



Att utforma en redovisningsmanual - en aktionsstudie

Designing an accounting manual
- An action study

Seminariearbete i Redovisning, Hösten 04
Högskolan Trollhättan/Uddevalla
Institutionen för informatik och ekonomi

Ulrica Brorsson
Eva Olsson

Handledare: Eva Johansson
Medbedömare: Gunnar Wahlström

Förord

Vi vill rikta ett stort tack till företaget som anlitat oss för att utföra en redovisningsmanual, i första hand ekonomichefen som alltid ställt upp när vi behövt hennes hjälp.

Vi vill även tacka vår handledare, Eva Johansson, som snabbt svarat på våra frågor och alltid funnits till hands samt visat stort intresse i vårt arbete.

Även ett stort tack till våra familjer och vänner som har varit förstående och tålmodiga under arbetet med denna uppsats.

Eva Olsson och Ulrica Brorsson

Sammanfattning

Denna uppsats behandlar problem med felkonteringar på ett företag inom den grafiska branschen. Dessa problem har till viss del uppkommit genom en sammanslagning av företag inom koncernen och att företaget har bytt kontoplan från BAS 95 till EU-BAS 97. Målet med uppsatsen är att utforma en redovisningsmanual för att försöka eliminera dessa felkonteringar.

För att kunna göra en redovisningsmanual har vi studerat adekvat litteratur, utfört intervjuer och gjort observationer. Vi har även använt oss av material som vi fått från företaget. En redogörelse av framtagningsprocessen av redovisningsmanualen redovisas i arbetet, där vi även beskriver våra motiveringar och argument för manualen.

I uppsatsen redogör vi för kontoteorier, uppkomsten av kontoplaner, dess uppbyggnad samt vilka nyheter som kom i EU-BAS 97. I studien belyser vi vikten av att kontera på rätt sätt och vilka följder felkontering kan leda till.

Slutresultatet av denna uppsats är en redovisningsmanual, vilken vi hoppas kommer att underlätta konteringen för företaget och eliminera de flesta felkonteringarna.

The Abstract

This paper is about problems with accounts in a company within the graphic industry. The problems have partly appeared through a fusion in the company group and that the company has changed the chart of accounts from BAS 95 to EU-BAS 97. The goal of this paper is to design an accounting manual in an attempt to eliminate these wrong entries into the accounts.

To be able to do an accounting manual we have studied adequate literature, conducted interviews and carried out observations. We have also been using documents that we have received from the company. A report about the development process is presented and we also describe our motives and arguments for the accounting manual.

In the paper we describe accounting theories, the origin of the accounts, their structure and what news EU-BAS 97 contained. This study illustrates the importance of account entries in a proper way and the consequences of doing it incorrectly.

The final result of this paper is an accounting manual that hopefully will help with account entries for the company and eliminate most of their problem with account entries.

Innehållsförteckning

1. INLEDNING	1
1.1 BAKGRUND.....	1
1.2 PROBLEMFÖRMULERING.....	3
1.3 FORSKNINGSFRÅGA.....	4
1.4 SYFTE.....	4
1.5 AVGRÄNSNINGAR.....	5
2 TEORI	6
2.1 INLEDNING.....	6
2.2 HISTORIK.....	6
2.2.1 Kontoteorier.....	6
2.2.2 Kontoplaner.....	7
2.2.3 God redovisningssed.....	8
2.3 EKONOMISYSTEM.....	8
2.4 REDOVISNINGSMANUAL.....	9
2.5 BASKONTOPLANENS UPPBYGGNAD.....	10
2.6 BASKONTOPLANENS GRUNDPRINCIPER.....	10
2.7 BASKONTOPLANENS GRUNDSHEMA.....	11
2.8 BASKONTOPLANENS STRUKTUR.....	12
2.8.1 Indelning i kontoklasser.....	12
2.8.2 Indelning i kontogrupper.....	12
2.8.3 Indelning i konton.....	13
2.8.4 Kontotabell.....	13
2.8.5 Konteringsinstruktioner.....	13
2.9 NYHETER OCH FÖRÄNDRINGAR I BASKONTOPLANEN.....	13
2.9.1 Balansräkning, kontoklasserna 1-2.....	14
2.9.2 Resultaträkningen, kontoklass 3-8.....	14
2.10 NYA KONTOKLASSER.....	15
2.10.1 Kontoklass 0.....	15
2.10.2 Kontoklass 9.....	15
2.11 KONTOPLANENS SAMORDNING MED ANDRA STRUKTURER.....	16
2.11.1 Företagets inkomstdeklaration.....	16
2.11.2 Samordning.....	16
2.12 VARFÖR KONTERA RÄTT?.....	16
3 METOD	18
3.1 VETENSKAPLIGA SYNSÄTTET.....	18
3.2 ANSATS.....	18
3.3 VALIDITET.....	19
3.4 DESKRIPTIV UNDERSÖKNING OCH AKTIONSSSTUDIE.....	19
3.5 LITTERATUR.....	20
3.6 METODTRIANGULERING.....	20
3.7 ARBETETS GENOMFÖRANDE.....	20
3.7.1 Första kontakten.....	21
3.7.2 Kontakter.....	21
3.7.3 Första intervjun.....	21
3.7.4 Andra intervjutillfället.....	22
4 FRAMTAGNINGSPROCESSEN	23
4.1 INLEDANDE ARBETET.....	23
4.2 FÖRSTA INTERVJUTILLFÄLLET.....	24
4.2.1 Skillnader från EU-BAS 97.....	24
4.2.2 Egna konton.....	25
4.2.3 Problemen.....	25
4.2.4 Manualens uppbyggnad.....	25
4.2.5 Nya funktioner och konton i EU-BAS 97.....	26
4.2.6 Objekt och avdelningar.....	26
4.3 FÖRSTA UTKASTET TILL REDOVISNINGSMANUALEN.....	27

4.4 ANDRA INTERVJUTILLFÄLLET.....	28
4.4.1 Sökfunktion eller index.....	28
4.4.2 Designförslag.....	29
4.4.3 Nytt konto.....	29
4.4.4 Representations- och traktamentskonton.....	29
4.4.5 Övriga frågor.....	30
4.5 FÄRDIGSTÄLLANDE AV MANUALEN.....	30
5 SLUTDISKUSSION.....	31
5.1 VIKTEN AV ATT KONTERA RÄTT	31
5.2 MOTIVERINGAR OCH ARGUMENT.....	31
5.2 FORTSATT FORSKNING.....	33
6 KÄLLFÖRTECKNING	34
BILAGOR.....	1

1. Inledning

I detta kapitel kommer vi att redogöra bakgrunden, problemformuleringen, syftet med uppsatsen samt vilka avgränsningar vi gjort. Forskningsfrågan som vi avser att besvara med denna uppsats kommer även att redovisas i detta kapitel.

1.1 Bakgrund

Genom personliga kontakter har vi kommit i kontakt med företaget InfoPressService AB som är verksamma inom den grafiska branschen. InfoPressService AB är ett familjeföretag och har funnits i släkten flera generationer tillbaka. Företaget har för närvarande 50 anställda och är beläget i Göteborgsregionen. De erbjuder högkvalitativa tekniska och kostnadseffektiva lösningar konstruerade med erfarenhet.

InfoPressService AB har tre huvudinriktningar; grafiska produkter, service och mekanisk verkstad. Inom produktområdet finns det utav flera produkter två stycken som InfoPressService AB har som sina huvudprodukter och dessa är ett limsystem och ett skärverktyg till tabloidformade tidningar. På tjänstesidan är det servicekonceptet som är huvudarbetsuppgiften. Servicen som InfoPressService AB utför sträcker sig från prepress – press – postpress för såväl dagstidnings- som civiltryckerier inom följande områden:

- Flyttningar
- Service och serviceavtal
- Förebyggande underhåll
- Installationer
- Reparationer
- Tillverkning
- Uppgraderingar

I den mekaniska verkstaden renoveras och repareras alla typer av tryckpressar och kringutrustning. InfoPressService AB: s maskinpark består av NC styrda maskiner och manuella maskiner för både svarvning och fräsning, plåt och svetsmöjligheter, montering, demontering och reparationer. Innebörden av NC styrda maskiner är enligt Nationalencyklopedin att de manövreras med teknik som med hjälp av sifferinformation styr alla delrörelser i maskinen. De har genom lång erfarenhet och utbildning hos presstillverkarna skaffat sig gedigna kunskaper om de flesta stora märken av tryckpressar.

För tillverkning av reservdelar har de byggt upp ett CAD-arkiv av konstruktionsritningar så att de snabbt ska kunna producera en ny reservdel som inte finns att rekvirera från presstillverkaren. De tillverkar i princip allt som behövs i en presskugghjul, axlar, och t.o.m. tryckcylindrar för olika pressar. Deras egna design- och konstruktionsavdelning kan hjälpa till med att göra modifieringar och förbättringar, exempelvis när en press ska moderniseras eller anpassas till ny kringutrustning. De har även tekniker som är specialister på elektronik och datorsystem och de kan erbjuda hjälp med allt ifrån omlödning av kretskort till att bygga en ny styrpulpet.

En överlåtelse av företagen har skett på grund av sviktande marknad och i ett senare skede gjordes även en fusion av företagen. Idag finns det fyra bolag i koncernen, moderbolaget som endast har en VD som anställd, två dotterbolag som äger de fastigheter som InfoPressService AB bedriver sin verksamhet i. Det fjärde dotterbolaget sköter den operativa delen av InfoPressService AB dvs. här sker all verksamhet. Det finns ytterligare två bolag som är knutna till koncernen varav det ena är ett självständigt bolag beläget i Norge och det andra är ett vilande i Danmark.

I samband med fusionen slogs de olika företagens ekonomiska avdelningar samman. Efter en tid så uppmärksammades det att kontering av kostnader och intäkter skedde på olika sätt. Ekonomichefen vill med hjälp av en manual eliminera risken att fel av detta i fortsättningen ska uppkomma, då felkonteringar leder till att den information som ska ligga till grund för olika beslut inte är rättvisande. Vi kommer att belysa vikten av att kontering sker på ett så riktigt och lika sätt som möjligt för att redovisningen ska kunna återspegla InfoPressService AB: s resultat på ett korrekt sätt och att beslut fattas på rätt information.

1.2 Problemformulering

Vi har fått i uppdrag av ett företag inom den grafiska branschen att utforma en redovisningsmanual. Bakgrunden till behovet av denna manual kommer utifrån att InfoPressService AB den 2003-01-01 gjort en inkråmsöverlåtelse av tre olika företag som var lokaliserade i Örby, Mölnlycke och Stockholm. Inkråmsöverlåtelse innebär att endast utrustning, maskiner, lager, order, kundregister, patent, varumärke och eventuell personal överlåtes mot en ersättning till ett annat bolag, det bolaget som köper. Verksamheten fortsätter sen som vanligt men med ett annat bolag som ägare till verksamheten. Alla dessa företag blev tillsammans InfoPressService AB. Vid överlåtelsen överläts allt utom kassa/bank, leverantörsskulder och kundfordringar och det egna kapitalet. Överlåtelsen utfördes på detta sätt för att det skulle bli mer lättarbetat. När alla kontona var nollställda den 2004-06-08 skedde en fusion. Nationalencyklopedin definierar en fusion som en sammanslagning av två eller flera företag med syfte att förändra och samordna ägande och kontroll över ekonomiska resurser. I strikt juridisk mening är en fusion en särskild form av samgående mellan aktiebolag eller ekonomiska föreningar, som innebär att den ena parten överlåter alla sina tillgångar och skulder till den andra och därefter upplöses utan likvidation.

Efter fusionen minskade företagets anställda från 120 till 50 och ekonomiavdelningen halverade därmed sin personal från åtta till fyra anställda. Problemet är att olika redovisningssätt har följt med de olika företagen vid fusionen. Två av företagen var producerande företag som hade fokus på täckningsbidrag medan det tredje var ett tjänsteföretag som hade fokus på debiterbara timmar. Dessa fakta i kombination med neddragningar av personal gjorde det svårt ur redovisningssynpunkt. Ytterligare en aspekt på varför det har uppstått problem med konteringen inom företaget är att tjänsteföretaget var verksamt på den svenska marknaden medan de producerande företagen exporterade och importerade på den utländska marknaden. Ett ytterligare problem var att de följde olika kontoplaner i de olika företagen. Nu följer InfoPressService AB EU-BAS 97 och företaget behöver en redovisningsmanual över hur konteringen ska göras.

Vid samtal med ekonomichefen framkom att hon uppmärksammat att redovisningspersonalen konterat på olika sätt. Då det gällde årsavgiften som är knuten till betalningskort av typen MasterCard, Visa, uppdagades det att den ena konterade årsavgiften som kontorsmaterial medan den andra konterade den som bankavgift. En annan skillnad som uppmärksammats är att konteringen av försäljning gjorts på olika sätt. Det företag som tidigare inriktade sig bara på den svenska marknaden hade bara ett konto för försäljning, medan de företagen med utländsk- och serviceinriktad marknad använde sig av flera. I och med sammanslagningen av företagen så överskred de beloppsgränser som innebär skyldighet att redovisa all försäljning och all inköp med EU-länder till Intrastat och Statistiska Centralbyrån, SCB. En viss förvirring uppstod innan en uppdelning av försäljningskontona gjordes enligt följande:

- 3010 – försäljning 25 % moms, varor och tjänster inom Sverige
- 3050 – försäljning export
- 3070 – försäljning varor inom EU
- 3075 – försäljning tjänster inom EU

1.3 Forskningsfråga

På vilket sätt kan en redovisningsmanual eliminera och förhindra att felkonteringar sker inom ett företag?

1.4 Syfte

Syftet med vår uppsats är undersöka vilka konton som, enligt ekonomichefen, det förekommit felkonteringar på. Vidare är syftet att utifrån den informationen utarbeta en redovisningsmanual för InfoPressService AB. Manualen kommer att hjälpa företaget att få mer rättvisande siffror i sina rapporter då all personal konterar lika, vara kostnadseffektiv, samt att underlätta utbildning av nyanställd personal samt de som inte har redovisning som sina ordinarie arbetsuppgifter.

1.5 Avgränsningar

I dagsläget finns det inga direkta avgränsningar förutom att vi inte behandlar det intressebolag som InfoPressService AB har i Norge. Det som är aktuellt är att utarbeta en redovisningsmanual som personalen på ekonomiavdelningen kan använda vid oklarheter med krångliga transaktioner. Denna manual kan även underlätta för vikarier och nyanställda.

2 Teori

I detta kapitel kommer vi att redogöra för redovisningens syfte, den teoretiska bakgrunden till kontering samt belysa baskontoplanens uppbyggnad.

2.1 Inledning

Redovisningens syfte är att som en del i företagets styrsystem rapportera ekonomisk information till företagets intressenter, både interna och externa. Redovisningen kan beskrivas som en systematisk registrering av ekonomiska händelser och bearbetningar av dessa samt upprättande av rapporter på registreringarna. Den naturliga måttenheten är den monetära, dvs. pengar (Mekanförbund, 1975).

Vikten av att den ekonomiska mätningen är exakt bygger på intresset om att vilja ha svar på frågan om företagets kapital har ökat, minskat eller är oförändrat. Det handlar om att skydda investerarnas position samt att ge rätt underlag för företagets beskattning. En exakt mätning av företagets kapital kommer alltid att vara nödvändig för att få en komplett ekonomisk analys (Moonitz, 1961).

Man kan precisera redovisningen som registrering och bearbetning av data för monetär mätning av jämförliga händelser. Monetära mätningars två huvudsyften är att mäta verksamhetens resultat och företagets ekonomiska ställning. Resultatet av dessa mätningar utgör en speciell typ av information, som kan användas som underlag för bedömning av ekonomiska konsekvenser av en verksamhet. En ekonomisk mätning i redovisning förutsätter att de data som representerar ett visst värde anges, att man beskriver vilken typ av händelse som informationen avser och att man anger det mätområde eller mätobjekt mätningen avser (Johansson & Roots, 1984).

2.2 Historik

2.2.1 Kontoteorier

De flesta människor anser att den dubbla bokföringen är svårbegriplig och bör förklaras närmare. Pengarnas in och utflöde till kassan är lätt att förstå och även

företagets fordran på en kund eller en skuld till en leverantör. För att förklara resultatposterna så gjordes en skillnad mellan behållnings- och kapitalkonton.

Nästkommande steg blev att dela upp behållningskontona i tillgångar och skulder, denna teori den s.k. trekontoteorin har haft en ledande ställning inom svensk undervisning. Läroböckerna är fyllda med T-konton som visar balansekvationen; T (tillgångar) = S (skulder) + E (eget kapital). I denna teori så uppstår resultatet som förändring av eget kapital. Resultatkontona indelas i två slag: prestations- och betalnings- eller finanskonton (Paulsson, 1982).

2.2.2 Kontoplaner

För utvecklingen av kontoplanen som arbetsverktyg så har den tyske företags-ekonomen Schmalenbach en avgörande roll då han knöt förklaringen av kontona till transaktionerna inom företaget. Affärsredovisningen omfattar utgifter och inkomster, samt hur de anskaffade resurserna förbrukades genom direkta och indirekta kostnader. Vidare noterades även kostnadsställets pålägg och omfördelningar av kostnader samt kostnader för administration och försäljning som las på slutprodukten (Paulsson, 1982).

En kontoplan som är ändamålsenlig underlättar den löpande redovisningen, bokslutsarbetet och framtagandet av rapporter (Bohlin m.fl., 2000). Kring utvecklingsarbetet av kontoplaner har det under årens lopp bedrivits ett omfattande arbete. De två mest kända kontoplanerna i Sverige är M-planen (Mekanförbundets normalkontoplan) och BAS-planen (Baskonto-plan för Affärsredovisning i Små och medelstora företag). M-planen har sina rötter i Tyskland och utvecklades under 40-talet för den svenska verkstadsindustrin, den har verkat som förebild för kontoplaner inom andra branscher samt används i sin ursprungliga form (Paulsson, 1982).

