

Innehåll

Förord	1
---------------------	----------

Förkortningslista.....	9
-------------------------------	----------

1 Sambandet mellan redovisning och beskattning.....	11
--	-----------

1.1 Sambandet redovisning och inkomstbeskattningen	11
1.1.1 Inledning	11
1.1.2 Allmänt om sambandet	14
1.1.3 Fördelar och nackdelar med sambandet	15
1.1.4 Sambandet med redovisningen i inkomstskattelagen.....	17
1.2 Sambandet mellan redovisning och indirekta skatter.....	23
1.2.1 Inledning	23
1.2.2 Fördelar och nackdelar med sambandet beträffande moms	24
1.2.3 Sambandet med redovisningen i mervärdesskattelagen	25
1.2.4 Sambandet redovisning och punktskatter.....	28
1.3 Ändring i efterhand av redovisat resultat	28
1.3.1 Inledning	28
1.3.2 Inkomstskattelagens regler om beräkning av resultat av näringsverksamhet.....	28
1.3.3 Skatterättslig praxis beträffande retroaktiva ändringar av tidigare bokslut.....	29
1.3.4 Civilrättsliga regler och normer för retroaktiva ändringar av tidigare bokslut...	30
1.3.5 Justering av det redovisade resultatet.....	30
1.3.6 RSV:s och SKV:s skrivelser	36

2 Redovisning	37
----------------------------	-----------

2.1 Redovisningens syfte och uppgifter	37
2.2 Redovisningslagstiftning.....	39
2.3 Ramlagar – normgivning	40
2.4 God redovisningssed	42
2.5 Rättvisande bild.....	45
2.6 Grundläggande redovisningsprinciper	47
2.7 IASC:s Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter.....	51
2.7.1 Inledning	51
2.7.2 Grundläggande antaganden.....	52
2.7.3 Kvalitativa egenskaper	52

4 Innehåll

2.7.4	De finansiella rapporternas huvudgrupper	54
2.7.5	När ska en post redovisas i balans- eller resultaträkningen?	56
2.7.6	Värderingsmetoder	56
2.8	Redovisningsterminologi	57
2.9	Redovisningens hierarki	58

3 Redovisningslagar 61

3.1	Bokföringslagen	61
3.2	Årsredovisningslagen	66
3.3	Lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag	74
3.4	Lagen om årsredovisning i försäkringsföretag	75
3.5	EG-rätten	77

4 Normgivare 81

4.1	Bokföringsnämnden	81
4.1.1	Tillämpning av Redovisningsrådets rekommendationer (BFNAR 2000:2 och 2002:4)	82
4.2	Redovisningsrådet	87
4.2.1	Allmänt	87
4.2.2	Rekommendationer	87
4.2.3	Akutgruppens uttalanden	89
4.3	Finansinspektionen (Fi)	90
4.4	International Accounting Standards Board (IASB)	91
4.4.1	Allmänt	91
4.4.2	Rekommendationer	92

5. Redovisningsrådets rekommendationer och Bokföringsnämndens korresponderande normgivning 95

5.1	Koncernredovisning (RR 1:00, BFNAR 2002:12)	95
5.1.1	RR 1:00	95
5.1.2	BFNAR 2002:12	97
5.1.3	Beskattning	97
5.2	Varulager (RR 2:02, RR 2, BFNAR 2000:3 och BFNAR 2001:4)	98
5.2.1	RR 2:02	98
5.2.2	RR 2	103
5.2.3	BFNAR 2000:3	106
5.2.4	BFNAR 2001:4	107
5.2.5	Beskattning	109
5.3	Redovisning av fordringar och skulder med hänsyn till räntevillkor och dold räntekompensation (RR 3)	119
5.3.1	RR 3 (upphävd 1 januari 2003)	119

5.3.2	Beskattning.....	121
5.4	Redovisning av extraordinära intäkter och kostnader samt upplysningar för jämförelseändamål (RR 4)	126
5.4.1	RR 4	126
5.4.2	Beskattning.....	127
5.5	Redovisning av byte av redovisningsprincip (RR 5).....	127
5.5.1	RR 5	127
5.5.2	Beskattning.....	128
5.6	Leasingavtal (RR 6:99, BFNAR 2000:4).....	131
5.6.1	RR 6:99	131
5.6.2	BFNAR 2000:4	133
5.6.3	BFNAR 2004:xx	134
5.6.4	Beskattning.....	134
5.7	Redovisning av kassaflöden (RR 7).....	141
5.7.1	RR 7	141
5.7.2	Beskattning.....	142
5.8	Redovisning av effekter av ändrade valutakurser (RR 8)	142
5.8.1	RR 8	142
5.8.2	Beskattning.....	145
5.9	Inkomstskatter (RR 9 och BFNAR 2001:1).....	153
5.9.1	RR 9	153
5.9.2	BFNAR 2001:1	154
5.9.3	Beskattning.....	154
5.10	Entreprenader och liknande uppdrag (RR 10).....	155
5.10.1	RR 10	155
5.10.2	Beskattning.....	157
5.11	Intäkter (RR 11, BFNAR 2003:3).....	164
5.11.1	RR 11	164
5.11.2	BFNAR 2003:3	167
5.11.3	Beskattning.....	174
5.12	Materiella anläggningstillgångar (RR12, BFNAR 2001:3 och 2003:1).....	187
5.12.1	RR 12	187
5.12.2	BFNAR 2001:3	192
5.12.3	BFNAR 2003:1	193
5.12.4	Beskattning.....	194
5.13	Intresseföretag (RR 13).....	201
5.13.1	RR 13	201
5.13.2	Beskattning.....	202
5.14	Joint ventures (RR 14)	202
5.14.1	RR 14	202
5.14.2	Beskattning.....	204

