

# BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

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

---

**BFNAR 2006:1**  
Konsoliderad  
version

## **Bokföringsnämndens allmänna råd om enskilda näringsidkare som upprättar förenklat årsbokslut;**

*Konsoliderad version – senast ändrad genom BFNAR 2009:2.*

### **Kapitel 1 – Tillämpning**

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

- 1.1. Detta allmänna råd ska tillämpas av fysiska personer som upprättar ett förenklat årsbokslut enligt 6 kap. bokföringslagen (1999:1078). Fysisk person som är moderföretag i en koncern får dock inte tillämpa detta allmänna råd.
- 1.2. En fysisk person som bedriver flera verksamheter får tillämpa detta allmänna råd endast om det tillämpas på samtliga verksamheter. (BFNAR 2007:5).
- 1.3. Upphävd (BFNAR 2009:2).

#### *Vilka andra regler ska följas?*

- 1.4. Företag 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, redovisning av försäljning från myntautomat och bokföringsskyldighetens upphörande i bilaga 1, ska tillämpa även dessa.

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

- 1.5. 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?*

- 1.6. När det allmänna rådet börjar tillämpas ska en öppningsbalansräkning upprättas. De tillgångar och skulder som ska bokföras i företaget enligt kapitel 3 ska tas upp i öppningsbalansräkningen. De som redan bedriver verksamhet ska ta upp tillgångar och skulder till de värden de hade i deklARATIONEN vid föregående års utgång. De 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. (BFNAR 2009:2).

## **Kapitel 2 – Definitioner**

- 2.1. Företaget är den del av en fysisk persons aktiviteter som avser enskild näringsverksamhet. (BFNAR 2007:5).
- 2.2. Företagaren är en fysisk person som bedriver enskild näringsverksamhet. (BFNAR 2007:5).
- 2.3. Marknadsvärde är det pris inklusive mervärdesskatt som företaget skulle ha fått om tillgången eller tjänsten bjudits ut på marknaden på villkor som med hänsyn till företagets affärsmässiga situation framstår som naturliga.
- 2.4. Anskaffningsvärde beräknas exklusive ingående mervärdesskatt som företaget får dra av enligt mervärdesskattelagen (1994:200).

## **Kapitel 3 - Vad som ska bokföras i företaget**

*Tillgångar som hör till företaget i förhållande till privatpersonen*

- 3.1. En tillgång ska bokföras antingen i sin helhet eller inte alls i företaget. Särskilda regler finns i punkterna 3.5-3.8 för bilar, byggnader och mark, vissa tillgångar enligt 13 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229) samt kontanta medel. För övriga tillgångar gäller de allmänna bestämmelserna i punkterna 3.2-3.4.

### **Allmänna bestämmelser**

- 3.2. En tillgång som ägs av företagaren ska bokföras i företaget om den
  - a) uteslutande eller så gott som uteslutande används i företaget, eller
  - b) är nödvändig för att företaget i sin huvudsakliga verksamhet ska kunna generera inkomster.

- 3.3. En tillgång som ägs av företagaren får bokföras i företaget om den kan förväntas tillföra företaget ekonomisk nytta.
- 3.4. Andra tillgångar än sådana som företagaren ska bokföra enligt punkt 3.2 eller som företagaren väljer att bokföra enligt punkt 3.3 är privata tillgångar, som inte ska bokföras i företaget.

#### **Bilar**

- 3.5. Bilar som ägs av företagaren ska bokföras i företaget om de används i företaget och det privata nyttjandet är av endast ringa omfattning. I annat fall får bilar bokföras i företaget om de kan förväntas tillföra företaget ekonomisk nytta.

#### **Byggnader och mark**

- 3.6. Byggnader och mark som ägs av företagaren och enligt inkomstskattelagen (1999:1229) klassificeras som näringsfastighet ska bokföras i företaget till den del de enligt skattereglerna klassificerats som näringsfastighet. Byggnader och mark som i sin helhet klassificerats som privatbostadsfastighet får inte till någon del bokföras i företaget. Klassificeringen vid föregående års utgång respektive vid förvärvstidpunkten är avgörande för bokföringen. Ändras klassificeringen ska justeringar göras senast i samband med bokslutet.