En kontoplan av betydligare senare datum är BAS-planen, den utarbetades på initiativ av Svenska Arbetsgivareföreningen och Sveriges Industriförbund och publicerades första gången 1976. Ursprungligen var BAS-planen avsedd för mindre och medelstora företags redovisning, men används idag även av stora företag. Den har fastställts som svensk standard av Standardiseringskommissionen i Sverige och bygger på de uppställningsformer som fanns i Bokföringsnämnden, BFN, från

1976. I samband med att Årsredovisningslagen, ÅRL, ställde nya krav på ekonomisk rapportering togs en ny BAS-plan fram (EU-BAS 97) (Bohlin m.fl., 2000). Det som har motiverat fram BAS-planen är företagens önskemål om att redovisningen ska uppfylla lagens krav, vara enkel och billig. Den ska underlätta att generera rapporter som myndigheter kräver t.ex. balansräkning, resultaträkning, deklARATION m.m. Intresset för BAS-planen och BAS-systemet har efterhand ökat då fler företag idag själva sköter redovisningen med hjälp av datorer och har insett hur dyra företagsanpassade system är (Paulsson, 1982).

2.2.3 God redovisningssed

Bokföringen i ett företag ska ske på ett sådant sätt att den överensstämmer med god redovisningssed, detta innebär att den ska skötas enligt vissa fasta regler och principer trots att de kanske inte står i lagtexten. Årsredovisningen ska enligt ÅRL göras så att den uppfyller kravet på rättvisande bild, denna bild skiljer sig inte mycket från god redovisningssed. Det är viktigt att följa en konsekvent linje i bokföringen, att bokföra på exakt rätt konto enligt baskontoplanen är inte det primära utan att vara konsekvent och följa en förutbestämd linje. Räkenskaps-schemat som lämnas in med deklARATIONEN bygger på BAS-kontoplanen och det underlättar om företagets bokföring är anpassad efter denna (Dahlin & Lundin, 1998).

2.3 Ekonomisystem

Ett ekonomisystem innehåller många olika avsnitt och man skiljer mellan budgetering, kalkylering och redovisning. Redovisningsdelen är det grundläggande mät- och registreringsinstrumentet i ekonomisystemet. Ett internt krav på redovisningen är att registrera, bearbeta, lagra och rapportera data för hela ekonomisystemet. Skattelagar och andra myndigheter som t.ex. SCB ställer också krav på redovisning så att den ska tillhanda hålla alla de uppgifter som behövs med minsta möjliga arbete (Paulsson, 1982).

Redovisning är det språk som används för all kommunikation mellan de människor som har ett intresse i ett företag så som chefer, investerare, aktieägare, långivare och myndigheter. Den information som redovisningen ger ska vara relevant för den

som får informationen, den ska vara utformad så den är till nytta för dess mottagare. Relevans är huvudnyckeln för all redovisningsinformation och uppfylls inte det så har den inget värde. Redovisning ska kunna förse rätt information till rätt personer i rätt mängd och vid rätt tidpunkt samt till en minimal kostnad. Kostnaden för insamlandet av informationen får inte överstiga nyttan av den samma om den ska framställas (Drury, 1996).

2.4 Redovisningsmanual

Det kan vara effektivt för företag att använda sig av en redovisningsmanual påtalas i en artikel utgiven av tidskriften CPA Journal. Framtagandet av en manual innebär att företaget arbetar fram en redovisningspolicy som ligger till grund för manualen. Den kommer att underlätta redovisningsarbetet och förmedla beslut utifrån företagets redovisningspolicy. Många företag glömmer bort att fastställa redovisningspolicy och dokumentera denna (Smedberg, 1993).

Redovisningsmanualen ska fungera som ett hjälpmedel för de som redovisar så att värdefull tid inte behöver användas till att undersöka på vilket sätt olika transaktioner ska redovisas. Frågeställningar som: ”Hur gjorde vi när detta inträffade för tre år sedan?” ska med hjälp av manualen elimineras. Vidare nämns att inom alla företag så fattas det kontinuerligt beslut som involverar redovisning. Det är allt från redovisningspersonalens lite enkla beslut upp till ledningens mer övergripande beslut. Alla dessa beslut grundar sig på information som kommer från ekonomiska system.

Det är inte bara udda transaktioner som underlättas med hjälp av en manual utan den erbjuder även en möjlighet till intern kontroll för att se om personalen gör enligt företagets redovisningspolicy. En sekundär effekt av en manual är att nyanställd personal snabbare lär sig att redovisa efter företagets principer och underlättar även för både interna och externa revisorer att förstå hur redovisningen är utförd.

Långsiktiga besparingar är den stora fördelen med en redovisningsmanual, trots att det inte går att mäta direkt vilka de ekonomiska fördelarna är med en manual. Den besparar företaget arbetet med att ”återuppfinna” hjulet vid redovisningsproblem,

då personalen slipper att leta igenom tidigare material för att hitta företagets redovisningsregler. En formell dokumentation av företagets redovisningsprinciper förhindrar överflödigt tid slösande arbete bland personalen om vilka principer som egentligen gäller vid olika frågor (Smedberg, 1993).

2.5 Baskontoplanens uppbyggnad

BAS-kontoplanen har fått en stor genomslagskraft och en bred acceptans. Vad som pekar på detta är att BAS-kontoplanen används i både stora och små företag samt inom privat och offentlig verksamhet. En grund för BAS-kontoplanens uppbyggnad har varit den logiska kopplingen till uppställningsformerna för resultat och balansräkningarna som reglerades i BFL. Denna koppling har stora pedagogiska fördelar då användaren enkelt kan få en förståelse för hur kontostrukturen är kopplad till företagets årsredovisning. När ny lagstiftning introducerades i och med den nya ÅRL tog BAS-Gruppen ett beslut att utforma en ny och anpassad struktur som är kopplad till de nya uppställningsformerna för balans och resultaträkningen som regleras i den nya lagen.

2.6 Baskontoplanens grundprinciper

BAS-kontoplanen visar en generell metod för systematisering och kodning av den bokföringsskyldiges affärshändelser. EU-BAS 97 innebär inga förändringar jämfört med tidigare vad det gäller grundprinciperna för kontoplanen. BAS-kontoplanen kan användas av de flesta företag, oavsett vilken näringsgren, bransch eller ägandeform företaget utövar och använder sig av. Planen omfattar transaktioner mellan den bokföringsskyldige och extern- eller affärsredovisningen. BAS-kontoplanen anknyter till BFN, Redovisningsrådets rekommendationer, RR, och Förening Auktionerade Revisorer, FAR: s, rekommendationer i redovisningsfrågor och vägledning om årsredovisning i aktiebolag. Den har även anpassats till SCB: s systematik, detta bidrar till att det är enklare att få fram enhetliga nyckeltal för att kunna jämföra mellan branscher och företag. BAS-kontoplanen innebär redovisning med dubbel bokföring, vilket betyder debet- och kreditavstämning. Gruppkontona medger en enkel redovisning och gör det möjligt att redovisa en mer detaljrik indelning av inkomster och utgifter genom att kontera på huvud och underkonton. I BAS-kontoplanen ges möjligheten att integrera internredovisningen

med hjälp av den nya kontoklassen 9 och att komplettera externredovisningen genom registrering av tilläggsinformation i den nya kontoklassen 0 (Bas kontogruppen, 1996).

2.7 Baskontoplanens grundschema

EU-BAS 97 är uppdelat i 8 klasser för affärsredovisning, kontoplanen innehåller även en kontoklass 0 för redovisning av kompletterande information samt en kontoklass 9 för internredovisning. Eftersom kontoklass 0 innehåller information som inte klassificeras som redovisningsinformation ligger denna utanför den formella kontoplanen.

Balans och resultatkontona i kontoklass 1-8 är organiserade enligt balans och resultaträkningsscheman som regleras i 1996 års årsredovisningslag. EU-BAS 97 använder sig av kostnadsslagsorienterad resultaträkning. Resultatkontona är ordnade i 7 resultatavsnitt, dessa är:

- Rörelseintäkter, aktiverade kostnader och lagerförändringar.
- Rörelsekostnader.
- Av och nedskrivningar av immateriella och materiella tillgångar.
- Rörelsekostnader av engångskaraktär samt övriga rörelsekostnader.
- Resultat från finansiella investeringar.
- Extraordinära intäkter och kostnader samt bokslutsdispositioner.
- Skatt.

Dessa avsnitt summeras var för sig och avslutas med ett saldo som ackumuleras i resultaträkningen som ”Årets resultat”. Resultatavsnittet rörelsen omfattar hela företaget vilket betyder att avsnittet rörelseresultat före finansiella intäkter och kostnader är rörelseresultatet för hela företaget. Om företaget bedriver flera rörelsegrenar kan de olika rörelsegrenarnas resultat delas upp i ett sidoordnat kodsysteem, en så kallat flerdimensionell redovisning. Enligt ÅRL och FAR särredovisas inte de totala ränteintäkterna och kostnaderna som tidigare. De ingår i

stället i de olika posterna under rubrikerna resultat från finansiella investeringar. Enligt FAR ska de totala ränteintäkterna anges i not men inte räntekostnaderna. De företag som behöver räntekostnaderna för beräkning av vissa nyckeltal bör därför i den interna informationen särskilt specificera dessa (Bas kontogruppen, 1996).

2.8 Baskontoplanens struktur

BAS-kontoplanen bygger på decimalklassificering. Enligt decimalsystemet anges kontos ställning i kontoplanen genom siffernivåer, vilka kan se ut på följande sätt:

6	Övriga externa rörelseutgifter/kostnader.	Kontoklass
62	Tele och post	Kontogrupp
6200	Tele och post	Gruppkonto
6210	Telekommunikation	Huvudkonto
6211	Telefon	Underkonto

Kontots första siffra anger kontoklassen och de två första kontogruppen. Fyra siffror som avslutas med två nollor anger ett gruppkonto. Fyra siffror som avslutas med en nolla anger ett huvudkonto. Fyra siffror som avslutas av siffrorna 1-9 anger ett underkonto (Bas kontogruppen, 1996).

2.8.1 Indelning i kontoklasser

BAS-kontoplanens indelning har så långt som möjligt försökt att sammanfalla med huvudgrupperna i ÅRL: s schema för balans och resultaträkning. Då det inte kunnat genomföras helt så har undantag gjorts för grupper som endast omfattar ett fåtal kontogrupper. Dessa är finansiella intäkter och kostnader, extraordinära intäkter och kostnader, bokslutsdispositioner och skatter, alla dessa grupper återfinns i kontoklass 8.

2.8.2 Indelning i kontogrupper

För att kunna jämföra kontoplaner med olika dimensioner, d.v.s. jämföra stora och små kontoplaner så är kontona indelade i olika systematiskt sammanhållna kontogrupper. För att skilja kontogrupperna har principen tillämpats att kontogrupsnummer alltid är tvåsiffriga och ett konto alltid är fyrsiffrigt. När en kontogrupp skall fungera som ett konto utökas kontogrupsnumret med två nollor och ett gruppkonto bildas.

2.8.3 Indelning i konton

Kontoplanens grundbegrepp är att konton betecknas med en fyrsiffrig kod. Ett kontos innehåll definieras i konteringsinstruktionerna. Med hjälp av detta kan man särskilja följande typer av konton:

- Gruppkonton har fyra siffror som avslutas med två nollor. Endast ett konto ska användas för alla transaktioner som hör till kontogruppen.
- Huvudkonton har fyra siffror som avslutas med en nolla. Inom en kontogrupp kan det finnas flera huvudkonton.
- Underkonton har fyra siffror som avslutas med någon av siffrorna 1-9.

2.8.4 Kontotabell

Tabellen kan ses som en meny av konton från vilken företaget efter behov väljer de konton som behövs och sedan gör en anpassning till kontoplanen (Bas kontogruppen, 1996).

2.8.5 Konteringsinstruktioner

För att kontoplanen ska kunna användas på ett enhetligt sätt och få samma innehåll hos olika användare behövs kontona definieras. Detta är viktigt för att kunna nyckeltalsberäkna och vid jämförelse med andra företag.

2.9 Nyheter och förändringar i baskontoplanen

EU-BAS 97 innebär en del förändringar av kontoplanen gjorts jämfört med BAS 95. Flera generella förändringar har gjorts men vi redogör endast för dem som är relevanta för vårt ämne. En förändring är att en ny kontoklass 0 har införts för fri användning. Ytterligare en förändring är att momsanpassade konton har tagits bort och i stället kan momskodning ske med hjälp av kontoklass 0 eller annat sidoordnat system vad det gäller försäljningskonton och inköpskonton (Bas kontogruppen, 1996).

2.9.1 Balansräkning, kontoklasserna 1-2

- Balanskontona i kontoklasserna 1 och 2 har fått omvänd ordning jämfört med BAS 95 och Bokföringslagen, BFL, samtidigt som kontona inbördes delvis har ändrats.
- Särskilda konton för förskott har tillkommit och återfinns i samtliga kontogrupper för anläggningstillgångar.
- Fodringskonton innehåller både konton för osäkra fordringar och för värdereglering.
- Spärrkonton har lags under rubriken Kassa och bank.
- Kontogruppen för eget kapital har gjorts om för att förenkla bokföringen för enskilda företagare och handelsbolag. Samtidigt har övriga företagsformer fått mer utrymme för sina behov av konton.
- En ny kontogrupp har tillkommit för avsättningar.

2.9.2 Resultaträkningen, kontoklass 3-8

- Kontogrupperna för försäljningsintäkter och varukostnader har gjorts fria för företagsanpassning utan låsta momsanpassade konton.
- En ny kontogrupp har tillkommit för aktiverat arbete för egen räkning.
- Förändring av material, omkostnad och personaldel vid pågående arbete samlas på konto i kontogrupp 49.
- Externa rörelsekostnader har fått en mer logiskt strukturerad kontogrupsindelning och ny placering i kontoklasserna 5 och 6.
- Resekostnader har placerats i en egen kontogrupp.
- Personalkostnader har placerats i kontoklass 7 efter övriga externa rörelsekostnader.

- Nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar har placerats i kontoklass 7 före rörelseresultatet. Övriga nedskrivningar finns i kontoklass 8.
- Kontoklass 8 har fått en ny indelning i kontogrupper som överensstämmer med årsredovisningslagens krav och FAR: s vägledning.
- Resultatet vid försäljning av finansiella tillgångar och valutakursdifferenser redovisas på ett mer detaljerat sätt en tidigare (Bas kontogruppen, 1996).

2.10 Nya kontoklasser

2.10.1 Kontoklass 0

Första gången BAS-kontoplanen publicerades i Sverige 1976 hade de dåvarande datasystemen svårigheter att arbeta med vänsterställda nollor. Av den orsaken användes inte kontoklass 0. Numera är de tekniska förutsättningarna bättre och kontoklass 0 kan användas. Andra EU-länder använder redan kontoklass 0 och vissa av dessa länder är tvingade enligt lag. Det föreslås att bokföringsskyldiga och programvaruföretag börjar använda kontoklass 0 nu. Indelningen av kontogruppen är helt fri med ett undantag. Detta undantag gäller företag som önskar utnyttja EU-BAS 97 för att förenkla uppgiftsinlämnandet till SCB. Arbetsgruppen och SCB kommer att utarbeta en konstruktion inom kontogrupperna 07 och 08 för detta ändamål.

2.10.2 Kontoklass 9

Avsikten med kontoklass 9 är att använda den för internredovisning. Denna kan exempelvis i tillverkande företag ge information om tillverkningskostnaderna för en viss produkt. I ett tjänsteproducerande företag behövs motsvarande information gällande de tillhandahållande tjänsterna. Internredovisning handlar om att ge redovisningsmässig information om förhållanden i ett företag som ett komplement till den externa redovisningen. För åstadkomma en sådan information måste redovisningen kompletteras. Detta kan göras dels med hjälp av olika objekt-koder och dels med konton för interna transaktioner (Bas kontogruppen, 1996).

2.11 Kontoplanens samordning med andra strukturer

2.11.1 Företagets inkomstdeklaration

Alla näringsidkare ska enligt lag om självdeklaration och kontrolluppgifter lämna redovisning av näringsverksamhet på ett enhetligt sätt. Detta gäller avsett i vilken form av verksamheten drivs och oberoende av företagets storlek. Genom att Riksskatteverket, RSV: s, föreskrifter har BAS-kontoplanen som utgångspunkt kan uppgifterna oftast hämtas från givna BAS-konton. Många redovisningsprogram är anpassade för att automatiskt kunna hämta uppgifter ur redovisningen och på ett enkelt sätt kunna ta fram uppgifterna till deklarationsblanketterna.

2.11.2 Samordning

Ett av EU-BAS 97 syfte är att underlätta lämnandet av statistikuppgifter till SCB. Speciella konton reserveras för att kunna avläsa uppgifter för utgiftslämnandet. Relativt få företag berörs av uppgiftslämnandet till SCB. I en senare version kommer aktuella SCB-uppgifter att struktureras på konton 07 och 08 i kontoklass 0 (Bas kontogruppen, 1996).

2.12 Varför kontera rätt?

Utifrån teoriavsnitten ovan ställer vi frågan; Varför är det viktigt att kontera rätt? Konteras det fel uppstår det brister i den grundläggande delen av ett företags ekonomisystem och följderna blir dessa:

- Bokslut blir missvisande och finansiella rapporter ger felaktig information till beslutsfattare som på grund av detta kan fatta helt fel beslut.
- Försvårar rapportering till olika myndigheter som SCB, RSV, Intrastat, osv.
- ÅRL:s krav på att företaget ska ge en rättvisande bild av företaget och god redovisningssed följs inte.
- Kommunikationen med externa och interna intressenter blir bristfällig då redovisningen mister sitt värde. Detta sker på grund av att företagets ”språk” är redovisning.

- Kostnader uppstår vid korrigeringar av felkonteringar. Effektivisering för företaget sker med hjälp av en redovisningsmanual.
- Tillförlitligheten och jämförbarheten över tiden blir bristfällig om en specifik information inte blir samma beroende på vem som utför konterandet.

3 Metod

Vi kommer här att redogöra för val av litteratur, undersökningsmetod och uppsatsens validitet. En beskrivning av tillvägagångssättet för nå fram till våra slutsatser och arbetets genomförande kommer vi också att redogöra för i detta avsnitt.