6 Innehåll

5.15	Immateriella tillgångar (RR 15, BFN R 1).....	204
5.15.1	RR 15	204
5.15.2	BFN R 1	206
5.15.3	Beskattning.....	207
5.16	Avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar (RR 16).....	210
5.16.1	RR 16	210
5.16.2	Beskattning.....	214
5.17	Nedskrivningar (RR 17).....	221
5.17.1	RR 17	221
5.17.2	Beskattning.....	224
5.18	Resultat per aktie (RR 18).....	225
5.18.1	RR 18	225
5.18.2	Beskattning.....	226
5.19	Verksamheter under avveckling (RR 19).....	226
5.19.1	RR 19	226
5.19.2	Beskattning.....	227
5.20	Delårsrapportering (RR 20 och BFNAR 2002:5).....	227
5.20.1	RR 20	227
5.20.2	BFNAR 2002:5	228
5.20.3	Beskattning.....	229
5.21	Lånekostnader (RR 21)	229
5.21.1	RR 21	229
5.21.2	Beskattning.....	230
5.22	Utformning av finansiella rapporter (RR 22).....	231
5.22.1	RR 22	231
5.22.2	Beskattning.....	235
5.23	Upplysningar om närstående (RR 23).....	235
5.23.1	RR 23	235
5.23.2	Beskattning.....	236
5.24	Förvaltningsfastigheter (RR 24).....	237
5.24.1	RR 24	237
5.24.2	Beskattning.....	238
5.25	Rapportering för segment – rörelsegrenar och geografiska områden (RR 25). 239	
5.25.1	RR 25	239
5.25.2	Beskattning.....	241
5.26	Händelser efter balansdagen (RR 26).....	241
5.26.1	RR 26	241
5.26.2	Beskattning.....	243
5.27	Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering (RR 27)	251
5.27.1	RR 27	251
5.27.2	Beskattning.....	253

5.28	Statliga stöd (RR 28, BFN R 5)	253
5.28.1	RR 28	253
5.28.2	BFN R 5	255
5.28.3	Beskattning.....	257
5.29	Ersättningar till anställda (RR 29).....	257
5.29.1	RR 29	257
5.29.2	Beskattning.....	269
6	Bokföringsnämndens övriga normgivning	277
6.1	Säkringsredovisning (BFN R 7).....	277
6.1.1	BFN R 7	277
6.2	Beskattning.....	278
6.2	Enskild näringsidkares bokföring (BFN R 11)	287
6.2.1	BFN R 17	287
6.2.2	Beskattning.....	288
6.3	Fusion (BFNAR 1999:1 och 2003:2)	289
6.3.1	BFNAR 1999:1	289
6.3.2	BFNAR 2003:2	292
6.3.3	Beskattning.....	296
6.4	Återbäring av överskottsmedel i Alecta (f.d. SPP) (BFNAR 2000:1 och 2001:5).....	306
6.4.1	BFNAR 2001, 2001:5	306
6.4.2	Beskattning.....	308
6.5	Räkenskapsinformation och dess arkivering (BFNAR 2000:5).....	309
6.5.1	BFNAR 2000:5	309
6.5.2	Bokföringslagen.....	317
6.5.3	Beskattning.....	317
6.6	Verifikationer (BFNAR 2000:6, BFNAR 2002:14).....	318
6.6.1	BFNAR 2000:6	318
6.6.2	BFNAR 2002:14	324
6.6.3	BFNAR 2003:xx	325
6.6.4	Beskattning.....	326
6.7	Löpande bokföring (BFNAR 2001:2)	329
6.7.1	BFNAR 2001:2	329
6.7.2	Beskattningen.....	338
6.8	Förteckning över BFN:s normgivning	341
6.8.1	Normgivning fr.o.m. 1999	341
6.8.2	Normgivning t.o.m. 1999	343

8 Innehåll

7	Övrig normgivning från Redovisningsrådet, FAR och Skatteverket	347
7.1	Redovisningsrådets Akutgrupp	347
7.1.2	Beskattning.....	348
7.1.3	Förteckning över uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp	350
7.2	FAR.....	352
7.2.1	Förteckning över FAR:s redovisningsnormgivning	352
7.3	Skatteverket.....	353
7.3.1	Förteckning över Skatteverkets föreskrifter/allmänna råd – redovisning	353
7.3.2	Förteckning över RSV:s svar på redovisnings- och skattefrågor 1996–2003 ..	353