

Stockholm 2022-08-22

## REMISSBREV

Inbjudan att lämna synpunkter på BAS-intressenternas Förenings (BAS) förslag på ny struktur av BAS-kontoplanens konton för anläggningstillgångar samt ändringar i kontona för övriga externa kostnader. Detta är en delremiss i ett arbete med en total översyn av kontoplanen.

### Inledning

En anledning till översynen är att kontoplanen under ganska lång tid har tillförts konton utan att det funnits dokumentation kring varför. Det har heller inte funnits bra rutiner för att ta bort konton som blivit irrelevanta. Sammantaget har det lett till att det finns väldigt många konton där behovet kan ifrågasättas. Det har också lett till att strukturen i kontoplanen är svåröverskådlig och att det är viss platsbrist för nya konton.

En annan anledning till översynen är att regler, sättet att arbeta, informationsbehovet och digitaliseringen bör påverka hur en kontoplan ska vara uppbyggd. Dessa aspekter har i allt för låg omfattning påverkat BAS-kontoplanen. Det måste helt enkelt ifrågasättas om det som en gång i tiden var en logisk uppbyggnad fortfarande är det.

Målet med översynen är att få en uppdaterad kontoplan som stämmer överens med de krav som ställs på affärsredovisningen på kontonivå idag. Det är inget självändamål att även ändra i själva grundstrukturen, men i de fall det underlättar användningen och ger en mer rättvisande information kan den typen av förändring också genomföras.

Det ska finnas klara motiv till varför varje konto finns. Eftersom enskilda företag kan ha egna motiv till varför de vill ha ett konto ska det finnas en bra struktur och utrymme för att placera in egna konton på rätt plats så att de hamnar rätt i extern rapportering. BAS-kontoplanen behöver helt enkelt få en tydligare struktur och omfattning som ger möjligheter till individuell anpassning utifrån de externa och interna krav som idag ställs på affärsredovisningen.

### Arbetet

BAS har under en längre tid arbetat med översynen av kontoplanen. Översynen drivs just nu i ett antal delprojekt som kommer att remitteras var för sig för att remisserna inte ska bli för omfattande. Slutliga ändringar i kontoplanen är däremot planerade att genomföras vid ett eller två tillfällen. Planen är att de första ändringarna ska göras under 2023 för att tillämpas i 2024 års kontoplan och att hela översynen ska vara klar senast till 2025 års kontoplan.

Även om delprojekten remitteras vid olika tillfällen finns kriterier och principer som är gemensamma för hela översynen.

### Gemensamma kriterier och principer

Tanken med översynen är dels att skapa en strukturerad kontoplan, dels att skapa riktlinjer för när konton ska läggas till eller tas bort.

Det är olika hur företag vill tillämpa kontoplanen och vad som är viktigt för respektive företag att följa upp internt. BAS-kontoplanen ska i första hand vara ett stöd för att på ett strukturerat och enkelt sätt få fram nödvändig extern rapportering. Tillämparen kan sedan välja att utifrån egna interna behov till exempel lägga till konton. Eftersom tillämparna har frihet att lägga upp de konton de behöver finns inte anledning för BAS att ha för många konton i grundstrukturen.

En strukturerad kontoplan underlättar genom att olika företag använder samma konton för vissa poster eller transaktioner. Det underlättar till exempel för långivare, redovisningskonsulter och revisorer om samma typ av transaktioner bokförs på samma konto, eller i vart fall i samma kontogrupp, så långt som möjligt.

För BAS gäller det att sätta upp kriterier för att få fram en kontoplan som svarar mot detta. I det arbetet har BAS landat i att grundstrukturen i kontoplanen ska innehålla konton för

- posterna i resultat- och balansräkningarna i en årsredovisning upprättad enligt K2 för alla företagsformer,
- obligatoriska noter,
- de vanligaste informationsbehoven i en inkomstdeklaration,
- att hjälpa till med vanliga momsdeklarationer,
- att möjliggöra rapportering av Företagens ekonomi (FEK) till Statistikmyndigheten SCB,
- de vanligaste internredovisningsbehoven, t.ex. vanliga periodiseringsposter och poster som normalt förekommer i alla företag,
- eventuellt särbehov för en årsredovisning upprättad enligt K3, och
- att enkelt kunna tillämpa BAS nyckeltal.

Utöver det baseras översynen på ett antal gemensamma principer.

- Den logiska ordningen i kontoplanen ska så långt som möjligt följa ordningen i årsredovisningens balans- och resultaträkning.
- Det ska inte finnas glapp i huvudkontoserien.
- När underkonton används ska inte huvudkonto användas.
- Ett kontonummer ska även fortsättningsvis bestå av fyra positioner.
- Konton med långa kontonamn ska tilldelas ett förkortat namn som omfattar maximalt 50 tecken.

Även om alla dessa kriterier och principer inte påverkar svaret på denna delremiss vill vi gärna ha synpunkter på dem. Detta då de kan leda till större omstruktureringar och att konton inte längre finns i grundstrukturen.

Vad gäller den sista principen kan noteras att det inte är genomfört fullt ut i de remitterade förslagen. BAS återkommer med kortnamn när vi vet vilka konton som faktiskt ska finnas.