3.1 Vetenskapliga synsättet

Utifrån vår problemformulering har vi en förståelse för att felkonteringar har varit ett problem på ekonomiavdelningen. Då de skillnader som förekommer är mellan personalens sätt att kontera, anser vi att det vetenskapliga synsättet som grundar sig i hermeneutiken är lämpligast för vår studie. Den erhållna informationen kommer att subjektivt tolkas och försöka förklaras från vår sida, vilket överensstämmer med ett hermeneutiskt angreppssätt som tillåter inslag av subjektivitet och därmed accepterar att det finns flera sätt att förstå en företeelse (Eriksson & Wiedersheim-Paul, 1997).

3.2 Ansats

Vi tillämpar en abduktiv ansats i vår uppsats. En abduktiv ansats är lämplig när man vill ha utgångspunkter både från empiriska data och teoretiska föreställningar. Ansatsen är en kombination av deduktion och induktion och innebär en samsyn där det sker en växelverkan mellan teori och empiri. Detta kommer till uttryck i att vi innan vår empiriska studie har studerat litteratur inom ämnet för att få en förförståelse för att kunna utveckla och formulera intervjufrågor samt att kunna relatera empiriska observationer till motsvarande teorier. Nästa steg var att undersöka det empiriska problemområdet som successivt utvecklas, för att få full förståelse och för att kunna utföra manualen behövde vi återgå till teorin efter de empiriska studierna. Detta är ett typiskt tillvägagångssätt när man använder sig av en abduktiv ansats, som även kallas den gyllene medelvägen eftersom teori och empiri varvas växelvis utan någon ensidighet åt något håll. Vid hermeneutisk forskning är det svårt att ignorera existerande teorier och kan därför inte möta den empiriska verkligheten utan förkunskaper. Abduktion innebär en slags

hermeneutisk spiral; en tolkning av fakta som vi redan har en kunskap om (Alvesson & Sköldberg, 1994).

3.3 Validitet

För att säkerställa validiteten i arbetet så har vi utifrån teorin skapat olika variabler, dvs. egenskaper och fenomen som vi har överfört till konstruktiva intervjufrågor.

Innehållsvaliditet uppstår när man använder sig av logisk analys av innehållet i instrumentet som kan vara intervjuer. Denna analys återkopplas till begrepp som kan studeras i teorin och dessa kan översättas till olika variabler. Genom intervjuerna vi gjorde införskaffas den informationen som vi önskade.

Innehållsvaliditeten gäller hela förfarandet, från teori till enskilda frågor och om validiteten är god så har vi lyckats få en bra täckning av problemområdet (Patel & Davidsson, 2003).

Vi har även använt oss av respondent återkoppling. Denna återkoppling betyder att vi kontinuerligt under arbetets gång har sänt material till vår kontaktperson på det företag som vi gör manualen åt. Vi gör denna återkoppling för att styrka att materialet stämmer och på det viset öka validiteten i vårt arbete.

3.4 Deskriptiv undersökning och aktionsstudie

Vi har gjort en beskrivande undersökning med en färdig produkt som slutresultat, detta är att göra en aktionsstudie. Undersökningar som är beskrivande kallas deskriptiva, dessa beskriver förhållande som har ägt rum eller existerar just nu. Vid deskriptiva undersökningar begränsar man sig till att undersöka några aspekter av de problem man är intresserad av, problemet är ofta känt och avgränsat. Då vårt problemområde med felkonteringar är avgränsat och rör sig om några aspekter av redovisning samt att den beskriver både dåtid och nutid, anser vi att vår undersökning uppfyller kriterierna för deskriptiv undersökning. I och med att detta är en aktionsstudie gör det att vi har svårt att separera studiens genomförande från resultatet (Patel & Davidsson, 2003).

3.5 Litteratur

Vi har använt oss av litteratur inom ämnesområdet som vi har funnit på HTU: s och Göteborgs Universitets bibliotek, vi har sökt i HTU: s databaser med sökorden; accounting, policies, manual, accounting management och accounting pocedures. Vi har även studerat ekonomiska tidskrifter såsom Balans, men inte funnit så mycket av värde för oss. Ytterligare studier som har gjorts är de sökningar på RSV: s, Försäkringskassans och Arbetsförmedlingens hemsidor. Dessa sökningar har skett med sökord som traktamente, representation och lönebidrag. En del av de böcker som vi har hittat har varit förhållandevis gamla, men de teorierna som ligger till grund för kontering berörs inte av tidens gång. De böcker som berör dagens kontering och den kontoplan som vår uppdragsgivare använder för detta är av senare årgång.

3.6 Metodtriangulering

Vi har under arbetets gång använt oss av flera olika typer av metoder för informationsinsamlandet. Från ekonomichefen har vi fått ett månadsbokslut och en sammanställning av företagets uppdelning i olika avdelningar, vilka är resultat-enheter inom företaget. En annan metod vi använt oss av är intervjuer, det har tyvärr bara varit en person vi intervjuat men det har varit flera intervjuer och andra informella kontakter med henne. Dessa intervjuer har varit av halvstrukturerade karaktär, vi har haft ett fåtal frågor och hon har talat fritt. Ytterligare en metod vi använt oss av är observation av personalens konteringsutövande på ekonomiavdelningen.

3.7 Arbetets genomförande

I detta stycke redogör vi mycket kortfattat för arbetets genomförande, en mer utförlig beskrivning återfinns under rubriken Framtagningsprocessen. Under arbetet med uppsatsen har vi fört loggbok, där vi regelbundet har noterat de olika arbetsmomentens och kontakterna med företaget och vår handledare. Vi har skrivit upp när kontakten har tagits och tiden för intervjuerna. I kommande stycken följer en sammanfattning av vår loggbok.

3.7.1 Första kontakten

I oktober månad meddelade en anställd på företaget att de var i behov av vissa utredningar på ekonomiavdelningen. I början av samma månad etablerades första kontakten med ekonomichefen, via telefon bokade vi ett första möte. På detta möte som varade ca en och en halv timma, uppkom det att kontering skedde på olika sätt på ekonomiavdelningen. Efter telefonkontakt med ekonomichefen får vi via post månadsrapporten för september, företagets ansvarsfördelning mellan de olika avdelningarna och attestrutiner. Efter förfrågan får vi via mail upplysning om att de inte vill att deras företagsnamn ska finnas med i uppsatsen.

3.7.2 Kontakter

Under arbetets gång uppkom frågor hos oss som berörde överlåtelsen, fusionen och felkonteringsproblemen. Ekonomichefen svarade på de frågor vi hade via telefon bl.a. att felkonteringen uppstod i samband övergången från kontoplan EU 95 till kontoplan EU-BAS 97. Samtalet skedde i början av november och varade i en knapp timma. En planeringsrapport lämnades in i mitten av november och utifrån opponeringen på denna gjordes vissa justeringar där vi förklarade olika begrepp såsom NC, inkrämsöverlåtelse m.fl. Vi skickar uppsatsen till ekonomichefen för korrigerande och verifiering av bakgrundsmaterial och problemformulering. I samband med detta bokas ett intervjutillfälle med ekonomichefen.

Under arbetets gång har vi fortlöpande kontakt med vår handledare och diskuterar frågor som uppsatsens uppbyggnad och utformande.

3.7.3 Första intervjun

I slutet av november sker en halv strukturerad intervju med ekonomichefen, den varar ca två timmar och behandlar olika konton och uppbyggnaden av redovisningsmanualen, se bilaga 1. Under mötet framkommer att vår idé med en fokusgrupp inte kommer att kunna genomföras då de andra på ekonomiavdelningen inte vill/kan medverka. Efter intervjun bokar vi tid för nästa intervjutillfälle med ekonomichefen, som ensam kommer att vara vår respondent under denna uppsats. Innan vi avslutar vårt besök på företaget observerar vi den personal som sköter konteringen.

Den tid som är efter intervjun ängar vi åt att färdigställa redovisningsmanualen. Detta gör vi med hjälp av teorin, som vi går tillbaka till för att söka ytterligare information.

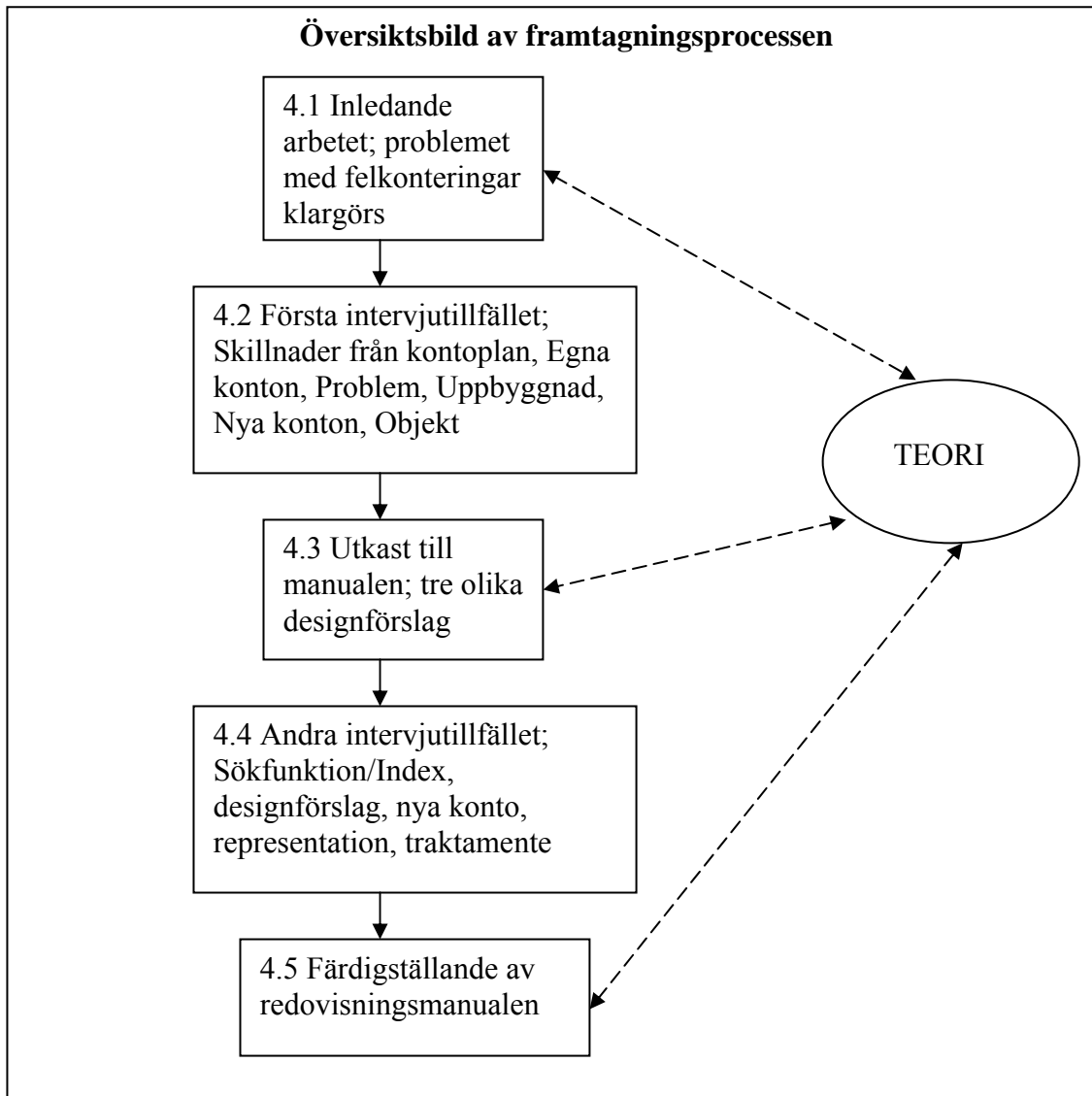
3.7.4 Andra intervjutillfället

För att säkerställa redovisningsmanualens innehåll och design gjordes ytterligare ett besök och en intervju på företaget. Vid detta intervjutillfälle med ekonomichefen har vi med oss den nästan färdigställda redovisningsmanualen och tre olika designförslag. Vi har flera olika frågor runt manualen och dess konton som vi ställer till ekonomichefen, se bilaga 2. Denna intervju och genomgång av redovisningsmanualen tar ca tre timmar att genomföra. Vid detta tillfälle används företagets datorer för att direkt föra in intervjufrågorna i arbetet och ställa eventuellt ytterligare frågor.

Under resten av arbetets gång har vi mail och telefonkontakt med ekonomichefen då det dyker upp olika frågor, såsom frågor angående representation och traktamenten.

4 Framtagningsprocessen

I detta kapitel redogörs processen för framtagandet av redovisningsmanualen samt att intervjuerna som gjorts redovisas.



Figur 1

4.1 Inledande arbetet

I ett tidigt skede i arbete ansåg vi att det var viktigt att få ett nära samarbete med företaget då resultatet av vårt arbete kommer att bli ett viktigt verktyg för ekonomipersonalen på företaget. Vår önskan var att tillsammans med personalen utarbeta en manual för att eliminera de fel som förekommer idag. Detta ledde oss till att vid ett flertal tillfälle besöka företaget för att observera deras arbetsrutiner

samt föra en spontan dialog med personalen. Vår målsättning var att bilda en fokusgrupp så att alla som arbetar med kontering erbjöds en möjlighet att yttra sig. Tyvärr så fanns det inte tid och/eller vilja till detta från personalens sida. Vår empiri kommer istället att vila på två halvstrukturerade intervjuer med ekonomichefen, som är vår kontakt person, och viss observation av personalen samt dokument som vi fått av ekonomichefen.

4.2 Första intervjutillfället

Innan intervjun hade vi studerat företagets månadsbokslut för september 2004, samt dokument som redogör för företagets uppdelning i olika avdelningar. Vi gick igenom bokslutets balans och resultaträkning och jämförde den med EU-BAS 97: s rekommendationer. Utifrån dessa skillnader konstruerade vi frågor till ekonomichefen på företaget.

4.2.1 Skillnader från EU-BAS 97

Vi uppmärksammade att de inte alltid använder de kontonummer och kontonamn som EU-BAS 97 rekommenderar och undrade av vilken anledning de inte gör det. Ekonomichefen började med att förklara. *”Anledningen till att vi använder dessa kontonummer är att de har följt med från BAS 95 fast med vissa förändringar för att underlätta övergången från BAS 95 till EU-BAS 97.”*

Tillsammans med ekonomichefen gick vi igenom de kontonamn och kontonummer som skiljde sig från dem som rekommenderas i litteraturen och detta resulterade i följande; Ibland är det så att ett huvudkonto används i stället för ett underkonto eftersom posten inte är så stor för företaget. En annan förklaring till denna avvikande kontoindelning är att de olika grupperna byts vid jämna tiotal exempelvis, **1240**; Bilar, **1250**; Datorer och **1260**; Lokalinventarier. Kontonumren har konstruerats om från BAS 95 till EU-BAS 97 och för att underlätta för personalen har underkontot fått vara detsamma som det var i BAS 95, men huvudkontot förändrats efter EU-BAS 97: s rekommendationer. Här är ett exempel på detta, konto osäkra fodringar har i EU-BAS 97 kontonummer **1515**, men företaget använder i stället kontot **1590**, detta beror på att i BAS 95 hette kontot **1290** och därför blev det naturligt att kalla det **1590** i stället för **1515**. För att

särskilja exempelvis upplupna provisionsskulder från övriga interimsskulder används ett eller flera egen konstruerade underkonton. Detta system är något som följer genomgående för upplägget av företagets egna kontoplan.

De kontonummer som vi uppmärksammat inte överensstämmer med EU-BAS 97 är ekonomichefen inte villig att ändra på. Anledningen är att de har arbetat fram dessa och anser att de fungerar bra.

4.2.2 Egna konton

En del kontonummer som inte finns med i EU-BAS 97 har lagts till i företagets kontoplan och anledningen till detta är att man vill förtydliga och ibland särskilja olika utgifter. Ett exempel på ett sådant konto är **6078** Lunchrumskostnader, här konteras utgifter för inköp och iordningställande av företagets lunchrum. På detta konto konteras även utgifter för fredags fika och förtäring vid årets olika högtider.

4.2.3 Problemen

De största konteringsproblemen som företaget har haft är med 30- och 40-kontona. 40-kontona är de konton som berör inköp av material, underentreprenader och förändring av lager. 30-kontona är de konton som berör försäljning både inom Sverige, EU och på övrig export och dessa ska särredovisas till Intrastat. En anledning till problemen är att vissa av personalen tidigare bara jobbat med försäljning inom Sverige. Ett exempel på problem som belystes var att det har varit skillnader på var kostnad för bankkort har konteras.

4.2.4 Manualens uppbyggnad

Vid diskussion om hur manualen ska vara uppbyggd framkommer önskemål om att den ska vara uppbyggd utifrån en kronologisk nummerföljd av kontonumren. Den ska med andra ord börja med klass 1 och därefter arbeta sig igenom klasserna en efter en. Ekonomichefen vill att det ska finnas någon form av sökfunktion eller index för att lätt hitta det man söker. Den förklarande texten till kontona ska vara utförlig, noggrann och lättförståelig. Förklaringen bör redogöra varför något ska hamna på det kontot, för att det ska ge en förståelse till hur konteringen ska göras. Användaren ska utifrån texten få en kunskap om vad som ligger till grund för vad

som ska konteras på det aktuella kontot. Då det endast är ekonomichefen själv som använder kontoklass 1 och 2 anser hon att det bara behövs vara en kortare beskrivning till dessa konton. Personalen på ekonomiavdelningen ser mycket fram emot att börja använda manualen då de har en stark förhoppning att den kommer att underlätta deras arbete.

Resultaträkningen är den del som känns viktigast för ekonomichefen att vi fokuserar oss på för att kunna ge en riktigt detaljerad och utförlig manual som de kan använda sig av. Det är fler antal personer som konterar på de konton som är i resultaträkningen än i balansräkningen.

4.2.5 Nya funktioner och konton i EU-BAS 97

Ekonomichefen anser inte att det inte just nu finns någon anledning till att ta med kontoklass 9 i manualen då den nollas varje månadsbokslut och överföring till dessa klasser sker per automatik av Pyramid, ekonomisystemet som företaget använder.

SRU-koderna är något som ekonomichefen använder när hon fyller i inkomstdeklarationen till skattemyndigheten. Idag letar hon upp dem manuellt och tycker det hade varit bra om de kunde vara med i manualen efter varje kontonummer. Det skulle underlätta en hel del för henne.