#### **Vissa tillgångar**

- 3.7. Vissa tillgångar som ägs av företagaren ska bokföras som tillgångar i företaget om de ska räknas som tillgångar i företaget enligt 13 kap. 7 § inkomstskattelagen (1999:1229).
- 3.8. Likvida medel som ägs av företagaren är tillgångar i företaget endast om de ska användas i företagets verksamhet. Andra likvida medel är privata tillgångar och ska inte bokföras i företaget. (BFNAR 2009:2).

#### *Eget kapital*

- 3.9. Företagarens egna uttag av medel ur företaget ska bokföras som minskning av eget kapital, oavsett om det betecknas som lön eller något liknande vid uttagstillfället. Detsamma gäller för ersättningar till make och barn, om företagaren inte får göra skattemässigt avdrag för ersättningen.
- 3.10. Om företagaren betalat privata utgifter med företagets medel så ska det bokföras som minskning av eget kapital.

- 3.11. Företagarens egna insättningar av medel i företaget ska bokföras som ökning av eget kapital.
- 3.12. Om företagaren betalat företagets utgifter med privata medel så ska det bokföras som ökning av eget kapital.

### *Skulder*

- 3.13. Alla skulder som uppstått i företaget ska bokföras i företaget. Däremot ska företagarens privata skulder inte bokföras i företaget.
- 3.14. Om pengar som lånats används både i företaget och privat, ska den del av lånet som används i företaget bokföras som skuld i företaget.

### **Skatter och avgifter**

- 3.15. Skatter som hör till näringsverksamheten, t.ex. mervärdesskatt, arbetsgivaravgifter och preliminärskatt för anställda ska bokföras i företaget. Skuld avseende mervärdesskatt som redovisas i inkomstdeklaration ska däremot föras om till eget kapital i det förenklade årsbokslutet. Företagarens inkomstskatteskulder är däremot privata skulder som inte ska bokföras i företaget.

### *Inkomster*

- 3.16. Inkomst är endast det som företaget tar emot för egen räkning. Belopp som tas ut för någon annans räkning, såsom t.ex. mervärdesskatt, utgör inte inkomst.
- 3.17. Följande inkomster ska bokföras i företaget:

<b>Typ av inkomst</b>	<b>Inkomst som ska bokföras</b>	<b>Inkomsten ska bokföras till</b>
<b>Inkomst vid försäljning</b>	Ersättning för varor och tjänster	det belopp som står på kvittot eller fakturan.
	Ersättning för sålda inventarier och andra tillgångar som bokförts i företaget	det belopp som står på kvittot eller fakturan.
<b>Inkomst av offentliga stöd, skadeståndersättningar, försäkringsersättningar m.m.</b>	Andra inkomster som hänför sig till företaget såsom offentliga stöd, skadeståndersättningar, försäkringsersättningar m.m.	det belopp som står på beslutet eller någon motsvarande handling.
<b>Uttag</b>	Företagarens uttag av tjänster (även nyttjande	marknadsvärdet (punkt 2.3) exklusive

	av en tillgång) av annat än ringa värde samt företagarens uttag av varor	mervärdesskatt eller om det finns ett av Skatteverket föreskrivet schablonvärde som ligger till grund för förmånsbeskattning, detta värde.
<b>Ränteinkomster m.m.</b>	Avkastning på företagets övriga tillgångar	det belopp som står på räntebeskedet eller liknande.

Andra inkomster är privata inkomster som inte ska bokföras i företaget.

### *Utgifter*

3.18. Utgift är endast det som företaget ger ut för det som tillkommer företaget. Belopp som ges ut för någon annans räkning, såsom t.ex. mervärdesskatt, utgör inte utgift.

3.19. Följande utgifter ska bokföras i företaget:

<b>Typ av utgift</b>	<b>Utgift som ska bokföras</b>	<b>Utgiften ska bokföras till</b>
<b>Allmänna utgifter i verksamheten</b>	Utgifter för att förvärva eller bibehålla inkomster till den del de avser företaget	det belopp som står på kvittot eller fakturan.
<b>Utgift för skadeståndsansättningar m.m.</b>	Andra utgifter som hänför sig till företaget såsom skadeståndsansättningar m.m.	det belopp som står på beslutet eller någon motsvarande handling.
<b>Insättningar</b>	Utgifter för företagets nyttjande av en privat tillgång	skälig del av företagarens utgifter för tillgången eller om det finns ett av Skatteverket föreskrivet schablonvärde, detta värde.
<b>Ränteutgifter</b>	Ränteutgifter på företagets låneskulder	det belopp som står på räntebeskedet eller liknande.

