserien
 - Huvudkonto 6530 *Redovisningstjänster* bör inte ändras till 6510
 - Huvudkonto 6540 *IT-tjänster* bör inte ändras till 6520
 - Huvudkonto 6570 *Bankkostnader* bör inte ändras till 6530
 - Huvudkonto 6580 *Advokat- och rättegångskostnader* bör inte ändras till 6540
- o 6600 Inhyrd personal
 - o Huvudkonto 6610 kan slopas, det fyller ingen funktion utöver gruppkontot med samma namn
 - o Kontogruppen bör flyttas tillbaka till 6800 *Inhyrd personal* för att undvika kontoändringar hellre än att undvika glapp i kontonummerserien
 - Bra att övriga huvudkonton har slopats
- o 6900 Övriga externa kostnader
 - o Huvudkonton enligt förslaget ser jag som nödvändiga, eftersom de avser sinsemellan mycket olika typer av utgifter
 - o Vi bör dock i förekommande fall behålla gamla huvudkontonummer för konton som ska finnas kvar, enligt min princip om att hellre undvika kontoändringar än att undvika glapp i kontonummerserien
 - Huvudkonto 6940 *Kontroll-, provnings- och stämpelavgifter* bör inte ändras till 6930
 - Huvudkonto 6950 *Tillsynsavgifter myndigheter* bör inte ändras till 6940
 - Huvudkonto 6970 *Tidningar, tidskrifter, m.m.* bör inte ändras till 6950
 - Huvudkonto 6980 *Föreningsavgifter* med underkonton bör inte ändras till 6960

Svar på frågor i remissen:

- 1) Förslagen i remissen är i huvudsak bra

- i. Konton utan synligt behov: Huvudkonton och underkonton som i hög utsträckning kan slopas och ersättas av kommentarer i kontoinstruktionerna, enligt mina kommentarer ovan till respektive kontogrupp
 - ii. Svåröverskådlig kontoplan: Jag har lämnat förslag till flyttningar av kontogrupper ovan, bl a för att förstärka kopplingarna till årsredovisningens poster
- 2) Jag saknar inga konton
 - i. Vi kan ersätta många av dagens konton och underkonton med kommentarer i kontoplansinstruktionerna
- 3) Ja, indelningen i kontogrupper är logisk
 - i. Ja, företagen tappar historiken för enskilda konton
 - ii. Det går dock att leva med!
- 4) Särskild kontogrupp 67 för ideella föreningar och stiftelser
 - i. Placeringen är bra, mycket bättre än någon annan placering som medför omnumrering av andra grupper
- 5) Branschkontoplan
 - i. Inte relevant i mitt fall

Tack för ett gediget och ibland komplicerat arbete! Jag hoppas mina kommentarer och synpunkter kan tillföra något i ert arbete med översynen.

Hälsningar

Peter Berg, redovisningsexpert

Företag: Peter Berg Redovisningskonsult | ProffsUtbildarna Sverige AB