I EU-BAS 97 finns det möjligt att använda SIE-format för automatiskt filhantering, men det är inget som är aktuellt enligt ekonomichefen då det löneprogram som används inte kan använda sig av den automatkontering som detta innebär.

4.2.6 Objekt och avdelningar

På vår fråga om det går att få månadsbokslutet uppdelat för de olika avdelningarna svarade ekonomichefen att det är bara att skriva in det speciella avdelningsnumret i Pyramid så skriver programmet ut det. Arbetet som utförs på företaget är inte bara uppdelat på olika avdelningar utan varje jobb är eller tillhör ett specifikt projekt. Varje projekt har ett unikt nummer som Pyramid genererar, detta för att man lättare ska kunna följa upp kostnader och intäkter i ett projekt. Systemet med projektredovisning krävs för att kunna hantera pågående arbeten under året. Hon

förklarar vidare att de även har objekt som de använder vid förskottsutbetalningar på löner och/eller om de anställda har haft olika utlägg som de ska ha ersättning för. Detta objektnummer är det samma som anställningsnumret. Det används även när de anställda får friskvårdersättning.

4.3 Första utkastet till redovisningsmanualen

Efter intervjun med ekonomichefen så påbörjades det praktiska arbetet med redovisningsmanualen. Vi använde oss av den litteratur som vi studerat innan intervjun för att få fördjupad kunskap om hur kontering ska utföras. Denna kunskap tillsammans med den information som vi fick vid intervjutillfället och observationen skapade grunden till redovisningsmanualen. Vi gick noga igenom konto för konto och skrev en förklarande text till varje konto samt tilldelade kontot sin SRU-kod. En del frågor uppkom under arbetets gång, vi skrev ner dessa för att kunna använda vid nästa intervjutillfälle. I detta första utkast till redovisningsmanual valde vi att utelämna sökfunktion eller index då vi ansåg att arbetsprocessen bör fortgå ett tag innan vi hade kunskap om vad som bör finnas i denna funktion eller detta index. Vi tog även fram tre olika designförslag på redovisningsmanualen till nästa intervjutillfälle med ekonomichefen.

Alt. 1:

<u>Kontonummer</u>	<u>Kontonamn/förklarande text</u>	<u>SRU-kod</u>
1229	Avskrivningar inventarier Årets avskrivningar debiteras konto 7820 Avskrivningar inventarier. De ackumulerade (totala) avskrivningarna redovisas här.	236
1230	Lokalinvesteringar Redovisning av de investeringar som gjorts i företagets lokaler och som har ett värde för företaget. Investeringar kan bestå av utgifter för både material och arbeten.	236

Figur 2

<i>Alt. 2:</i>		
5020	Elavgifter för belysning	528
	På kontot redovisas utgifter för el som enbart används för belysning av lokalerna.	
5025	Olja	528
	På kontot redovisas utgifter för olja som enbart används för uppvärmning av lokalerna.	

Figur 3

<i>Alt. 3:</i>		
Konto Nummer	Kontonamn / förklarande text	SRU-kod
1229	Avskrivningar inventarier	236
	Årets avskrivningar debiteras konto 7820 Avskrivningar inventarier. De ackumulerade (totala) avskrivningarna redovisas här.	
1230	Lokalinvesteringar	236
	Redovisning av de investeringar som gjorts i företagets lokaler och som har ett värde för företaget. Investeringar kan bestå av utgifter för både material och arbeten.	

Figur 4

4.4 Andra intervjutillfället

Innan intervjun hade vi skickat redovisningsmanualen till ekonomichefen så att hon fick möjlighet att sätta sig in i den. I manualen markerade vi de konton som vi hade funderingar omkring, vi hade även utformat intervjun utifrån de frågor som uppstod i samband med det praktiska arbetet med manualen.

4.4.1 Sökfunktion eller index

Vid diskussion med ekonomichefen angående olika sökord i ett indexregister eller annan sökfunktion ansåg hon att det som hade varit till mest nytta för dem var ett innehållsregister. Detta register skulle vara mer utförligt än en ordinär

innehållsförteckning. Det ska även finnas en klassförklaring i samband med innehållsförteckningen.

4.4.2 Designförslag

Innan intervju tillfället hade vi arbetat fram tre olika designförslag, se bild 1, 2 och 3, till hur redovisningsmanualen kan vara utformad, ekonomichefen anser att det förslaget i tabellformat är det som kommer att vara det mest lättlästa och lättast att hitta i, dvs. alternativ 3. I detta alternativ ansåg hon att det fanns utrymme att kunna fylla i ytterligare personlig information vid behov. I den löpande förklarande texten till respektive konto har hon önskemål om det ska finnas olika exempel på vad som ska konteras på just det aktuella kontot. Hon tillägger att detta bara är aktuellt på de konton det finns möjlighet att ge exempel på.

4.4.3 Nytt konto

Vid fråga om när ett nytt konto kan skapas talade hon om att det finns möjlighet att lägga upp nytt konto när som helst. Däremot kan man bara byta kontoplan vid ett årsbokslut. Under året finns det även möjlighet att spärra konton för ytterligare användning. Vid intervjutillfället då vi hade frågor om ett visst konto beslutade hon att detta skulle spärras.

4.4.4 Representations- och traktamentskonton

Vid frågor om vad som skulle finnas med på representationskontona framkom det önskemål om en faktaruta om vilka summor som var avdragsgilla för de olika representationskostnaderna. I den löpande texten skulle det finnas information om vad som kan räknas till representation och vilka krav som ställs på den.

Vi frågade om traktamente kontona och där bad hon oss kontrollera vad som RSV, har för information och i möjligaste mån använda oss av den. Den tabell som finns på RSV: s hemsida angående utlandstraktamenten vill hon ha med som en bilaga till manualen. Detta för att de lätt ska kunna byta ut den då dessa avdrag ändras.

4.4.5 Övriga frågor

Vid intervjutillfället gick vi tillsammans igenom hela redovisningsmanualen, vi ställde frågor på det vi var osäkra på och ekonomichefen svarade på dessa. Då hon fått manualen några dagar tidigare hade hon en del synpunkter på det vi skrivit. Några konton hade vi missuppfattat då kontonumren inte överensstämde med boken av EU- BAS 97 Baskontoplan som vi har hämtat vår information ifrån när vi har utarbetat redovisningsmanualen.

4.5 Färdigställande av manualen

För att färdigställa redovisningsmanualen krävdes ytterligare information från externa källor som RSV, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. På RSV: s hemsida hämtade vi information om representation och traktamenten (både inom Sverige och utomlands) och hos försäkringskassan och arbetsförmedlingen hämtades information som behandlar lönebidrag. Därefter gjordes de förändringar i texten utifrån den information som vi fått från ekonomichefen vid senaste intervjun och den externa informationen. Det sista som justerades var redovisningsmanualens layout så att den överensstämde med ekonomichefens önskemål samt att en innehålls förteckning konstruerades.

5 Slutdiskussion

I detta kapitel kommer vi att föra en diskussion om arbetsprocessen och utformandet av redovisningsmanualen samt svara på vår forskningsfråga.

5.1 Vikten av att kontera rätt

Vi anser att vår redovisningsmanual kommer att underlätta för företaget att förse rätt personer med rätt information då denna manual hjälper till att minska eller till och med helt eliminera felkonteringarna. Det är, som vi uppmärksammar i teorin, viktigt att följa en konsekvent linje i redovisningen. Vår målsättning med manualen är att den ska underlätta för personalen så att de ska kunna hålla denna linje och på så vis ge en rättvisande bild av företaget.

Ekonomisk mätning i redovisningen förutsätter att beloppen konteras på rätt konto. Hos InfoPressService AB har det varit ett problem att göra korrekta ekonomiska mätningarna då felkonteringar har gjorts och data inte har registreras på rätt objekt.

I teorin fick vi kunskap om att korrekt ekonomisk mätning är av stor betydelse för att skydda investerares positioner och kommer alltid att vara nödvändig för att få en komplett ekonomisk analys av företaget.

Redovisningsmanualen är ett hjälpmedel för InfoPressService AB att skapa rapporter till sina interna och externa intressenter och på så vis uppfylla redovisningens syfte. Ytterligare en positiv effekt av manualen är att den kommer att vara tids- och kostnadsbesparande och möjliggöra för nyanställda att effektivare lära sig sina nya arbetsuppgifter.

5.2 Motiveringar och argument

Ett nära samarbete med företaget kändes viktigt för oss då vår önskan var att vi skulle uppfylla ekonomipersonalens önskemål på redovisningsmanualen. I ett ganska tidigt skede upptäckte vi att våra åsikter skilde sig åt vad det gällde kontonumren som de använde. Med vår kunskap om kontering utifrån den litteratur vi läst ifrågasätter vi anledningen till att inte använda sig av de kontonumren som EU-BAS 97 rekommenderar, som t.ex. varför använda 1590 för kundfodringar då det rekommenderas att använda 1515. Vi kan inte förstå anledningen till att frågå

de rekommendationer som föreslås i den kontoplan som man har valt att använda. Att de inte använder EU-BAS 97 fullt ut är något som vi ställer oss mycket undrande inför, då det skulle underlätta för hela personalgruppen i nuläget, men framförallt på längre sikt.

Vi anser att ekonomichefens motivering att de kontonummer som de använder idag har följt med från BAS 95 inte är tillräckligt starka för att inte byta till dem i den nya kontoplanen.

Vi har fått acceptera att ekonomichefen inte är villig att ändra de kontonummer som vi anser är bra att ändra med tanke på framtida användning av t.ex. SIE-format då det underlättar vid överförandet av filer till andra ekonomiska program som t.ex. lönehanteringsprogram. Vår personliga åsikt om anledningen till att behålla de gamla kontonumren är en kompromiss från ekonomichefens sida då vi uppfattat att det finns motsättningar till förändringar från delar av personalgruppen.

Eftersom ekonomichefen är den enda som konterar i balansräkningen, dvs. klass 1 och 2, så har vi tillsammans med henne valt att i första hand fokusera på resultaträkningen. Som en följd av denna fokusering är beskrivningarna av resultaträkningens konton mer utförliga. Anledningen till vissa konton i resultaträkningen har mer detaljerade beskrivningar än andra är att de är konton där det har skett flest felkonteringar och att det är flera olika personer som konterar på dessa konton. På dessa konton har vi i manualen lagt stor vikt vid att det ska finnas olika exempel för att klargöra vad som ska konteras, se konto 4051 Parkering/biljett inom projekt sid.15 i bilaga 3.

Vi uppfattar utifrån våra observationer att de största problemen med felkonteringar är i 30-klassen, företaget har själva åtgärdat problemet tidigare, detta har skett genom en uppdelning av försäljningsintäkterna i olika klasser utifrån var intäkterna kommer ifrån, se konto 3010 – 3075 sid.14 i bilaga 3. De problem som finns med felkonteringar idag är av diffus karaktär och det är svårt att direkt specificera dem utifrån den information som vi fått, trots upprepade frågor till ekonomichefen. Vi har utformat redovisningsmanualen utifrån den information och instruktioner som ekonomichefen givit oss. Vårt antagande är att hon bäst känner till där det behövs mest information.

Som ett försök till svar på vår forskningsfråga anser vi att en mycket tydlig innehållsförteckning hjälper för personalen att hitta till rätt konto vilket därmed underlättar att kontera rätt. Vi har byggt manualen på tydliga och uttömmande exempel som berör InfoPressService AB i förklaringstexten till varje konto ska förhindra att konteringar sker på fel konto. Ett motkonto har angetts i beskrivningen av kontot för att förhindra att motkonteringar sker på fel konto.

5.2 Fortsatt forskning

Intressant vidare forskning hade varit en utvärdering om redovisningsmanualen har hjälp företaget att eliminera felkonteringarna och om de anställda använder sig av manualen. Denna utvärdering bör i så fall ske om ett par år. Ett annat intressant forskningsområde hade varit att utarbeta en ny del på redovisningsmanualen till att även innefatta kontoklass 9, så att företaget kan dra nytta av den ökade användningsområdet i EU-BAS 97.

6 Källförteckning

Alvesson, Mats, Sköldberg, Kaj (1994). *Tolkning och reflektion; Vetenskapsfilosofi och kvalitativ metod*. Lund: Studentlitteratur.

Arbetsförmedlingen (2004). [Elektroniskt]. *Tillgänglig:*
<www.arbetsformedlingen.se> [2004-12-17]

Baskontogruppen (1996). *EU BAS 97 Baskontoplan med instruktioner*. Stockholm: Baskontogruppen i Stockholm AB. Förlags AB Industrilitteratur.

Brolin, Håkan, Brorstöm, Björn, Fihn, Glenn, Hedenström, Eva & Malmquist, Hans (2000). *Redovisning BAS-planen*. Lund: Studentlitteratur.

Dahlin, Lotta & Lundén, Björn (1998). *Bokföring enligt EU-bas 97, Praktisk handbok med konteringsexempel*. Uddevalla: MediaPrint.

Drury, Colin (1996). *Management and Cost Accounting*. London: International Thomson Business Press.

Försäkringskassan (2004). [Elektroniskt]. *Tillgänglig:*
<www.forsakringskassan.se> [2004-12-17]

Johansson, Sven-Erik & Roots, Ilmar (1984). *BAS-Redovisningssystem-grundbegrepp, systematik, tillämpning*. Stockholm: Liber förlag.

Lagerström, Bo (1996). Redovisning och begreppet rättvisande bild. *Balans*, nr 6-7.

Paulsson, Frenckner (1982). *BAS-redovisning: Externt och internt*. Lund: Studentlitteratur under medverkan av Carl-Gunnar Ekström.

Patel, Runa & Davidsson, Bo (2003). *Forskningsmetodikens grunder*. Lund: Studentlitteratur.

Moonitz, Maurice (1961). *The basic postulates of accounting*. New York: American Institute of Certified Public Accountants.

Nationalencyklopedin (2004). [Elektroniskt]. Tillgänglig: <www.ne.se> [2004-11-22]

Riksskatteverket (2004). [Elektroniskt]. Tillgänglig: <<http://skatteverket.se>> [2004-12-17]

Sveriges Mekanförbund (1975). *Redovisningsplan - En föreställningsram för redovisningens syften, principer och instruktioner*. Stockholm: Per Edberg AB.

Smedberg, David (1993). *The accounting policy manual: An effective tool for documentation and internal control*. Columbus: Ohio CPA Journal Jun 1993. Vol. 52 Iss.3; pg 31.

Figurförteckning:

Figur 1: Översiktsbild över framtagningsprocessen. Gjord av författarna själva.

Figur 2: Alternativ 1 av designförslagen. Gjord av författarna själva.

Figur 3: Alternativ 2 av designförslagen. Gjord av författarna själva.

Figur 4: Alternativ 3 av designförslagen. Gjord av författarna själva.

Bilagor

Bilaga 1

Intervju med ekonomichefen 29 november 2004

Vi har gått igenom företagets balans och resultaträkning från månadsbokslutet september 2004. Vi har jämfört den med EU-BAS 97 och funnit vissa skillnader. Utifrån dessa skillnader har vi konstruerat frågor till ekonomichefen som är vår kontaktperson på företaget.

1. Vi har uppmärksammat att ni inte alltid använder de kontonummer och kontonamn som EU-BAS 97 rekommenderar. Finns det någon anledning till detta och i så fall vilken?
Dessa är de kontonummer som vi har uppmärksammat;
- 1010, 1210, 1260, 1590, 2410, 2420, 2930, 2960, 2970, 2980, 6210, 6211, 6590, 6600, 6998, 6999 och 7430.
2. Ni har lagt till vissa kontonummer som vi inte hittar i EU-BAS 97, vilken är anledningen till detta?
-1250, 1270, 1620, 5223, 6078, 7640 och 7694.
3. Vill ni ändra dessa kontonummer i redovisningsmanualen?
4. Vilka konton har ni uppmärksammat att det har skett felkonteringar på? Vid felaktigheter på vilka konton har de konterats på då?
5. Hur vill ni att redovisningsmanualen ska vara utformad
- Kontonummer i nummerordning
- I bokstavsordning som ett uppslagsverk
- Varje klass för sig i bokstavsordning
6. Vill ni använda de nya kontoklasserna 0 och 9?
7. I EU-BAS 97 finns det möjlighet att använda sig av SRU-koder för att underlätta redovisning till SCB
- Använder ni er av dessa koder idag?
- Är ni intresserade av att få dessa kodnummer med i redovisningsmanualen?
8. Vilken av balansräkningen eller resultaträkningen är viktigast att få en detaljerad manual till?
9. Den rapport vi har tittat på är för hela företaget, finns det möjlighet att få ut en rapport för respektive avdelning/team?
10. EU-BAS 97 har tagit fram SIE-formatet för att underlätta filhantering mellan redovisningsprogrammet och andra system/program som t.ex. löneprogram. Är detta något för er?

11. Det är ett antal konton som vi har lite funderingar runt, kan vi kanske gå igenom dem så vi får en klar bild om varför det ser ut som det gör?
- 1010 Utveckl. OxyDry.
 - 1680, 1681, 1683 och 1684
 - 2650 ingen in eller utgående moms?
 - 7620 Sjuk och hälsovård
 - 3010, 3050, 3070 och 3075 så många konton för försäljning?
 - 5223 inv.leasing vxl etc
 - 7694 för.påg.arb.tid
 - 6999 sjukvårdsförsäkring
 - 8400, 8417 och 8422 alla räntekostnader, vilka är vad?

Bilaga 2

Intervju med Ekonomichefen 9 december 2004

1. Vilka ord ska vara i index/sökning enligt er?
(Vid tidsbrist är detta ett moment som vi kommer att avgränsa oss ifrån.)
2. Vilka konton är det mest felkonteringar på, kan du specificera dessa?
3. Vilken layout vill ni ha på redovisningsmanualen?
(Vi har förberett tre olika förslag på layout som vi visar)
4. Vi behöver hjälp med exempel på 30 och 40 kontona.
5. Konto 4900 Förändring av värdet på lagret behöver vi ytterligare förklaring på.
6. Ytterligare förklaring på kontona 5410↔6150
5411↔6110
5412↔6150
Vad ska ligga i vilka konton?
7. När kan ett nytt konto skapas?
8. 5480 Arbetskläder tvätt Är det bara tvätt av arbetskläder eller är det nyinköp också?
9. 5612, 5613 och 6515 Ska avskrivningsmeningen vara med i kontoförklaringstexten?
10. 6072 och 6071 Representation (ej) avdragsgill Vad är avdragsgillt och inte, hur ska vi beskriva skillnaden

Bilaga 3.