Andra utgifter är privata utgifter som inte ska bokföras i företaget. (BFNAR 2009:2)

## Kapitel 4 - Löpande bokföring

### *Kontantmetoden eller faktureringsmetoden*

- 4.1. Ett företag får bokföra enligt kontantmetoden, såsom den utvecklas i punkterna 4.2-4.8, eller enligt faktureringsmetoden. Hur företag 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 ett företag löpande under året bokför de affärshändelser som avser
- a) inbetalningar till och utbetalningar från företaget (betalningshändelser),
  - b) insättningar och uttag, samt
  - c) i samband med bokslutet bokför övriga affärshändelser som är nödvändiga för att bestämma företagets resultat och ställning (bokslutshändelser) i enlighet med punkten 4.8.
- 4.2.A 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 utrangera. Dessa behöver inte bokföras i den löpande bokföringen men de tillgångar som finns kvar på balansdagen ska redovisas enligt punkt 6.52. (BFNAR 2009:2)

#### **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.
- 4.3.A 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. (BFNAR 2009:2).

### **Rättelse av bokföringspost**

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

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

#### *Kontanta betalningar*

- 4.5. 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, med kontokort eller checkar utställda av företaget inte kontanta in- och utbetalningar.
- 4.6. 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*

- 4.7. De affärshändelser enligt 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**

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

## **Kapitel 5 - Det förenklade årsbokslutet**

### *Det förenklade årsbokslutets utformning*

- 5.1. Balansräkningen och resultaträkningen ska upprättas enligt uppställningsformen i bilaga 2.

## **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 uppskattad användningstid i företaget. Någon förteckning behöver inte upprättas om företaget 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 företaget ekonomiska fördelar och den har ett bestående värde. En internt utarbetad immateriell tillgång får inte tas upp som tillgång i balansräkningen.

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

- 6.3. Förvärvade immateriella anläggningstillgångar värderas på samma sätt som maskiner och inventarier. Punkt 6.30 om tillgångar av mindre värde och punkt 6.31 om tillgångar som har en kort ekonomisk livslängd gäller inte för förvärvade immateriella tillgångar. (BFNAR 2009:2)

### *Byggnader och markanläggningar*

- 6.4. En fastighets värde ska normalt delas upp i byggnad och mark med utgångspunkt i taxeringsvärdet.

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

##### *Huvudregel*

- 6.5. En byggnad ska tas upp i balansräkningen när företaget har fått tillträde till byggnaden eller, om den är egentillverkad, när den har färdigställts. En markanläggning ska tas upp i balansräkningen när den har färdigställts. För en påbörjad men ej färdigställd egentillverkad byggnad eller markanläggning gäller punkt 6.24. För byggnad och markanläggning som skattemässigt är lagertillgång gäller punkterna 6.45-6.52.

##### *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 6.8-6.13) minskat med avskrivningar (punkterna 6.14-6.15) och nedskrivningar (punkt 6.17).

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

- 6.8. Värdet av eget arbete ska inte tas med i anskaffningsvärdet. Värdet av anställdas arbete ska dock räknas med.

#### *Köp av byggnad*

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

#### *Egentillverkning av byggnad och markanläggning*

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

#### *Övriga förvärv av byggnad och markanläggning*

- 6.12. Vid övriga förvärv (byte, arv, gåva samt företagarens insättning) av byggnad och markanläggning är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.

#### *Offentliga stöd som hänför sig till byggnad och markanläggning*

- 6.13. Offentliga stöd som hänför sig till förvärv av en byggnad eller en markanläggning ska minska anskaffningsvärdet. Skattereduktioner eller skatteavdrag ska dock inte minska anskaffningsvärdet.

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

- 6.14. Byggnader ska skrivas av med samma belopp som dras av vid beskattningen.
- 6.15. Markanläggningar ska skrivas av med samma belopp som dras av vid beskattningen.

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

- 6.16. 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 utrangering redovisas det bokförda värdet som kostnad.

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

- 6.17. Om det klart framgår att värdet på en fastighet på balansdagen betydligt understiger dess bokförda värde i balansräkningen, ska fastighetens återstående ekonomiska värde i företaget uppskattas. Tillgången ska

skrivs ned till det belopp som dess återstående ekonomiska värde i företaget kan uppskattas till.