### Konton för Anläggningstillgångar

Delprojektet avseende konton för anläggningstillgångar har genomförts av problemet med platsbrist i kontogrupperna. För att lösa det har kontoklasserna 11xx och 12xx slagits ihop i förslaget. Det leder till

exempel till att kontot för Maskiner och andra tekniska anläggningar flyttas från 1210 till 1170. Det kommer såklart att ta en tid för de nya kontonumren att "sätta sig", men BAS uppfattning är att det ger en logisk ordning och kontoplanen ger utrymme för alla enskilda poster i balansräkningen.

Ett exempel på förändring med anledning av kriterierna för när ett konto ska finnas är att det specifika kontot för kapitalförsäkringar inte finns med i förslaget till ändrad kontoplan. En kapitalförsäkring klassificeras normalt som Andra långfristiga fordringar. Idag finns konto 1385 Värde av kapitalförsäkring. I förslaget finns konto 1390 Andra långfristiga fordringar där kapitalförsäkring kan bokföras. Tanken är att företag som vill ha ett eget konto för kapitalförsäkringar lägger upp ett underkonto under huvudkonto 1390. Detsamma gäller för t.ex. andelar i bostadsrättsföreningar och obligationer.

Ett annat exempel är att kontona 1291 Konst och liknande tillgångar samt 1292 Djur som klassificeras som anläggningstillgång tas bort. Den typen av tillgångar kan bokas på konto 1270 Övriga materiella anläggningstillgångar eller på ett frivilligt upplagt underkonto till huvudkonto 1270.

### Konton för Övriga externa rörelsekostnader (kontoklass 5 och 6)

I kontoklasserna 5 och 6 föreslås att ett relativt stort antal konton tas bort samt att en omflyttning sker av vissa konton. Kontona i kontoklasserna fem och sex har i relativt stor omfattning ifrågasatts med anledning av kriterierna för varför ett konto ska finnas. Principen att det inte ska finnas glapp i huvudkontoserien har då lett till att många konton flyttats upp när andra har tagits bort.

Inom kontoklasserna finns exempel på kontogrupper där kriterierna och principerna inte påverkat i någon större omfattning (till exempel kontogrupperna 50 och 51 där förslaget är ganska likt nuvarande kontoplan), men också kontogrupper där de haft större påverkan (till exempel kontogrupperna 59 och 60 där förslaget skiljer sig ganska mycket från nuvarande kontoplan).

Det kan noteras att förslaget innehåller en ny kontogrupp (67) för kostnader som är specifika för ideella föreningar och stiftelser. Dessa kostnader ska redovisas i egen post i årsredovisningen/årsbokslutet före posten Övriga externa kostnader. Logiskt borde gruppen då ligga först i kontoklasserna, men där finns ingen ledig kontogrupp. Ett alternativ hade varit att lägga den sist, men BAS har valt att ha x9xx för Övriga intäkter respektive kostnader inom kontoklasserna 3, 6 och 7.

### Remissvar

Som nämnts ovan önskar BAS synpunkter på de kriterier och principer som beskrivs ovan. BAS tar även emot allmänna synpunkter på översynen (tidplan, upplägg, konsekvenser etcetera).

Vad gäller delen om anläggningstillgångar önskar vi särskilt svar på:

- 1) Är förslagen i remissen bra? Om inte, vilken lösning på problemen (svåröverskådlig kontoplan, att det finns konton utan synligt behov, platsbrist för nya konton) i nuvarande kontoplan föreslår ni?
- 2) Saknar ni något konto? Vad är i så fall motivet för att det ska finnas?
- 3) Ser ni problem med att införa en ny indelning av konton för anläggningstillgångar?

- 4) Är strukturen i övrigt (ordning, placering av konton för avskrivning etcetera) bra?
- 5) I de fall ni har en branschkontoplan – kommer det vara möjligt att anpassa den till den nya indelningen? Kommer det finnas en vilja att anpassa branschkontoplanen?

Vad gäller delen om kontoklass fem och sex önskar vi särskilt svar på:

- 1) Är förslagen i remissen bra? Om inte, vad är de största problemen med förslagen? Vilken lösning på problemen i nuvarande kontoplan föreslår ni?
- 2) Saknar ni något konto? Vad är i så fall motivet för att det ska finnas?
- 3) Är indelningen i kontogrupper logisk?
- 4) Är förslaget om en särskild kontogrupp för kostnader som är specifika för ideella föreningar och stiftelser bra? Borde kontona i stället ligga som grupp 68 eller 69?
- 5) I de fall ni har en branschkontoplan – påverkar omstruktureringen på något sätt som försvårar för er? Hur i så fall? Kommer det vara möjligt att anpassa den till den nya indelningen? Kommer det finnas en vilja att anpassa branschkontoplanen?

Svar skickas till [info@bas.se](mailto:info@bas.se) senast den 24/10 – 2022. Ange REMISSVAR i ämnesraden. Eventuella frågor om remissen skickas också till [info@bas.se](mailto:info@bas.se). Ange FRÅGA OM REMISS i ämnesraden.

Vänliga hälsningar

Sven-Inge Danielsson  
Ordförande i BAS-intressenternas Förening

Bilagor:

Bilaga 1 Förslag på ny kontoplan för anläggningstillgångar med tillhörande resultatkonton och jämförelse med den nuvarande

Bilaga 2 Förslag på ny kontoplan för kontoklasserna 5 och 6 med jämförelse med nuvarande kontoplan

Bilaga 3 Förslag på ny kontoplan för kontoklasserna 5 och 6