Redovisningsmanual för InfoPressService AB

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

BALANSRÄKNINGEN.....	1
TILLGÅNGAR	1
MASKINER / INVENTARIER	1
UTVECKLING OXYDRY	1
MASKINER OCH INVENTARIER VERKSTAD.....	1
AVSKRIVNING INVENTARIER OCH MASKINER VERKSTAD.....	1
INVENTARIER	1
INVENTARIER AUTOMATION	1
INVENTARIER SYSTEMS	1
AVSKRIVNINGAR INVENTARIER	1
LOKALINVESTERINGAR	1
AVSKRIVNINGAR LOKALINVESTERINGAR.....	2
BILAR.....	2
AVSKRIVNINGAR BILAR	2
DATORER	2
DATORER AUTOMATION	2
DATORER SYSTEMS.....	2
AVSKRIVNING DATORER	2
LOKALINVENTARIER	2
AVSKRIVNING LOKALINVENTARIER	2
RÄTTIGHETER	2
AVSKRIVNING RÄTTIGHETER	2
LAGER / PÅGÅENDE ARBETE.....	3
LAGER.....	3
LAGER STOCKHOLM.....	3
LAGER FÖRBRUKNINGSMATERIAL.....	3
PRODUKTER I ARBETE	3
KUNDFODRINGAR	3
KUNDFODRINGAR	3
OSÄKRA KUNDFODRINGAR.....	3
KORTFRISTIGA FORDRINGAR	3
FÖRSKOTT/UTLÄGG.....	3
AVRÄKNING SKATTEKONTO.....	3
AVRÄKNING MODERBOLAG	4
AVRÄKNING SYSTEMS	4
AVRÄKNING STOCKHOLM	4
AVRÄKNING REALĒSTATE	4
RESULTATANDEL REALĒSTATE	4
AVRÄKNING AUTOMATION	4
INTERIMSFODRINGAR.....	4
FÖRUTBETALDA HYROR	4
MOMS OSÄKER FORDRAN.....	4

ÖVRIGA INTERIMSFORDRAN.....	4
LIKVIDA MEDEL	5
KASSA.....	5
CHECKKONTO	5
EGET KAPITAL OCH SKULDER.....	5
EGET KAPITAL	5
AKTIEKAPITAL	5
RESERVFOND	5
AKTIEÄGARTILLSKOTT	5
BALANSERAT RESULTAT	5
REDOVISAT RESULTAT	5
LÅNGFRISTIGA SKULDER.....	6
LÅN FRÅN AKTIEÄGARNA	6
KORTFRISTIGA SKULDER	6
FÖRSKOTT KUND SVERIGE	6
FÖRSKOTT KUND UTLAND	6
LEVERANTÖRSSKULDER.....	6
UTLÄNDSKA LEVERANTÖRSSKULDER	6
SKATTESKULDER.....	6
SKATTESKULDER	6
MOMS.....	7
UTGÅENDE MOMS	7
UTGÅENDE MOMS EU-VAROR.....	7
INGÅENDE MOMS	7
AVRÄKNINGSKONTO MOMS	7
KÄLLSKATT / LÖNEAVDRAG.....	7
KÄLLSKATT PERSONAL	7
INTERRIMSSKULDER	8
UPPLUPNA LÖNER	8
UPPLUPNA SEMESTER LÖNER	8
UPPLUPNA SEMESTER LÖNER CRANE	8
UPPLUPNA SOCIALA AVGIFTER.....	8
BERÄKNADE SOCIALA AVGIFTER	8
UPPLUPEN AMF/FORA.....	8
UPPLUPEN LÖNESKATT.....	8
UPPLUPEN PROVISIONSSKULD	8
ÖVRIGA INTERRIMSSKULDER	8
RESULTATRÄKNINGEN	9
RÖRELSENS INTÄKTER	9
HUVUDINTÄKTER.....	9
MOMSPLIKTIG FÖRSÄLJNING, 25 %	9
FÖRSÄLJNING EXPORT.....	9
FÖRSÄLJNING VAROR INOM EU.....	9
FÖRSÄLJNING TJÄNSTER INOM EU	9
INTÄKTSKORRIGERINGAR	9
ÖRESUTJÄMNING	9
KOSTNADER FÖR VAROR, MATERIAL OCH VISSA KÖPTA TJÄNSTER.....	9

MATERIAL, VAROR OCH ÖVRIGA OMKOSTNADER.....	9
INKÖP AV MATERIAL OCH VAROR INOM SVERIGE.....	9
FÖRBRUKNINGSMATERIAL PROJEKT.....	9
INKÖP AV TJÄNSTER INOM EU.....	10
PARKERING/BILJETT INOM PROJEKT.....	10
HOTELL OCH LOGI INOM PROJEKT.....	10
INKÖP AV VAROR INOM EU.....	10
FÖRSÄLJNINGSPROVISIONER.....	10
OMKOSTNADER INOM PROJEKT.....	10
FRAKT OCH TRANSPORT.....	10
UNDERENTREPRENADER.....	11
KÖPTA TJÄNSTER.....	11
INHYRD PERSONAL.....	11
FÖRÄNDRING I LAGER.....	11
FÖRÄNDRING AV LAGER.....	11
FÖRÄNDRING AV PRODUKTER I ARBETE, PIA.....	11
FÖRÄNDRINGAR AV PÅGÅENDE ARBETE.....	11
ÖVRIGA EXTERNA RÖRELSEKOSTNADER.....	11
LOKALKOSTNADER.....	11
HYRESKOSTNADER.....	11
HYRA FÖR GARAGE.....	11
ELAVGIFTER FÖR BELYSNING.....	12
OLJA.....	12
VATTEN OCH AVLOPP.....	12
LOKALTILLBEHÖR.....	12
STÄDNING OCH RENHÅLLNING.....	12
REPARATION OCH UNDERHÅLL AV LOKALERNA.....	12
HYRA AV ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR.....	13
LEASING AV NC-FRÄS.....	13
LEASING AV HEM-PC.....	13
INVENTARIER LEASING VÄXEL ETC.....	13
FÖRBRUKNINGSSINVENTARIER OCH FÖRBRUKNINGSMATERIAL.....	13
FÖRBRUKNINGSSINVENTARIER FÖR PRODUKTION.....	13
FÖRBRUKNINGSSINVENTARIER FÖR KONTOR.....	13
FÖRBRUKNINGSSINVENTARIER FÖR SERVICE.....	13
FÖRBRUKNINGSMATERIAL FÖR PRODUKTION.....	14
FÖRBRUKNINGSMATERIAL FÖR SERVICE.....	14
TVÄTT OCH HYRA AV ARBETSKLÅDER.....	14
REPARATION OCH UNDERHÅLL.....	14
REPARATION OCH UNDERHÅLL.....	14
KOSTNADER FÖR TRANSPORTMEDEL.....	15
DRIVMEDEL FÖR PERSONBILAR.....	15
FÖRSÄKRINGAR OCH SKATT FÖR PERSONBILAR.....	15
REPARATION OCH UNDERHÅLL AV PERSONBILAR.....	15
LEASINGAVGIFT FÖR PERSONBILAR.....	15
ÖVRIGA PERSONBILSKOSTNADER.....	15
FRAKTER OCH TRANSPORTER.....	15
FRAKT OCH TRANSPORTER.....	15
RESEKOSTNADER.....	16
PARKERING/BILJETT EJ INOM PROJEKT.....	16

HOTELL OCH LOGI EJ INOM PROJEKT	16
REKLAM OCH PR	16
ANNONSERING	16
REKLAMTRYCKSAKER OCH DIREKTREKLAM	16
UTSTÄLLNINGAR OCH KOSTNADER	16
PR, INSTITUTIONELL REKLAM OCH SPONSRING	17
ÖVRIGA FÖRSÄLJNINGSKOSTNADER	17
INKASSOKOSTNADER	17
REPRESENTATION, AVDRAGSGILL	17
REPRESENTATION, EJ AVDRAGSGILL	18
LUNCHRUMSKOSTNADER	19
KONTORSMATERIAL OCH TRYCKSAKER.....	19
KONTORSMATERIAL.....	19
TRYCKSAKER	20
TELE OCH POST	20
TELEFON, FASTA NÄTET	20
MOBILTELEFONI.....	20
PORTOKOSTNADER.....	20
FÖRETAGSFÖRSÄKRINGAR OCH ÖVRIGA RISKKOSTNADER.....	20
FÖRETAGSFÖRSÄKRINGAR	20
BEFARADE KUNDFÖRLUST	21
KOSTNADER FÖR BEVAKNING OCH LARM.....	21
FÖRVALTNINGSKOSTNADER	21
REVISIONSARVODEN	21
KONSULTTJÄNST ERNEST & YOUNG.....	21
ÖVRIGA EXTERNA TJÄNSTER.....	21
DATA OCH SERVICEAVTAL	21
DATAPROGRAM OCH LICENSER	21
KONSULTARVODE	21
BANKKOSTNADER	22
ADVOKATARVODE	22
FÖRVALTNINGSARVODE.....	22
ÖVRIGA EXTERNA TJÄNSTER.....	22
ÖVRIGA EXTERNA KOSTNADER.....	22
FACKLITTERATUR	22
FÖRENINGSAVGIFTER.....	22
FÖRENINGSAVGIFTER, EJ AVDRAGSGILLA	22
ÖVRIGA, EJ AVDRAGSGILLA, KOSTNADER	22
SJUKVÅRDSFÖRSÄKRING.....	22
UTGIFTER/KOSTNADER FÖR PERSONAL, AVSKRIVNINGAR M.M.....	23
LÖNER TILL KOLLEKTIVANSTÄLLDA	23
LÖNER.....	23
UPPLUPNA LÖNER	23
FÖRÄNDRING AV SEMESTERLÖNESKULD	23
LÖNER TILL TJÄNSTEMÄN OCH FÖRETAGSLEDARE	23
LÖNER.....	23
KOSTNADERSÄTTNINGAR OCH FÖRMÅNER	23
SKATTEFRIA TRAKTAMENTE, SVERIGE OCH UTLAND	23

SKATTEPLIKTIGA TRAKTAMENTE, SVERIGE	25
BILERSÄTTNING, SKATTEFRI	25
PENSIONS KOSTNADER	26
PENSIONS FÖRSÄKRINGSPREMIER	26
FÖRÄNDRINGAR AV PENSIONSSKULD	26
PENSIONSUTBETALNINGAR	26
SOCIALA OCH ANDRA AVGIFTER ENLIGT LAG OCH AVTAL	26
LAGSTADGADE ARBETSGIVARAVGIFTER	26
ARBETSGIVARAVGIFTER FÖR SEMESTER OCH LÖNESKULD	26
SÄRSKILD LÖNESKATT FÖR LÖNER OCH ERSÄTTNINGAR	26
AMF KOSTNADER / GRUPPLIVFÖRSÄKRINGAR	27
ÖVRIGA PERSONALKOSTNADER	27
UTBILDNING	27
SJUK OCH HÄLSOVÅRD	27
KONTOT ANVÄNDS FÖR:	27
PERSONALREPRESENTATION, AVDRAGSGILL	28
PERSONALFESTER:	28
PERSONALREPRESENTATION, EJ AVDRAGSGILL	28
PERSONALFESTER:	28
GÅVOR PERSONAL, AVDRAGSGILL	28
KONFERENSKOSTNADER FÖR PERSONAL	28
PERSONALREKRYTERING	28
FÖRSKOTT FÖRÄNDRING PÅGÅENDE ARBETSTID	29
ERHÅLLNA BIDRAG FÖR PERSONAL	29
AVSKRIVNINGAR ENLIGT PLAN	29
AVSKRIVNINGAR MASKIN OCH INVENTARIER VERKSTAD	29
AVSKRIVNINGAR INVENTARIER	29
AVSKRIVNINGAR LOKALINVESTERING	29
AVSKRIVNINGAR BILAR	29
AVSKRIVNINGAR DATORER	29
AVSKRIVNING LOKALINVENTARIER	29
AVSKRIVNINGAR RÄTTIGHETER	29
POSTER AV ENGÅNGSKARAKTÄR OCH ÖVRIGA RÖRELSEKOSTNADER	30
VINST EL FÖRLUST VID AVYTTRING AV MASKINER OCH INVENTARIER	30
FINANSIELLA OCH ANDRA INKOMSTER/INTÄKTER OCH UTGIFTER/KOSTNADER	30
ÖVRIGA RÄNTEINTÄKTER OCH LIKNANDE RESULTATPOSTER	30
RÄNTEINTÄKTER FRÅN OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	30
RÄNTEINTÄKTER FRÅN KORTFRISTIGA FODRINGAR	30
RÄNTEKOSTNADER OCH LIKNANDE RESULTATPOSTER	30
RÄNTEKOSTNADER	30
RÄNTEKOSTNADER FÖR AKTIEÄGARLÅN	30
DRÖJSMÅLSRÄNTOR FÖR LEVERANTÖRSSKULDER	30
VALUTAKURSVINSTER PÅ SKULDER/FORDRINGAR	30
VALUTAKURSFÖRLUSTER PÅ SKULDER/FORDRINGAR	31
RESULTATANDEL REAL ESTATE	31
SKATTESKULDKONTO	31
ÅRETS RESULTAT	31

BALANSRÄKNINGEN

Konto nummer	Kontonamn Förklaring	SRU- kod
TILLGÅNGAR		
10	Maskiner / Inventarier	
1010	Utveckling OxyDry	234
	Redovisning av utgifter för forskning och utveckling. Avgörandet är om uppgifterna kan anses vara av väsentligt värde för företaget under kommande år.	
1210	Maskiner och Inventarier verkstad	236
	Redovisning av anskaffningsvärdet för maskiner och inventarier som finns i verkstaden. Med maskiner avses generellt användbar grundutrustning med drivandordning som är fast uppställd i verkstaden. Med inventarier avses annan utrustning än maskin som inte är fast och som är nödvändig för verksamheten.	
1219	Avskrivning Inventarier och maskinner verkstad	236
	Årets avskrivningar debiteras konto 7810 Avskrivningar maskiner/inventarier. De ackumulerade avskrivningarna redovisas här.	
1220	Inventarier	236
	Redovisning av anskaffningsvärdet av inventarier. Årets avskrivningar debiteras konto 7820 Avskrivningar maskiner/inventarier.	
1221	Inventarier Automation	236
	Redovisning av anskaffningsvärdet av inventarier för f.d. Automation. Årets avskrivningar debiteras konto 7820 Avskrivningar maskiner/inventarier.	
1222	Inventarier Systems	236
	Redovisning av anskaffningsvärdet av inventarier för f.d. Systems. Årets avskrivningar debiteras konto 7820 Avskrivningar maskiner/inventarier.	
1229	Avskrivningar inventarier	236
	Årets avskrivningar debiteras konto 7820 Avskrivningar inventarier. De ackumulerade (totala) avskrivningarna redovisas här.	
1230	Lokalinvesteringar	236
	Redovisning av de investeringar som gjorts i företagets lokaler och som har ett värde för företaget. Investeringar kan bestå av utgifter för både material och arbeten.	

1239	Avskrivningar lokalinvesteringar	236
	Årets avskrivningar debiteras konto 7830 Avskrivningar lokalinvesteringar. De ackumulerade (totala) avskrivningarna redovisas här.	
1240	Bilar	236
	Redovisning av anskaffningsvärdet för motordrivna fordon. I anskaffningsvärdet ingår eventuell accis men inte avbetalningstillägg, För personbilar ingår i de flesta fall moms.	
1249	Avskrivningar bilar	236
	Årets avskrivningar debiteras konto 7840 Avskrivningar bilar. De ackumulerade (totala) avskrivningarna redovisas här.	
1250	Datorer	236
	Redovisning av anskaffningsvärdet för datorer tillhörande företaget. Avskrivning debiteras konto 7850 Avskrivning datorer.	
1251	Datorer Automation	236
	Redovisning av anskaffningsvärdet för datorer tillhörande f.d. Automation. Avskrivning debiteras konto 7850 Avskrivning datorer.	
1252	Datorer Systems	236
	Redovisning av anskaffningsvärdet för datorer tillhörande f.d. Systems. Avskrivning debiteras konto 7850 Avskrivning datorer.	
1259	Avskrivning datorer	236
	Årets avskrivningar debiteras konto 7850 Avskrivningar datorer. De ackumulerade avskrivningarna redovisas här.	
1260	Lokalinventarier	236
	Redovisning av anskaffningsvärdet för övriga inventarier och maskiner. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Galler för fönster. • Inköp och installation av larm som är förenat med fastigheten. • Inventarier som inte går att flytta med. 	
1269	Avskrivning lokalinventarier	236
	Årets avskrivningar debiteras konto 7860 Avskrivningar lokalinventarier. De ackumulerade avskrivningarna redovisas här.	
1270	Rättigheter	236
	Redovisning sker här av det patent som gäller colorset.	
1279	Avskrivning rättigheter	236
	Årets avskrivningar debiteras konto 7870 Avskrivningar rättigheter. De ackumulerade avskrivningarna redovisas här.	

	Lager / Pågående arbete	
1400	Lager	219
	Redovisning av företagets lager (förutom Stockholm) så som råvaror, tillsatsmaterial, handelsvaror, etc. Lagerbehållning fastställs genom inventering vid bokslut.	
1410	Lager Stockholm	219
	Redovisning av företagets lager i Stockholm.	
1420	Lager förbrukningsmaterial	219
	Redovisning av företagets förbrukningsmaterial, som är av ringa värde. Lagret inventeras 1 gång/år, kontot används inte i den löpande bokföringen. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Skruvar • Muttrar 	
1440	Produkter i arbete	219
	Redovisning av produkter i arbete, kostnader för material och personal och även andra direkta kostnader med pålägg för indirekta kostnader.	
	Kundfordringar	
1510	Kundfordringar	204
	Redovisning av kundfordringar som förfaller till betalning inom ett år	
1590	Osäkra kundfordringar	204
	Redovisning av kundfordringar som inte anses helt säkra och därför kräver speciell bevakning.	
	Kortfristiga fordringar	
1610	Förskott/utlägg	220
	Redovisning av personalförskott och kortfristiga fordringar hos anställda såsom reseförskott, tillfälliga lån och utlägg som anställda har gjort för företaget. Bokas på ett objektnummer som motsvarar den anställdes anställningsnummer.	
1640	Avräkning skattekonto	206
	Redovisning sker här av saldot på skattekontot.	