Om skälen för nedskrivningen inte längre finns ska nedskrivningen återföras.

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

- 6.18. Enligt punkt 6.4 delas en fastighets värde upp i byggnad och mark med utgångspunkt i taxeringsvärdet.

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

- 6.19. Mark ska tas upp i balansräkningen när företaget har fått tillträde till marken. För mark som skattemässigt är lagertillgång gäller punkterna 6.45-6.52.

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

- 6.20. Värdet av eget arbete ska inte tas med i anskaffningsvärdet. Värdet av anställdas arbete ska dock räknas med.

### *Köp av mark*

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

### *Övriga förvärv av mark*

- 6.22. Vid övriga förvärv (byte, arv, gåva samt företagarens insättning) av mark är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.
- 6.23. Vid sådan fastighetsreglering som anges i 45 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229) är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.

### *Andra tillgångar som inte får skrivas av*

- 6.24. En påbörjad men ej färdigställd egentillverkad byggnad, markanläggning, maskin eller inventarie tas i balansräkningen upp till nedlagda utgifter. (BFNAR 2009:2).

### *Offentliga stöd som hänför sig till mark*

- 6.25. Offentliga stöd som hänför sig till förvärv av mark ska minska anskaffningsvärdet. Skattereduktioner eller skatteavdrag ska dock inte minska anskaffningsvärdet.

### **Avskrivningar av mark**

6.26. Mark ska inte skrivas av.

### **Avyttringar av mark**

6.27. 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. (BFNAR 2009:2).

### **Nedskrivningar av mark**

6.28. Nedskrivning av mark sker enligt punkt 6.17.

### *Maskiner och inventarier*

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

##### *Huvudregel*

6.29. Maskiner och inventarier ska tas upp i balansräkningen när de har levererats till företaget eller, om de är egentillverkade, när de har färdigställts. För påbörjade men ej färdigställda egentillverkade maskiner och inventarier gäller punkt 6.24. (BFNAR 2009:2).

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

6.30. 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. (BFNAR 2009:2).

##### *Maskiner och inventarier som har en kort ekonomisk livslängd behöver inte tas upp i balansräkningen*

6.31. 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.

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

##### *Värdet av eget och anställdas arbete*

6.32. Värdet av eget och anställdas arbete ska inte tas med i anskaffningsvärdet.

*Köp av maskiner och inventarier*

- 6.33. 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 kr per maskin eller inventarie.

*Egentillverkning av maskiner och inventarier*

- 6.34. 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 kr per maskin eller inventarie.

*Övriga förvärv av maskiner och inventarier*

- 6.35. Vid övriga förvärv (byte, arv, gåva samt företagarens insättning) av maskiner och inventarier är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.

*Offentliga stöd som hänför sig till maskiner och inventarier*

- 6.36. Offentliga stöd som hänför sig till förvärv av maskiner eller inventarier ska minska anskaffningsvärdet. Skattereduktioner eller skatteavdrag ska dock inte minska anskaffningsvärdet.

**Avskrivningar, avyttringar och utrangeringar av maskiner och inventarier**

- 6.37. Vid avyttring av maskiner och inventarier ska försäljningsinkomsten minska det bokförda värdet.
- 6.38. Maskiner och inventarier ska värderas kollektivt. De ska värderas till det värde de har vid beskattningen. Värdet får inte överstiga bokfört värde vid årets början med tillägg för årets anskaffning.

Avskrivning ska göras med skillnaden mellan värdet vid beskattningen och det bokförda värdet före årets avskrivning. Uppgår det bokförda värdet före årets avskrivning till högst 5 000 kr kan hela beloppet skrivas av.

Vid avyttringar och utrangeringar se dock punkterna 7.4 och 7.9.

**Nedskrivningar av maskiner och inventarier**

- 6.39. Maskiner och inventarier som skrivs av med högsta tillåtna belopp enligt skattereglerna varje år behöver inte skrivas ned.
- 6.40. Om det klart framgår att det sammanlagda värdet på maskiner och inventarier samt förvärvade immateriella tillgångar, som inte årligen har skrivits av med högsta tillåtna belopp på balansdagen betydligt understiger det bokförda värdet i balansräkningen, ska det sammanlagda återstående ekonomiska värdet för tillgångarna i företaget uppskattas. Maskiner och inventarier samt förvärvade immateriella tillgångar ska skrivas ned till det belopp som deras återstående ekonomiska värde i företaget kan uppskattas till.

*Övriga anläggningstillgångar***Övriga anläggningstillgångar som ska tas upp i balansräkningen**

- 6.41. Enligt punkt 3.7 får endast andelar i kooperativa föreningar och andelar i fastighetsbolag som skattemässigt är lagertillgångar tas upp som övriga anläggningstillgångar i balansräkningen.

**Beräkning av anskaffningsvärde, avskrivningar och nedskrivningar**

- 6.42. En övrig anläggningstillgång ska tas upp till det värde som anges i den handling som legat till grund för anskaffningen.
- 6.43. Övriga anläggningstillgångar ska inte skrivas av. Om det klart framgår att värdet på en tillgång på balansdagen betydligt understiger dess bokförda värde i balansräkningen, ska tillgångens återstående ekonomiska värde i företaget uppskattas. Tillgången ska skrivas ned till det belopp som dess återstående ekonomiska värde i företaget kan uppskattas till. Om skälen för nedskrivningen inte längre finns ska nedskrivningen återföras.

**Avyttringar av övriga anläggningstillgångar**

- 6.44. Vid försäljning av övriga anläggningstillgångar 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.

## *Varulager*

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

#### *Huvudregel*

- 6.45. En vara ska tas upp som varulager hos köparen när varan har levererats. Varan anses levererad när den har kommit till köparen.
- 6.46. 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*

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

### **Värdering av varulager**

#### *Värdet av eget och anställdas arbete*

- 6.48. Värdet av eget och anställdas arbete ska inte tas med i anskaffningsvärdet.

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

- 6.49. För köpta varor är anskaffningsvärdet varans inköpspris plus andra utgifter som framgår av fakturan. Om det finns andra externa utgifter för varornas förvärv än de som framgår av fakturan, ska de räknas in i anskaffningsvärdet om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr per leverans. (BFNAR 2009:2).
- 6.50. För egentillverkade varor är anskaffningsvärdet inköpspriset för råmaterial och halvfabrikat. Om det finns andra externa utgifter för varorna än de som framgår av fakturorna för materialet, ska de räknas med om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr per leverans. (BFNAR 2009:2).
- 6.51. 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.

I detaljhandelsföretag och handelsföretag får anskaffningsvärdet också beräknas som försäljningspris (exklusive mervärdesskatt) med avdrag för pålägg som används i priskalkyl respektive använd bruttovinstmarginal för den aktuella varan eller varugruppen. (BFNAR 2009:2).

- 6.52. Vid övriga förvärv (byte, arv, gåva samt företagarens insättning) av varor är anskaffningsvärdet det värde som används vid beskattningen.

*Beräkning av anskaffningsvärdet för varulagret (för lagret som helhet)*

- 6.53. Från varornas sammanlagda anskaffningsvärde får företaget göra avdrag för en schablonmässigt beräknad värdenedgång med tre procent av lagrets sammanlagda anskaffningsvärde. Detta gäller dock inte för byggnad och mark som skattemässigt är lagertillgångar. Djur i jordbruk och renskötsel får värderas i enlighet med 17 kap. 5 § inkomstskattelagen (1999:1229).
- 6.54. Om det klart framgår att värdenedgången på balansdagen för lagret som helhet är betydligt större än den schablonmässigt beräknade värdenedgången, ska den verkliga värdenedgången beräknas och anskaffningsvärdet minskas med denna.
- 6.55. När den verkliga 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.

*Kundfordringar*

- 6.56. Kundfordringar ska tas upp till ett belopp som motsvarar vad företaget fakturerat eller utifrån affärsmässiga skäl borde ha fakturerat och vid räkenskapsårets utgång inte fått betalt för. Kundfordringar får dock inte tas upp till högre belopp än vad de värderas till enligt punkterna 6.57-6.58.

**Värdering av kundfordringar**

- 6.57. Ett företag 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.
- 6.58. Om det har fattats beslut om konkurs, ackord eller annat förhållande efter årets sista dag, 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*

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

En första förhöjd leasinghyra är ett förskott.

Förskott till leverantörer som uppgår till mer än 5 000 kr ska tas upp som övriga fordringar. (BFNAR 2009:2).