1680	Avräkning Moderbolag	220
	Redovisning av avräkning för Moderbolaget vid nollresultat. Interna transaktioner som sker mellan företag inom koncernen. Ett motsvarande konto finns i Moderbolaget, och saldot på dessa konton ska överensstämma.	
1681	Avräkning Systems	220
	Redovisning av avräkning för Systems vid nollresultat. Redovisning av avräkning för f.d. Systems vid nollresultat. Interna transaktioner som sker mellan företag inom koncernen. Ett motsvarande konto finns i f.d. Systems, och saldot på dessa konton ska överensstämma.	
1683	Avräkning Stockholm	220
	Redovisning av avräkning för Stockholm vid nollresultat. Redovisning av avräkning för Stockholm vid nollresultat. Interna transaktioner som sker mellan företag inom koncernen. Ett motsvarande konto finns i Stockholm, och saldot på dessa konton ska överensstämma.	
1684	Avräkning RealEstate	220
	Redovisning av avräkning för RealEstate vid nollresultat. Redovisning av avräkning för RealEstate vid nollresultat. Interna transaktioner som sker mellan företag inom koncernen. Ett motsvarande konto finns i RealEstate, och saldot på dessa konton ska överensstämma.	
1686	Resultatandel RealEstate	220
	Redovisning av resultat från kommanditbolaget RealEstate som ägs av Söderqvist, motkontering sker på konto 8760 Resultatandel RealEstate.	
1687	Avräkning Automation	220
	Redovisning av avräkning för f.d. Automation vid nollresultat. Interna transaktioner som sker mellan företag inom koncernen. Ett motsvarande konto finns i f.d. Automation, och saldot på dessa konton ska överensstämma.	
	Interimsfordringar	
1710	Förutbetalda hyror	205
	Redovisning för periodisering av hyresavgifter. Kontot debiteras för förutbetalda hyresavgifter som avser en kommande period.	
1780	Moms osäker fordran	220
	Redovisning sker här av moms på osäkra fodringar som finns på konto 1590 Osäkra fodringar. En särredovisning sker på grund av att alla osäkra fordringar inte har moms.	
1790	Övriga interimsfordran	205
	Redovisning för periodisering av andra förutbetalda utgifter och upplupna inkomster för vilka särskilda konton inte lagts upp.	

	Likvida medel	
1910	Kassa	200
	Kontot används endast för kontanttransaktioner, till dessa räknas även erhållna checkar, postväxlar och postanvisningar som inte satts in på eget bankkonto. Kontot får inte användas för andra betalningstransaktioner som t.ex. post- och bankgiro.	
1930	Checkkonto	200
	Kontot avser checkräkningskonto utan kredit. Om flera checkräkningskonton finns, kan detta konto användas som huvudkonto för dessa.	
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
20	Eget Kapital	
2081	Aktiekapital	350
	Redovisning av aktiekapitalets storlek enligt bolagsordningen, det tecknade belopp för vilket tilldelning av aktier ägt rum efter avdrag för aktier som kan ha förklarats förverkade. Detta konto används undantagsvis i den löpande bokföringen, exempelvis vid emission, nedsättning och utskiftning.	
2086	Reservfond	351
	Redovisning sker genom att kontot krediteras med det belopp som enligt ABL avsatts till reservfond. Kontot används inte i den löpande bokföringen.	
2090	Aktieägartillskott	354
	Redovisning av erhållna aktieägartillskott.	
2091	Balanserat resultat	354
	Efter beslut av stämman krediteras kontot med periodens överskott (vinst) och debiteras med perioden underskott (förlust) minskat med den del av överskottet som avsatts till reservfond. Kontot utvisar balanserade, ej utdelade vinstmedel som inte satts av till andra fonder respektive balanserad förlust – omfattande vinst/förlust både från föregående år och för det aktuella räkenskapsåret. Kontot används inte i den löpande bokföringen under året.	
2099	Redovisat resultat	354
	Kontot används som bokslutskonto för att visa räkenskapsårets eller periodens resultat. Kontot visar nettovinsten (kredit) respektive nettoförlusten (debet) för det aktuella räkenskapsåret enligt bokslut innan vinsten respektive förlusten disponerats. Motkonto vid bokföring är konto 8999 Årets resultat.	

	Långfristiga skulder	
2393	Lån från aktieägarna	321
	Redovisning av långfristiga lån från aktieägarna där låneskulden inte är avsedd att bytas ut mot aktier.	
	Kortfristiga skulder	
2410	Förskott kund Sverige	319
	Redovisning av rörelseinkomster som avser ej utförda respektive ej avslutade arbetsprestationer, dvs. inkomster som ännu inte motsvaras av periodens utgifter, t.ex. à conto-betalningar för pågående entreprenadarbeten inom Sverige. Kontot debiteras när arbetet är avslutas och avräkning skett mot kunden.	
2420	Förskott kund utland	319
	Redovisning av rörelseinkomster som avser ej utförda respektive ej avslutade arbetsprestationer, dvs. inkomster som ännu inte motsvaras av periodens utgifter, t.ex. à conto-betalningar för pågående entreprenadarbeten utanför Sverige. Kontot debiteras när arbetet är avslutas och avräkning skett mot kunden.	
2440	Leverantörsskulder	300
	Redovisning som avser företagets samtliga leverantörsskulder från leverantörer inom Sverige förutom leverantörsskulder till koncern och intressebolag. Kontot krediteras vid mottagandet av leverantörsfakturor och debiteras vid betalning.	
2441	Utländska leverantörsskulder	300
	Redovisning som avser företagets samtliga leverantörsskulder från leverantörer utanför Sverige. Kontot krediteras vid mottagandet av leverantörsfakturor och debiteras vid betalning.	
	Skatteskulder	
2510	Skatteskulder	301
	Redovisning sker här av inbetald preliminärskatt under året. Kontot debiteras vid bokslut med det belopp som avser slutlig skatt. Kontot krediteras/debiteras när återbetalning av skatten sker. Motkonteras på konto 8910 Årets skattekostnad.	

	Moms	
2610	Utgående moms	307
	Kontot krediteras med beloppet för den utgående momsen som beräknas till oreducerat beskattningsvärde 25 %, på varor och tjänster inom Sverige.	
2615	Utgående moms EU-varor	307
	Kontot krediteras med beräknad utgående moms på förvärvade varor och arbetsavtal från annat EU-land. Från momssynpunkt innefattar begreppet varor även anskaffade anläggningstillgångar, som debiteras i kontoklass 1, och omkostnader, som kan debiteras kontoklass 5-6. Beloppet redovisas separat i momsdeklarationen.	
2641	Ingående moms	307
	Kontot debiteras med sådan avdragsgill moms som framgår av inköpsfaktura, avräkningsnota eller motsvarande handling som företaget får vid köp av material, varor, anläggningstillgångar, tjänster mm. Exempel på moms: <ul style="list-style-type: none"> • Material • Varor • Anläggningstillgångar • Tjänster, mm. • Exempel på ej fullavdragsgill moms: • 50 % av momsen på hyr- och leasingbilar. Ej avdragsgill moms på hem-pc.	
2650	Avräkningskonto moms	307
	Redovisning av för moms när utgående moms vanligtvis överstiger ingående moms. I den månad som följer efter en moms-redovisningsperiods slut krediteras kontot i heltal kronor med saldo från kontona för Utgående moms, dvs. 2610 & 2615, samt debiteras med saldot från konto 2641 Ingående moms. Det saldo som då fås på detta konto utgör det momsbelopp som ska betalas. När betalning sker debiteras detta konto, genom vilken kontot för föregående moms-redovisningsperiod skall bli utjämnat. När betalning för överskjutande moms fås, krediteras kontot.	
	Källskatt / Löneavdrag	
2710	Källskatt personal	301
	Kontot krediteras med de anställdas källskatteavdrag i samband med löneutbetalningar och debiteras med de belopp som inbetalas till skattemyndigheten.	

	Interrimsskulder	
2910	Upplupna löner	305
	Redovisning sker här av periodiseringen av de anställdas löner. Kontot krediteras vid räkenskapsårets slut med de löner som är upplupna, men ännu inte utbetalade.	
2920	Upplupna semester löner	305
	Redovisning sker här av periodisering av semesterlöner. Kontot krediteras med de semesterlöner som är uppkomna men ännu inte utbetalade.	
2930	Upplupna semester löner Crane	305
	Redovisning sker här av periodisering av extra semesterlöner för Crane. Kontot krediteras med de semesterlöner som är uppkomna men ännu inte utbetalade.	
2940	Upplupna sociala avgifter	305
	Redovisning av beräknade upplupna sociala avgifter på upplupna löner och semesterlöner vid bokslut.	
2941	Beräknade sociala avgifter	305
	Redovisning av upplupna sociala avgifter som beräknas på utbetalda löner och ersättningar eller fasta förmånsvärde.	
2960	Upplupen AMF/Fora	305
	Redovisning sker här av upplupna AMF-kostnader. Kontot krediteras med de avgifter som är uppkomna men ännu inte utbetalda. Kontot används löpande under året för bokning av fakturor från Fora/AMF.	
2970	Upplupen löneskatt	305
	Redovisning sker här av upplupna löneskatter på pensionskostnader. Kontot krediteras med dem skattekostnader som är uppkomna men ännu inte utbetalda.	
2980	Upplupen provisionsskuld	305
	Redovisning sker här av upplupna provisionsskulder. Avser provision för försäljningsagenter. Kontot krediteras med dem skattekostnader som är uppkomna men ännu inte utbetalda.	
2990	Övriga interrimsskulder	305
	Redovisning sker här av övriga interrimsskulder som inte har egna konton.	

RESULTATRÄKNINGEN

Konto Nummer	Kontonamn Förklaring	SRU- kod
	Rörelsens intäkter	
30	Huvudintäkter	
3010	Momspliktig försäljning, 25 %	400
	På kontot redovisas bruttointäkter av den försäljning som avser företagets huvudsakliga verksamhet i Sverige.	
3050	Försäljning export	400
	På kontot redovisas bruttointäkter av den försäljning som avser varor och tjänster i länder utanför EU.	
3070	Försäljning varor inom EU	400
	På kontot redovisas bruttointäkter av den försäljning som avser varor i länder inom EU.	
3075	Försäljning tjänster inom EU	400
	På kontot redovisas bruttointäkter av den försäljning som avser tjänster i länder inom EU.	
	Intäktskorrigeringar	
3740	Öresutjämning	400
	På kontot redovisas positiva och negativa öresdifferenser som uppstår mellan exempelvis redovisad moms och betald moms samt andra öresdifferenser. Även mindre kassadifferenser på grund av felräkningar kan bokföras på kontot.	
	Kostnader för varor, material och vissa köpta tjänster	
40	Material, varor och övriga omkostnader	
4010	Inköp av material och varor inom Sverige	500
	Kontot används för redovisning av inköp av varor och material då löpande lagerredovisning inte finns. På kontot redovisas anskaffningsvärdet av inköpta varor och inköpt material inklusive fraktkostnader.	
4012	Förbrukningsmaterial projekt	500
	Kontot används för redovisning av inköp av förbrukningsmaterial som är mindre kostsamma, som kan debiteras mot kund. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Skruvar • Muttrar • Förpackningsmaterial 	

4046	Inköp av tjänster inom EU	500
	Kontot används för redovisning av inköp av tjänster i länder inom EU. Fungerar som underlag för rapportering till Intrastat.	
4051	Parkering/biljett inom projekt	500
	På kontot redovisas utgifter för biljetter för allmänna kommunikationer i samband med resor i tjänsten och som kan <i>debiteras mot kund</i> . Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Flygresor • Taxiresor • Bussbiljetter • Parkeringsbiljetter Ej: <ul style="list-style-type: none"> • Resor som inte kan debiteras mot kund. 	
4052	Hotell och logi inom projekt	500
	På kontot redovisas utgifter för logi i samband med resor i tjänsten som kan debiteras mot kund. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Hotell • Vandrarhem • Lägenhet Ej: <ul style="list-style-type: none"> • Boendekostnad som ej kan debiteras mot kund 	
4056	Inköp av varor inom EU	500
	Kontot används för redovisning av inköp av varor i länder inom EU. Fungerar som underlag för rapportering till Intrastat.	
4100	Försäljningsprovisioner	500
	Kontot används för redovisning av den försäljningsprovision som försäljningsagenterna erhåller. Sammankopplat med konto 2980 Upplupna provisionsskulder.	
4105	Omkostnader inom projekt	500
	Kontot används för redovisning av projektrelaterade kostnader som kan debiteras mot kund. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Extra försäkring p.g.a. stor entreprenad lokalhyra 	
4110	Frakt och transport	500
	Kontot används för redovisning av tull- och speditjonskostnad för gods som skickas från företaget.	

	Underentreprenader	
4600	Köpta tjänster	501
	Kontot används för redovisning av kostnaden för köpta tjänster som kan debiteras mot kund. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Maskiner • Inhyrd personal för kortare tidsperiod (med egen firma) specialtransporter. 	
4610	Inhyrd personal	501
	Kontot används för redovisning av kostnad för personal under en längre tidsperiod, som t.ex. från ett bemanningsföretag.	
	Förändring i lager	
4900	Förändring av lager	509/510
	Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av lagret. Kontot debiteras vid lagerminskning och krediteras vid lagerökning konto 1400. Beräknad förändring av lagret 1400.	
4940	Förändring av produkter i arbete, PIA	509/510
	Kontot används för att redovisa beräknade tillkommande kostnader i avslutade projekt.	
4970	Förändringar av pågående arbete	509/510
	Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av produkter i arbete. Kontot debiteras vid materialminskning och krediteras vid materialökning med kontot 1440 Produkter i arbete som motkonto.	
	Övriga externa rörelsekostnader	
50-60	Lokalkostnader	
5010	Hyreskostnader	528
	På kontot redovisas hyresutgifter för samtliga hyrda lokaler. Såsom hyra bokförs det av fastighetsägare debiterade beloppet, bestående av grundhyra och de hyrestillägg som ingår i hyresbeloppet, som vatten, avlopp och värme.	
5012	Hyra för garage	528
	På kontot redovisas hyresutgifter för samtliga hyrda garage. Såsom hyra bokförs det av fastighetsägare debiterade beloppet, bestående av grundhyra och de hyrestillägg som ingår i hyresbeloppet, som exempelvis värme.	

5020	Elavgifter för belysning	528
	På kontot redovisas utgifter för el som enbart används för belysning av lokalerna. Ansökan om industriåterbetalning för uppvärmningskostnad sker till Särskilda skattekontoret i Ludvika. Vid industriåterbetalning konteras skattekontot och motkonteras här.	
5025	Olja	528
	På kontot redovisas utgifter för olja som enbart används för uppvärmning av lokalerna.	
5030	Vatten och avlopp	528
	På kontot redovisas utgifter för lokalernas vatten och avlopp om de inte ingår i lokalhyran.	
5050	Lokaltillbehör	528
	<p>På kontot redovisas utgifter för sådana förbrukningsinventarier som hör till lokalen och som kan betraktas som lokaltillbehör, d.v.s. är nödvändiga för att göra lokalen användbar för den verksamhet som bedrivs där.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fast tak eller väggarmatur för belysning. • Persienner • Gardiner • Fasta mattor • Fasta klädhängare och dyligt <p>Ej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Möbler eller andra liknande inventarier. 	
5060	Städning och renhållning	528
	<p>På kontot redovisas utgifter för städning, fönsterputsning och hygien i lokaler, omfattande arvoden till utomstående städare och direkt städmaterial.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utgifter för sophämtning • Snöröjning • Hyra av sopcontainer • Entrémattor <p>Ej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Städpersonalen som är anställd hos företaget, deras löner redovisas i kontoklass 7. 	
5070	Reparation och underhåll av lokalerna	528
	<p>På kontot redovisas utgifter för sådana reparationer av hyrda lokaler som inte betalas av fastighetsvärden</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Målning av verkstad eller kontor. 	

	Hyra av anläggningstillgångar	
5210	Leasing av NC-fräs	529
	På kontot redovisas hyra för maskiner som används för tillverkning och när förhyrningen sker i form av leasing genom ett finansieringsföretag.	
5222	Leasing av hem-PC	529
	På kontot redovisas hyra för datorer som används i hemmet av personalen och när förhyrningen sker i form av leasing genom ett finansieringsföretag.	
5223	Inventarier leasing växel etc	529
	På kontot redovisas hyra för inventarier som används på företaget när förhyrningen sker i form av leasing genom ett finansieringsföretag. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Tele • Telefonväxel • Kaffeautomat • Kopieringsapparat 	
	Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	
5410	Förbrukningsinventarier för produktion	531
	På kontot redovisas utgifter för förbrukningsinventarier för produktion som inte redovisas på kontona 1210-1270. Med förbrukningsinventarier avses inventarier med kortare avskrivningstid än 5 år (datorer 3 år) samt inventarier med ett värde som understiger 10 000 kronor. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Verktyg 	
5411	Förbrukningsinventarier för kontor	531
	På kontot redovisas utgifter för förbrukningsinventarier för kontor som inte redovisas på konto 1210-1270. Med förbrukningsinventarier avses inventarier med kortare avskrivningstid än 5 år (datorer 3 år) samt inventarier med ett värde som understiger 10 000 kronor. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Telefon • Skrivare • Lampor 	
5412	Förbrukningsinventarier för service	531
	På kontot redovisas utgifter för förbrukningsinventarier för service som inte redovisas på konto 1210-1270. Med förbrukningsinventarier avses inventarier med kortare avskrivningstid än 5 år (datorer 3 år) samt inventarier med ett värde som understiger 10 000 kronor.	