- 6.60. Ränteinkomster som hänför sig till året men som företaget inte fått utbetalda ska tas upp som övriga fordringar om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr.
- 6.61. Offentliga stöd, försäkringsersättning, skadeståndersättning m.m. ska tas upp som övriga fordringar om ett beslut har fattats eller en överenskommelse träffats och det finns dokumentation som visar inkomstens storlek och medlen ännu inte har betalats ut.

Om offentliga stöd, försäkringsersättning, skadestånd m.m. redovisas som intäkt i enlighet med punkt 7.2 andra stycket ska de medel som inte betalats ut tas upp som övriga fordringar.

- 6.62. Företagets skattefordringar är företagets fordringar på balansdagen avseende mervärdesskatt som inte redovisas i inkomstdeklarationen samt för mycket inbetald arbetsgivaravgift och preliminärskatt för anställda.

#### **Värdering av övriga fordringar**

- 6.63. Ett företag 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 företaget.
- 6.64. Om det har fattats beslut om konkurs, ackord eller annat förhållande efter årets sista dag men innan det förenklade årsbokslutet är färdigställt så ska fordringarna tas upp till det belopp som med hänsyn till beslutet kan förväntas komma att tillfalla företaget.

#### *Kassa och bank*

- 6.65. Företagets tillgodohavanden på bank- och girokonton ska tas upp till det belopp som framgår av kontoutdrag eller liknande vid årets slut.

#### *Eget kapital*

- 6.66. Eget kapital utgörs av skillnaden mellan företagets summerade tillgångar och summerade skulder.

### *Avsättningar*

- 6.67. Företaget ska inte göra några avsättningar för åtaganden som medför framtida utgifter.

### *Låneskulder*

- 6.68. Ett företag ska i balansräkningen ta upp sina skulder till det belopp som anges på kontoutdrag, avtal eller liknande handling.

### *Skatteskulder*

- 6.69. Företagets skatteskulder är de som ska redovisas i företaget enligt punkt 3.15.

### *Leverantörsskulder*

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

### **Värdering av leverantörsskulder**

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

### *Övriga skulder*

- 6.72. Ett mottaget eller fakturerat belopp är ett förskott om
- leveransen eller arbetet inte har påbörjats, eller
  - en delleverans eller delprestation uppenbarligen inte har påbörjats.

Förskott från kunder som uppgår till mer än 5 000 kr ska tas upp som övriga skulder.

- 6.73. Ränteutgifter som hänför sig till året men som företaget inte betalat ska tas upp som övriga skulder om de sammanlagt uppgår till mer än 5 000 kr.
- 6.74. Skadestånd m.m. ska tas upp som övriga skulder om ett beslut har fattats eller en överenskommelse träffats och det finns dokumentation som visar utgiftens storlek och medlen ännu inte har betalats.

### **Värdering av övriga skulder**

- 6.75. Ett företag ska i balansräkningen ta upp sina övriga skulder till det belopp som anges på faktura, avtal eller liknande handling exklusive mervärdesskatt.

## Kapitel 7 - Resultaträkningen

*Vad ska redovisas som intäkt?*

### Intäkt vid försäljning av varor eller tjänster

- 7.1. Intäkt från försäljning av varor eller tjänster är summan av följande:
- a) sådana inbetalningar som företaget fått med anledning av försäljningsinkomster,
  - b) skillnaden mellan företagets fordringar, exklusive mervärdesskatt, vid räkenskapsårets utgång och ingång på kunder med anledning av att det fakturerat eller utifrån affärsmässiga skäl borde ha fakturerat försäljningsinkomster, samt
  - c) skillnaden mellan företagets skulder, exklusive mervärdesskatt, till kunder för förskott enligt punkt 6.72 vid räkenskapsårets ingång och utgång.

### Intäkt av offentliga stöd, försäkringsersättning, skadestånd m.m.

- 7.2. Ett företag ska redovisa offentliga stöd, försäkringsersättning, skadeståndersättning m.m. som en intäkt när
- a) ett beslut har fattats eller en överenskommelse träffats och det finns dokumentation som visar inkomstens storlek, eller – i annat fall –
  - b) medlen kan disponeras eller företaget på något annat sätt kan förfoga över inkomsten.

Om det är uppenbart att inkomsten avser mer än ett år ska intäkten fördelas på de år den avser. På motsvarande vis får inkomsten redovisas som intäkt det år den avser om a) eller b) inträffar innan det förenklade årsbokslutet enligt lag ska ha upprättats och det är uppenbart att inkomsten hänför sig till det året.

Av punkterna 6.13, 6.25 och 6.36 framgår att stöd som hänför sig till ett förvärv av en tillgång ska minska tillgångens anskaffningsvärde. (BFNAR 2009:2).

### Intäkt vid försäljning av anläggningstillgångar

- 7.3. Intäkt vid försäljning av byggnader, mark och markanläggningar är skillnaden mellan försäljningsinkomsten och det bokförda värdet om försäljningsinkomsten är högre än det bokförda värdet.
- 7.4. Vid försäljning av maskiner och inventarier samt av förvärvade immateriella tillgångar är intäkten skillnaden mellan värdet vid beskattningen och det bokförda värdet före årets avskrivning om värdet

vid beskattningen är högre än det bokförda värdet före årets avskrivning.

### **Uttag av varor och tjänster i företaget**

- 7.5. En inkomst som kan hänföras till företagarens uttag ska redovisas som intäkt för det år företagaren gjort uttaget av varan eller tjänsten.

### **Ränteintäkt m.m.**

- 7.6. Ett företag får redovisa ränta samt utdelning från kooperativ förening som intäkt det år som räntan eller utdelningen erhålls eller beloppet hålls tillgängligt för företagets räkning. Om de sammanlagda ej inbetalda räntorna överstiger 5 000 kr ska de dock redovisas som intäkt det år de avser.

### *Vad ska redovisas som kostnad?*

#### **Allmänna kostnader i verksamheten**

- 7.7. Kostnaderna för försäljning av varor eller tjänster är summan av följande:
- a) sådana utbetalningar, exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt, som företaget gjort med anledning av utgifter för inköp,
  - b) skillnaden mellan företagets skulder, exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt, vid räkenskapsårets utgång och ingång till leverantörer med anledning av att det erhållit faktura eller utifrån affärsmässiga skäl borde ha erhållit faktura för utgifter för inköp,
  - c) skillnaden mellan företagets fordringar på leverantörer för förskott, exklusive avdragsgill ingående mervärdesskatt, enligt punkt 6.59 vid räkenskapsårets ingång och utgång, samt
  - d) skillnaden mellan varulagrets värde enligt punkterna 6.45-6.55 vid räkenskapsårets ingång och utgång. (BFNAR 2007:5).

#### **Kostnad vid försäljning av anläggningstillgångar**

- 7.8. Kostnad vid försäljning av byggnader, markanläggningar och mark är skillnaden mellan försäljningsinkomsten och det bokförda värdet om försäljningsinkomsten är lägre än det bokförda värdet.
- 7.9. Vid försäljning av maskiner och inventarier samt av förvärvade immateriella tillgångar är kostnaden skillnaden mellan värdet vid beskattningen och det bokförda värdet före årets avskrivning om värdet vid beskattningen är lägre än det bokförda värdet före årets avskrivning.

### **Kostnad för skadeståndsansättning m.m.**

- 7.10. Ett företag ska redovisa skadeståndsansättning m.m. som en kostnad när
- a) ett beslut har fattats eller en överenskommelse träffats och det finns dokumentation som visar utgiftens storlek, eller – i annat fall –
  - b) utgiften betalas.

Om det är uppenbart att utgiften avser mer än ett år ska kostnaden fördelas på de år den avser.

### **Räntekostnad**

- 7.11. Ett företag får redovisa ränteutgifter som kostnad det år som räntan betalas. Om de sammanlagda ej utbetalda räntorna överstiger 5 000 kr ska de dock redovisas som kostnad det år de avser.

### **Kostnad för anläggningstillgångar – avskrivningar, nedskrivningar och utrangeringar**

- 7.12. Bestämmelser om avskrivning och nedskrivning av anläggningstillgångar finns i punkt 6.3 för immateriella tillgångar, i punkterna 6.14-6.15 respektive 6.17 för byggnader och markanläggningar, i punkt 6.26 respektive 6.28 för mark, i punkterna 6.37-6.40 för maskiner och inventarier och i punkt 6.43 för övriga anläggningstillgångar. Bestämmelser om utrangering av byggnader och markanläggningar finns i punkt 6.16 och i punkt 6.37 för maskiner och inventarier. (BFNAR 2009:2).