5460	Förbrukningsmaterial för produktion	531
	<p>På kontot redovisas utgifter för förbrukningsmaterial för produktion, som man inte kan belasta ett projekt med – material av mycket kortvaraktighet eller material av mindre värde bokförs på detta konto.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Glödlampor • Elsäkringar • Sladdar • Pappershanddukar • Skyddshandskar • Skruvar 	
5461	Förbrukningsmaterial för service	531
	<p>På kontot redovisas utgifter för förbrukningsmaterial för service som man inte kan belasta ett projekt med – material av mycket kortvaraktighet eller material som är av mindre värde.</p>	
5480	Tvätt och hyra av arbetskläder	531
	<p>På kontot redovisas utgifter för arbets- och skyddskläder som föreskrivs enligt arbetarskyddslagen eller krävs för särskilda produktionsförhållanden, samt tvätt av dessa.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Olika slags klädesplagg. • Skor • Handskar • Skyddsglasögon och skyddsmasker. • Även arbetarskyddsmaterial. 	
	Reparation och underhåll	
5500	Reparation och underhåll	530
	<p>På kontot redovisas utgifter för all reparation och underhåll av maskiner och tekniska anläggningar, inventarier och verktyg, installationer och förbrukningsinventarier.</p> <p>Exempel på underhåll av:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kopiatorer • Verkstadsmaskiner • Fax • Kaffemaskin 	

	Kostnader för transportmedel	
5611	Drivmedel för personbilar	536
	På kontot redovisas företagets utgifter för drivmedel till egna, hyrda eller leasade personbilar som helt eller delvis används i rörelsen. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Bensinräkningar • Ersättningar för körda kilometer från lönesystemet för de med tjänstebil. 9 kr/mil för bensin och 6 kr/mil för diesel. 	
5612	Försäkringar och skatt för personbilar	536
	På kontot redovisas företagets utgifter för försäkringar och skatt till egna, hyrda eller leasade personbilar som helt eller delvis används i rörelsen.	
5613	Reparation och underhåll av personbilar	536
	På kontot redovisas företagets utgifter för reparation och underhåll till egna, hyrda eller leasade personbilar som helt eller delvis används i rörelsen. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Service • Reparation • Nya däck. • Däckbyteskostnad 	
5615	Leasingavgift för personbilar	536
	På kontot redovisas leasingavgiften för leasade personbilar som helt eller delvis används i rörelsen. OBS! Endast halv avdragsgill moms.	
5619	Övriga personbilskostnader	536
	På kontot redovisas mindre utgifter för personbilar. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Biltvätt • Glödlampor • Spolarvätska • Säkringar 	
	Frakter och transporter	
5710	Frakt och transporter	538
	På kontot redovisas utgifter för transporter som <i>ej är debiterbara mot kund</i> som utförs av främmande fraktförare. Till frakt- och transportutgifter räknas även de särskilda utgifterna som uppkommer i samband med transporter, exempelvis transportförsäkringar. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Järnvägstransporter • Biltransporter • Flygtransporter • Bud och postfrakter 	

	Resekostnader	
5800	Parkering/biljett ej inom projekt	538
	<p>På kontot redovisas utgifter för biljetter för allmänna kommunikationer i samband med resor i tjänsten som <i>inte kan debiteras mot kund</i>.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Taxiresor • Flygresor • Bussbiljetter • Parkeringsbiljetter <p>Ej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kostnader som kan debiteras mot kund. 	
5810	Hotell och logi ej inom projekt	538
	<p>På kontot redovisas utgifter för logi i samband med resor i tjänsten, som <i>inte kan debiteras mot kund</i>.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hotell • Vandrarhem • Lägenhet <p>Ej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kostnader som kan debiteras mot kund. 	
	Reklam och PR	
5910	Annonsering	541
	<p>På kontot redovisas utgifter för reklamannonser, både utgifter för framställning och införande i dagspress osv. Kontot används inte för anställningsannonser som debiteras konto 7691 Personalrekrytering.</p>	
5930	Reklamtrycksaker och direktreklam	541
	<p>På kontot redovisas utgifter för framställning och extern distribution av reklam.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reklambroschyrer • Reklamkataloger • Säljbrev • Andra reklamtrycksaker. 	
5940	Utställningar och kostnader	541
	<p>På kontot redovisas utgifter i samband med deltagande och anordnande av utställningar och mässor. Här redovisas också utgifter för lokal, monterhyra, material mm samt ersättningar till ej anställd personal. Företagets egna personals utgifter för logi, transport och övriga utgifter redovisas på konto 5800 Parkering/biljett ej inom projekt och 5810 Hotell och logi ej inom projekt.</p>	

5980	PR, institutionell reklam och sponsring	541
	På kontot redovisas utgifter för allmänna goodwillskapande åtgärder riktade till andra företag, institutioner och allmänheten, även i form av sponsring.	
	Övriga försäljningskostnader	
6060	Inkassokostnader	530
	På kontot redovisas sådana speciella försäljningskostnader som förorsakades av kreditförsäljning. Här redovisas utgifter som avser kreditupplysning, kreditkontroll, inkasso- och ansökningsavgifter hos kronofogdemyndigheten. Även premier för kreditförsäljning och utgifter i samband med factoring debiteras detta konto.	
6071	Representation, avdragsgill	530
	<p>På kontot redovisas utgifter för representation som är avdragsgill och har direkt samband med företagets affärsverksamhet. Representationskostnader som debiteras detta konto skall ingå som ett naturligt led i affärshandlingar dvs. vara ett uttryck för sedvanlig gästvänlighet i form av värdskap. Sådan här representation är avdragsgilla under förutsättning att det uteslutande är fråga om att inleda eller bibehålla affärsförbindelser.</p> <p>Exempel:</p> <p>Mat och dryck:</p> <ul style="list-style-type: none"> • För utgifter för lunch och middag får det inte överstiga 90 kr/90 kr plus moms per person. Spritdrycker och vin i samband med lunch och middag är också avdragsgillt efter lagändring. • För utgifter som avser andra måltidsutgifter än lunch och middag bör avdrag medges med högst 60 kr/60 kr plus moms per person. <p>Nöjen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Skälig avdragsgill utgift t.ex. för teaterbiljett eller, vid extern representation, för greenfee vid golfspel får anses vara högst 180 kr/180 kr plus moms per person. • Avdrag för måltidsutgift i samband med jubileum får medges med högst 90 kr/90 kr plus moms per person. Av praxis framgår att 25, 50, 75 och 100-årsjubileum är sådana milstolpar. <p>PR:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vid PR-verksamhet kan avdrag medges för utgifter för enklare förtäring med högst 60 kr/60 kr plus moms per person. <p>Reklamgåvor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Med reklamgåvor avses artiklar av förhållandevis obetydligt värde, som antingen har direkt anknytning till givarens sortiment eller tillverkning eller utgörs av enklare presentartiklar såsom almanackor eller pennknivar. Gåva av detta slag är ofta försedd med det givande företagets namn eller firmamärke 	

	<p>Invigning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utgift för representation i samband med invigning av anläggning bör vara avdragsgill under förutsättning att det är fråga om en anläggning som med hänsyn till företagets storlek och omfattning är att anse som betydande. <p>Representationsgåvor:</p> <ul style="list-style-type: none"> • För representationsgåvor som har ett omedelbart samband med verksamheten kan avdrag medges med ett belopp på högst 180 kr/180 kr plus moms per person. 	
	<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <p>Faktaruta för avdragsbelopp:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ För lunch och middag inkl. alkoholhaltig dryck; 90 kr/90 kr plus moms per person. ➤ Andra måltidsutgifter; 60 kr/60 kr plus moms per person. ➤ Nöjen; 180 kr/180 kr plus moms per person. ➤ Måltidsutgift i samband med jubileum; 90 kr/90 kr plus moms per person. ➤ PR, enklare förtäring; 60 kr/60 kr plus moms per person ➤ Reklamgåvor; inget högsta värde. ➤ Invigning; inget högsta värde. ➤ Representationsgåvor; 180 kr/180 kr plus moms per person. </div>	
6072	Representation, ej avdragsgill	530
	<p>På kontot redovisas utgifter för representation som ej är avdragsgill och har direkt samband med företagets affärsverksamhet. Representationskostnader som debiteras detta konto skall ingå som ett naturligt led i affärshandlingar dvs. vara ett uttryck för sedvanlig gästvänlighet i form av värdskap. Ej avdragsgilla gåvor kan vara gåvor som är av personlig karaktär t ex gåvor vid helger och vid personliga högtidsdagar, men det kan också vara gåvor som bokförs beloppsmässigt större än som anses skäligt enligt de vid inkomstbeskattningen gällande normer.</p> <p>Exempel:</p> <p>Anställdas högtidsdagar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Avdrag medges inte för representation i samband med en anställds personliga högtidsdag. <p>Lyxbetonad representation:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Avdrag får inte medges för lyxbetonad representation. Lyxbetonad representation får anses vara t.ex. särskilt arrangerade jaktutflykter eller fiskeresor och specialarrangerad underhållning samt hållande av lustjakter och lantställen för representationsändamål. Även villor och andra byggnader som helt eller huvudsakligen är avsedda för representationsändamål bör räknas till denna kategori. 	

	<p>Bolagsstämma osv:</p> <ul style="list-style-type: none"> För måltider i samband med styrelsesammanträde, revision, bolagsstämma eller föreningsstämma får ej avdrag göras. Avdrag kan dock medges för utgifter för enklare förtäring med högst 60 kr/60 kr plus moms per person. <p>Representationsgåva:</p> <ul style="list-style-type: none"> Avdrag för representationsgåva till affärsförbindelser vid helger eller personliga högtidsdagar medges inte. Detsamma gäller för utgifter för kransar eller blommor i samband med dödsfall. Sådana representationsgåvor får som regel anses ha ett alltför stort inslag av personlig generositet för att avdrag skall kunna medges. <p>Återkommande representation:</p> <ul style="list-style-type: none"> Vid återkommande representation mot en och samma person eller grupp av personer kan inslag av personlig gästfrihet föreligga, vid dessa tillfällen är inte representationen avdragsgill. 	
6078	Lunchrumskostnader	530
	<p>På kontot redovisas utgifter för inköp och iordningställande av företagets lunchrum.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> Fredagsfika Fika i samband med högtider. Porslin 	
	Kontorsmaterial och trycksaker	
6110	Kontorsmaterial	530
	<p>På kontot redovisas utgifter för förbrukningsinventarier av mindre värde för kontorsändamål och förbrukningsmaterial som används för kontorsarbete.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> Pennor Papper utan företagets tryck. Radergummi Pärmar Gem 	

6150	Trycksaker	530
	<p>På kontot redovisas utgifter för alla slags trycksaker. På detta konto redovisas också utgifter för produktion av sådana trycksaker. Reklamtrycksaker bokförs på konto 5930 Reklamtryck och direktreklam.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Blanketter • Brevpapper med företagets tryck. • Kuvert med företagets tryck. <p>Ej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kortavgifter • Produktblad 	
	Tele och post	
6210	Telefon, fasta nätet	530
	<p>På konto redovisas utgifter för fast telefoni såsom inträdes, abonnemangs och utnyttjandavgifter för telefonväxel samt kostnader för telefonsamtal och fax.</p>	
6211	Mobiltelefoni	530
	<p>På kontot redovisas alla utgifter som rör mobiltelefon så som:</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inköpskostnad • Inträdesavgifter • Abonnemangskostnad • Utnyttjandavgifter • Samtalskostnader 	
6250	Portokostnader	530
	<p>På kontot redovisas utgifter för portokostnader i samband med extern distribution av brev mm.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Frankeringsavgifter • Frimärken • Paketporto mm. 	
	Företagsförsäkringar och övriga riskkostnader	
6310	Företagsförsäkringar	530
	<p>På kontot redovisas försäkringspremier för samtliga försäkringar som har samband med företagets affärsverksamhet. Försäkring för bilar och transportmedel redovisas på konto 5612 Försäkring och skatt för personbilar.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Företagsförsäkring • Transportförsäkring • Verktygsförsäkring • Tjänstereseförsäkring 	

6352	Befarade kundförlust	530
	På kontot redovisas osäkra kundfordringar för vilka kundförluster befaras men ännu inte slutgiltigt konstaterats. Kontot debiteras med beloppet för befarade förluster, med konto 1590 Osäkra fordringar som motkonto.	
6370	Kostnader för bevakning och larm	530
	På kontot redovisas utgifter som avser bevakning av lokaler. Observera att kontot inte gäller för anställd personal. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Securitas månadsavgift • Akututryckningsavgift Ej: <ul style="list-style-type: none"> • Installation och inköp av larm 	
	Förvaltningskostnader	
6420	Revisionsarvoden	530
	På kontot redovisas arvoden för utförd revision till av stämman utsedd revisor och deras medhjälpare.	
6430	Konsulttjänst Ernest & Young	530
	På kontot redovisas arvoden som berör olika konsulttjänster, som inte berör revision. Det kan vara olika rådgivande konsultuppdrag som utförs av revisorn och dess medhjälpare.	
	Övriga externa tjänster	
6541	Data och serviceavtal	530
	På detta konto redovisas företagets utgifter för reparation och serviceavtal, för företagets datorer och dess kringutrustning.	
6542	Dataprogram och licenser	530
	På detta konto redovisas företagets utgifter för datorprogramvaror och licenser till dessa programvaror. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Reservationsavgift för webbadress • Förlängningsavgift för licenser till olika dataprogram 	
6550	Konsultarvode	530
	På detta konto redovisas utgifter för konsultarvoden för speciella konsultationer och utredningar avseende tekniska och administrativa frågor.	

6570	Bankkostnader	530
	På detta konto redovisas sådana avgifter och provisioner till banker som avser tjänster i samband med betalningsförmedling, valuta-transaktioner m.m. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Kortavgifter 	
6580	Advokatarvode	530
	På kontot redovisas advokat- och rättegångskostnader som har direkt samband med företagets verksamhet och som gäller juridiskt biträde angående t.ex. avtalsfrågor, patentskydd, skadeståndskrav i samband med affärsverksamhet samt rättsskydd.	
6590	Förvaltningsarvode	530
	På detta konto redovisas utgifter för pensionskostnader för tidigare förvaltningsarvoden enligt avtal. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Spiltan och pelaro. 	
6600	Övriga externa tjänster	530
	På detta konto redovisas utgifter för övriga externa tjänster för vilka inga särskilda konton lagts upp.	
	Övriga externa kostnader	
6970	Facklitteratur	530
	På kontot redovisas utgifter för inköp av facklitteratur, även utländsk. Dessa är avdragsgilla om de är nödvändiga för verksamheten.	
6980	Föreningsavgifter	530
	På kontot redovisas de medlemsavgifter till näringslivets intresseorganisationer, branschorganisationer och andra intresseorganisationer. Dessa avgifter är endast avdragsgilla vid inkomstbeskattning när avgiften jämföras med försäkringspremie.	
6982	Föreningsavgifter, ej avdragsgilla	530
	På kontot redovisas de föreningsavgifter som inte är avdragsgilla. Dessa avgifter är ej avdragsgilla vid inkomstbeskattning när avgiften inte jämföras med försäkringspremie.	
6998	Övriga, ej avdragsgilla, kostnader	530
	På kontot redovisas utgifter vilka inte är avdragsgilla vid inkomstbeskattningen och om särskilda konton inte är upplagda.	
6999	Sjukvårdsförsäkring	530
	På kontot redovisas utgifter vilka berör sjukvårdsförsäkringar för de anställda, dessa är inte avdragsgilla vid inkomstbeskattningen. En sjukvårdsförsäkring som ger den försäkrade möjlighet till snabbare vård och därmed snabbt återgå kunna till arbetet.	

	Utgifter/kostnader för personal, avskrivningar m.m.	
70	Löner till kollektivanställda	
7010	Löner	512
	På kontot redovisas bruttolöner till de anställda enligt företaget räknas som arbetare då lönerna inte behöver delas upp mer detaljerat.	
7019	Upplupna löner	512
	Kontot används i månadsrapporter, periodbokslut och bokslut för att redovisa inarbetade utbetalda löner, med konto 2910 Upplupna löner som motkonto. Observera att reservering för sociala avgifter debiteras 7519 Arbetsgivaravgifter för semester och löneskuld, med konto 2941 Beräknade sociala avgifter som motkonto.	
7090	Förändring av semesterlöneskuld	512
	Kontot används i månadsrapporter, periodbokslut och bokslut för redovisning av det belopp med vilken förändring av semesterlöneskuld för anställda skett. Observera att upplupna sociala avgifter ska bokföras avseende upplupna semesterlöner.	
	Löner till tjänstemän och företagsledare	
7210	Löner	512
	Redovisning av bruttolöner till anställda som enligt företaget räknas som tjänstemän. Till denna grupp räknas t.ex. teknisk personal av olika kategorier, arbetsledare, kontorspersonal av olika kategorier, försäljningspersonal, m.fl.	
	Kostnadsersättningar och förmåner	
7321	Skattefria traktamente, Sverige och utland	514
	Här redovisas schablonmässigt beräknade ersättningar till personal för ökade levnadsvanor vid tjänsteresa. För att ett traktamente ska vara skattefritt för mottagaren krävs alltid att tjänsteresan har varit med övernattning och att beloppet rymms inom de beloppsramar som anges av RSV. Allmänna råd: För att avdrag skall medges enligt schablon bör en tillfredsställande utredning avseende tjänsteresa lämnas. Uppgifter bör lämnas om: <ul style="list-style-type: none"> • Datum för tjänsteresa. • Syftet med dessa. • Tidpunkter för avresa och hemkomst. • Tjänsteresa orter. 	

Skattefria belopp då resan kombineras med övernattnig:

Resa med traktamente	
Hel dag	200 kr per dag (Resdag: resan på börjats före 12.00 eller avslutats efter 19.00)
Halv dag	100 kr halv dag (Resdag: resan påbörjats efter 12.00 eller 19.00)
Efter tre månader	140 kr
Nattschablon	100 kr

Tyst kvittning gäller. Traktamentet tas inte upp i deklARATIONEN och inga avdrag i deklARATIONEN. Är traktamentet högre än normalbeloppet tas överskjutande belopp upp som lön.