## **Kapitel 8 – Upplýsingar om obeskattade reserver**

- 8.1. Ett företag ska upplysa om summan av alla eventuella periodiseringsfonder samt expansionsfond, ersättningsfond, skogskonto, insatsemissioner, upphovsmannakonto och betalningsplan på skog i det förenklade årsbokslutet. (BFNAR 2009:2).

---

BFNAR 2006:1

Detta allmänna råd träder i kraft den 1 januari 2007 och tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2006.

BFNAR 2007:5

Detta allmänna råd ska tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2006.

BFNAR 2009:2

Detta allmänna råd ska tillämpas på räkenskapsår som påbörjas efter den 31 december 2009 men får tillämpas på räkenskapsår som påbörjats efter den 31 december 2008.

## 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
	Kassaregister	5 kap. 12 § BFL och BFNAR 2004:1 Systemdokumentation och behandlingshistorik för kassaregister
	Redovisning av försäljning från myntautomat	BFNAR 2002:14 Redovisning av försäljning från myntautomat
	Bokföringsskyldighetens upphörande i enskild näringsverksamhet	BFNAR 2004:2 Bokföringsskyldighetens upphörande i enskild näringsverksamhet
De som bokför enligt faktureringsmetoden	Löpande bokföring	BFNAR 2001:2 Löpande bokföring

## Bilaga 2 – Förenklat årsbokslut

Förenklat årsbokslut  
Enskilda näringsidkare

Namn			Person-/Organisationsnummer	
<input type="checkbox"/> Kalenderår	<input type="checkbox"/> Räkenskapsår	Fr.o.m.	T.o.m.	Bokföringsnämndens regler för förenklat årsbokslut (BFNAR 2006:1) och broschyr hittar du på <a href="http://www.bfn.se">www.bfn.se</a>
Verksamhetens art				

Fyll i det förenklade årsbokslutet på [www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se)**Balansräkning**  
**Anläggningstillgångar**

		Kronor
<b>B1</b>	Immateriella anläggningstillgångar	
<b>B2</b>	Byggnader och markanläggningar	
<b>B3</b>	Mark och andra tillgångar som inte får skrivas av	
<b>B4</b>	Maskiner och inventarier	
<b>B5</b>	Övriga anläggningstillgångar	

**Eget kapital**

		Kronor
<b>B10</b>	Eget kapital	

**Obeskattade reserver**

<b>B11</b>	Obeskattade reserver ingår i eget kapital. Upplysningar lämnar du i rutorna U1-U4
------------	---

**Avsättningar**

<b>B12</b>	Du får inte göra avsättningar i det förenklade årsbokslutet
------------	---

**Omsättningstillgångar**

<b>B6</b>	Varulager	
<b>B7</b>	Kundfordringar	
<b>B8</b>	Övriga fordringar	
<b>B9</b>	Kassa och bank	
<b>Summa tillgångar</b>		=

**Skulder**

<b>B13</b>	Låneskulder	
<b>B14</b>	Skatteskulder	
<b>B15</b>	Leverantörsskulder	
<b>B16</b>	Övriga skulder	
<b>Summa skulder och eget kapital</b>		=

**Resultaträkning**  
**Intäkter**

<b>R1</b>	Försäljning och utfört arbete samt övriga momspliktiga intäkter	+
<b>R2</b>	Momsfria intäkter	+
<b>R3</b>	Bil- och bostadsförmån m.m.	+
<b>R4</b>	Ränteutgifter m.m.	+

**Avskrivningar**

<b>R9</b>	Av- och nedskrivningar av byggnader och markanläggningar	-
<b>R10</b>	Av- och nedskrivningar av maskiner och inventarier och immateriella tillgångar	-

**Årets resultat**

<b>R11</b>	Bokfört resultat	=
------------	------------------	---

**Kostnader**

<b>R5</b>	Varor, material och tjänster	-
<b>R6</b>	Övriga externa kostnader	-
<b>R7</b>	Anställd personal	-
<b>R8</b>	Räntekostnader m.m.	-

<b>U1</b>	Periodiseringsfonder	=
<b>U2</b>	Expansionsfond	=
<b>U3</b>	Ersättningsfond	=
<b>U4</b>	Insatsmissioner, skogskonto, upphovsmannakonto, avbetalningsplan på skog o.dyl.	=

**Underskrift**

enligt bokföringslagen och Bokföringsnämndens regler för förenklat årsbokslut

Namn
------

Spara detta årsbokslut i 10 år tillsammans med bokföringen och bokslutsunderlagen.