Traktamente utom landet

Vid tjänsteresa utomlands gäller samma regler som för inrikes resor. Skatteverket fastställer årligen normalbelopp för högsta skattefria traktamente. Se bilaga 1 för respektive land.

Reduceringsbelopp utrikes tjänsteresa

Minskning av normalbeloppet med:	
Helt fri kost	85 %
Lunch och middag	70 %
Lunch eller middag	35 %
Frukost	15 %

Allmänna råd:

Inrikes resa

Vid beräkning av avdrag för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa i Sverige bör minskning av maximibeloppet (hela eller del av) för värdet av kostförmåner göras med nedan angivna belopp.

	Schablonavdrag för ökade levnadskostnader			
	200 kr	140 kr	100 kr	60 kr
Minskning för:	Minskning bör ske med:			
Frukost, lunch, middag	180 kr	126 kr	90 kr	54 kr
Lunch o middag	140''	98''	70''	42''
Lunch/middag	70''	49''	35''	21''
Frukost	40''	28''	20''	12''

7322	Skattepliktiga traktamente, Sverige	514																																			
	<p>Här redovisas schablonmässigt beräknade ersättningar till personal för ökade levnadskostnader vid tjänsteresa. Endagstraktamenten är till sin helhet skattepliktiga och betraktas som lön vid upprättande av kontrolluppgift.</p> <p>Avdragen skatt krediteras konto 2710 Personalens källskatt.</p> <p>Allmänna råd:</p> <p>För att avdrag skall medges enligt schablon bör en tillfredsställande utredning avseende tjänsteresa lämnas.</p> <p>Uppgifter bör lämnas om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Datum för tjänsteresa. • Syftet med dessa. • Tidpunkter för avresa och hemkomst. • Tjänsteresa orter. <p>Allmänna råd:</p> <p><i>Inrikes resa</i></p> <p>Vid beräkning av avdrag för ökade levnadskostnader i Sverige bör minskning av maximibeloppet (hela eller del av) för värdet av kostförmåner göras med nedan angivna belopp.</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td colspan="4">Schablonavdrag för ökade levnadskostnader</td> </tr> <tr> <td></td> <td>200 kr</td> <td>140 kr</td> <td>100 kr</td> <td>60 kr</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Minskning för:</td> <td colspan="4">Minskning bör ske med:</td> </tr> <tr> <td>Frukost, lunch, middag</td> <td>180 kr</td> <td>126 kr</td> <td>90 kr</td> <td>54 kr</td> </tr> <tr> <td>Lunch o middag</td> <td>140''</td> <td>98''</td> <td>70''</td> <td>42''</td> </tr> <tr> <td>Lunch/middag</td> <td>70''</td> <td>49''</td> <td>35''</td> <td>21''</td> </tr> </table>		Schablonavdrag för ökade levnadskostnader					200 kr	140 kr	100 kr	60 kr						Minskning för:	Minskning bör ske med:				Frukost, lunch, middag	180 kr	126 kr	90 kr	54 kr	Lunch o middag	140''	98''	70''	42''	Lunch/middag	70''	49''	35''	21''	
	Schablonavdrag för ökade levnadskostnader																																				
	200 kr	140 kr	100 kr	60 kr																																	
Minskning för:	Minskning bör ske med:																																				
Frukost, lunch, middag	180 kr	126 kr	90 kr	54 kr																																	
Lunch o middag	140''	98''	70''	42''																																	
Lunch/middag	70''	49''	35''	21''																																	
7331	Bilersättning, skattefri	514																																			
	<p>Bilersättning som betalas ut till anställd kan delas upp på skattefri del som fastställs av RSV och en överskjutande skattepliktig del. För skattefria utbetalningar ska källskatt inte innehållas eller arbetsgivaregifter erläggas.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 16 kr/mil för resor med egen bil. • Det skattepliktiga beloppet på 22 kr/mil redovisas på konto 7332 Bilersättning, skattepliktiga. 																																				
7332	Bilersättning, skattepliktiga	514																																			
	<p>Bilersättning som överstiger det skattefria beloppet betraktas som lön för vilken källskatt ska dras och arbetsgivaravgift betalas.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 22 kr/mil i ersättning för resor med egen bil redovisas här. 																																				

	Pensionskostnader	
7410	Pensionsförsäkringspremier	524
	<p>På kontot redovisas försäkringspremier för kompletterande pensionsförmåner utöver lagstadgade pensionsförmåner och som ålderspension, pension till arbetstagarens efterlevande samt sjuk- och invalidpension. Försäkringspremierna kan avse både kollektivt som individuellt tecknade pensionsförsäkringar. Bokar upp upplupen löneskatt var månad på konto 2980 Upplupen löneskatt.</p> <p>Exempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Alecta • SPP • Collectum 	
7420	Förändringar av pensionsskuld	524
	Kontot används för att redovisa försäkringspremien för grupplivförsäkringen i Förenade liv. Avgiften regleras varje månad mot lön.	
7430	Pensionsutbetalningar	524
	På kontot redovisas av arbetsgivaren direkt utbetalda pensioner till Ralf Odberg enligt avtal.	
	Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal	
7510	Lagstadgade arbetsgivaravgifter	520
	<p>På kontot redovisas de lagstadgade arbetsgivaravgifter som företaget betalar på utbetalade löner.</p> <p>Arbetsgivaravgifter beräknas enligt gällande procentsats 32,7 % och utgår på löner, förmåner och ersättningar till den anställde.</p> <p>Kontot debiteras för avgifterna, med konto 2941 Beräknade sociala avgifter som motkonto.</p>	
7519	Arbetsgivaravgifter för semester och löneskuld	520
	Utbetalda löner och skattepliktiga ersättningar ligger till grund för beräkning av det belopp som ska redovisas. Konto 7519 debiteras, och konto 2940 Upplupna lagstadgade sociala och andra avgifter krediteras.	
7531	Särskild löneskatt för löner och ersättningar	520
	Särskild löneskatt utgår på löner och ersättningar till anställda som året innan fyllt 65 år. Skatten betalas genom redovisning på uppbördsdeklaration, enligt särskild fastställd procentsats 24,6 % och enligt samma regler som för arbetsgivaravgifter.	

7580	AMF kostnader/Grupplivförsäkringar	520
	På kontot redovisas arbetsgivarens avgifter till Arbetsmarknadsförsäkringar (AMF). I denna avgift ingår premie till avtalsgruppsjukförsäkring (AGS), premie till trygghetsförsäkringen vid arbetsskada (TFA), premie till avgångsbidrag/ersättning (AGB), premie för trygghetsförsäkring vid yrkesskada (TFY) samt premie till tjänstegrupplivförsäkring (TGL). För arbetsgivarens pensionskostnader utgår särskild löneskatt. Beräkna upplupen löneskatt se konto 7410.	
	Övriga personalkostnader	
7610	Utbildning	527
	Redovisning sker här av direkt betalda utgifter för utbildning avseende inskolning, fortbildning, omskolning och vidareutbildning samt avgifter för externa kurser. Utgifter för utbildning inom företaget i form av interna kurser ska omfatta endast särkostnader för sådan utbildning. Exempel: <ul style="list-style-type: none"> • Arvodet till utomstående lärare • Utgifter för hyrda hjälpmedel o dyl. Ej: <ul style="list-style-type: none"> • Utgifter för företagets egna resurser, som t.ex. lokalhyra, hjälpmedel, personal. Dessa redovisas på tillämpliga konton. • Resekostnader i samband med utbildning. Dessa redovisas på konton i kontogrupp 58. 	
7620	Sjuk och hälsovård	527
	På kontot redovisas arbetsgivarens utgifter för sjuk- och hälsovård. Kontot används för: <ul style="list-style-type: none"> • Sjukvårdsmaterial, såsom förbands- och förbrukningsartiklar, mindre inventarier. • Läkemedel och vaccin • Läkarvårdsersättning omfattande utgifter för vård hos utomstående läkare, såsom besök på allmänt sjukhus, besök hos privatläkare och besök av läkare i hemmet. • Externa undersökningar i form av specialundersökningar, laboratorieundersökningar av prover, externa skärmbildsundersökningar samt hälsokontroller. • Friskvårdsersättningsbidrag utgår med 2 000 kr/år till varje anställd. För att få ut ersättningen erfordras kvitto och bokas på objekt. 	

7631	Personalrepresentation, avdragsgill	527
	<p>På kontot redovisas utgifter för representation mot personal i samband med informationsmöten, personalavgifter o dyl.</p> <p>Personalfester: För företagets kringkostnader vid personalfest bör avdrag medges med högst 180 kr/180 kr plus moms per person. Om anställdas familjemedlemmar eller pensionerade befattningshavare inbjuds till personalfest bör avdrag medges även för den andel av utgiften som belöper på dessa personer.</p>	
7632	Personalrepresentation, ej avdragsgill	527
	<p>Redovisning av representationskostnader som inte är avdragsgilla.</p> <p>Personalfester: Avdrag för utgifter för personalfest bör inte medges för fler än personalfester per år.</p>	
7633	Gåvor personal, avdragsgill	527
	<p>Julgåva, jubileumsgåva och minnesgåva från arbetsgivare är under vissa förutsättningar skattefria, att värdet <i>inte överstiger 350 kr</i> inklusive mervärdesskatt. Skattefriheten gäller alla slag av gåvor med undantag för pengar och andra kontanta medel. Med kontanta medel jämföras presentkort, värdepapper (t.ex. aktie, konvertibelt skuldebrev, obligation eller köpoption) eller liknande värdehandling.</p>	
7640	Konferenskostnader för personal	527
	<p>För att det inte ska bli någon förmånsbeskattning för de anställda måste konferensen/kursen omfatta minst 6 timmar per dag och 30 timmar under en vecka, samt att deltagarna ska ha nytta av den. För att vara skattemässigt avdragsgill i näringsverksamheten måste konferensen/kursen vara till nytta för företaget och ”inte ha betydande inslag av nöjen”. Vid konferenser/kurser utomlands är det innehållet som avgör om kostnaderna är avdragsgilla eller inte. Är motsvarande konferens/kurs i Sverige dyrare får företaget göra avdrag för den utomlands. Konferenser/kurser och utgifter kring dessa är momsbelagda, vid konferens/kurs utomlands med svensk arrangör är det svensk moms som gäller.</p>	
7691	Personalrekrytering	527
	<p>På kontot redovisas utgifter som arbetsgivaren har i samband med rekrytering av personal, såsom:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Av arbetsgivaren utbetalda utgifter för arbetssökandes resor från annan ort till arbetsplatsen vid anställningsintervjuer etc. • Bidrag till uppehälle och bostad i samband med rekryteringen • Kostnader för språkundervisning före anställningens början • Kostnader för anställningsannonser • Arvodet till rekryteringskonsulter 	

7694	Förskott förändring pågående arbetstid	527
	Kontot används för att redovisa förändringen av värdet av produkter i arbete. Kontot debiteras vid tids minskning och krediteras tids ökning med kontot 1440 Produkter i arbete som motkonto.	
7698	Erhållna bidrag för personal	527
	Redovisning av erhållna bidrag från Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen för anställning av personal som arbetstränar vid långtidssjukskrivning, som rehabiliteringsersättning och/eller arbetslös personal.	
	Avskrivningar enligt plan	
7810	Avskrivningar maskin och inventarier verkstad	559
	Redovisning sker här av årets avskrivningar på maskiner och inventarier i verkstad. Avskrivningen krediteras på konto 1219 Avskrivning Inventarier och maskiner verkstad.	
7820	Avskrivningar inventarier	559
	Redovisning sker här av årets avskrivningar på inventarier. Avskrivningen krediteras på konto 1229 Avskrivning inventarier.	
7830	Avskrivningar lokalinvestering	559
	Redovisning sker här av årets avskrivningar på lokalinvesteringar. Avskrivningen krediteras på konto 1239 Avskrivning lokalinvesteringar.	
7840	Avskrivningar bilar	559
	Redovisning sker här av årets avskrivningar på bilar. Avskrivningen krediteras på konto 1249 Avskrivning bilar.	
7850	Avskrivningar datorer	559
	Redovisning sker här av årets avskrivningar på datorer. Avskrivningen krediteras på konto 1259 Avskrivning inventarier.	
7860	Avskrivning lokalinventarier	559
	Redovisning sker här av årets avskrivningar på lokalinventarier. Avskrivningen krediteras på konto 1269 Avskrivning lokalinventarier.	
7870	Avskrivningar rättigheter	559
	Redovisning sker här av årets avskrivningar på rättigheter. Avskrivningen krediteras på konto 1279 Avskrivning rättigheter.	

	Poster av engångskaraktär och övriga rörelsekostnader	
7973	Vinst el förlust vid avyttring av maskiner och inventarier	556
	På kontot redovisas vinst/förlust vid avyttring av maskiner och inventarier, dvs. om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad anläggningstillgång överstiger/understiger det bokförda värdet. Vid försäljning av inventarier bokas intäkten på detta konto, motkonto är det konto inventarierna finns på tillgångskontot i BR.	
	Finansiella och andra inkomster/intäkter och utgifter/kostnader	
80	Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	
8300	Ränteintäkter från omsättningstillgångar	568
	På kontot redovisas ränteintäkter avseende banktillgångar som placerats under en viss tid, lånefordringar, obligationer och andra kortfristiga placeringar - inte bara i värdepapper utan även i likvida medel o dyl.	
8313	Ränteintäkter från kortfristiga fordringar	568
	Kontot används för ränteintäkter från tillgångar redovisade på konto 1510 Kundfordringar.	
	Räntekostnader och liknande resultatposter	
8400	Räntekostnader	569
	På kontot redovisas räntekostnader på i näringsverksamheten investerat kapital och räntekostnader som avser företagets kreditutnyttjande såsom räntekostnader på checkräkningskredit. Kontot används för räntor på sådana lån för vilka säkerhet utgörs av fastighetsinteckning och det lånade kapitalet investerats i näringsfastighet. Kreditavgifter i samband med checkräkningskredit behandlas som räntekostnader, gäller även aviavgifter o dyl. Observera att kvarskatteavgift, skatte- och avgiftstillägg och dröjsmålsavgifter och andra straffavgifter i samband med beskattning debiteras konto 6998 Övriga, ej avdragsgilla kostnader.	
8417	Räntekostnader för aktieägarlån	569
	På kontot redovisas räntekostnader för det lån som aktieägarna har tagit för företagets räkning. Detta lån redovisas på konto 2393 Lån från aktieägare.	
8422	Dröjsmålsräntor för leverantörsskulder	569
	Kontot används för räntekostnader på sådana skulder som finns redovisade på konto 2440 Leverantörsskulder.	
8431	Valutakursvinster på skulder/fordringar	569
	Kontot används för att redovisa samtliga vinster på valutakursdifferenser på skulder/fordringar om de inte har valutakurssäkrats.	

8436	Valutakursförluster på skulder/fordringar	569
	Kontot används för att redovisa samtliga förluster på valutakursdifferenser på skulder/fordringar om de inte har valutakurssäkrats.	
8760	Resultatandel RealEstate	596
	Redovisning sker här av resultatandelen för RealEstate, motbokas på konto 1686 Resultatandel RealEstate.	
8910	Skatteskuldkonto	596
	Vid bokslut debiteras detta konto med beräknad skatt för det aktuella räkenskapsåret, med konto 2510 Skatteskulder som motkonto. Efter periodisering utvisar kontot summan av den skatt som berör det aktuella räkenskapsåret och av eventuell differens mellan slutlig skatt och beräknad skatt för tidigare år.	
8999	Årets resultat	596
	Redovisning sker här av saldot av samtliga intäkter och kostnader, dvs. summan av samtliga debet- och kreditposter som bokförts i kontogrupperna 30-89.	

Bilaga 1: Utlandstraktamenten

Land/Område	Normalbelopp (exkl. logi) per dag, kr	Land/Område	Normalbelopp (exkl. logi) per dag, kr
Albanien	590	Macao, se Kina	
Algeriet	478	Makedonien	332
Andorra	418	Malaysia	319
Angola	665	Mali	343
Antigua och Barbuda	588	Malta	557
Arabemiraten, Förenade	727	Marocko	595
Argentina	200	Mauretanien	391
Australien	510	Mexiko	414
Azerbajdzjan	348	Moçambique	325
		Moldavien	200
		Monaco	750
Bahamas	664	Mongoliet	395
Bahrain	452		
Bangladesh	209	Namibia	347
Barbados	570	Nederländerna	616
Belgien	586	Nederländska västindien*	686
Belize	305	Nepal	214
Bermuda	647	Nicaragua	244
Bolivia	200	Nigeria *	460
Bosnien-Hercegovina	380	Nordkorea	208
Botswana	446	Norge	598
Brasilien	408	Nya Zeeland	398
Brunei Darussalam	313		
Bulgarien	646	Oman	671
Burkina Faso	366		
Burma	311	Pakistan	200
Burundi	200	Panama	251
		Papua Nya Guinea	240
Centralafrikanska republiken	397	Paraguay	306
Chile	311	Peru	215
Colombia	269	Polen	450
Costa Rica	427	Portugal	586
Cypern	490	Puerto Rico, se USA	
Danmark	583	Rumänien	431
Djibouti	404	Rwanda	304
Dominica	534	Ryssland	938
Dominikanska Republiken	560		
		Samoa	215
Ecuador	323	San Marino, se Italien	
Egypten	286	Saudiarabien	817
Ekvatorialguinea	299	Schweiz	594
El Salvador	407	Senegal	432
Elfenbenskusten	593	Serbien och Montenegro	340
Eritrea	200	Seychellerna	854
Estland	323	Sierra Leone	370
Etiopien	437	Singapore	626
		Slovakien	514
Filippinerna	548	Slovenien	455
Finland	485	Spanien	574
Frankrike	757	Sri Lanka	286
Färöarna*	480	Storbritannien och Nordirland	828
		Sudan	558
Gabon	524		
Gambia	384		
Georgien	306		

Grekland	655	Surinam	204
Grenada	556	Swaziland	262
Grönland, se Danmark		Sydafrika	404
Guatemala	293	Sydkorea	856
Guinea	307	Syrien	526
Guinea-Bissau	497	S:t Christopher och Nevis	618
Guyana	575	S:t Lucia	568
		S:t Vincent och Grenadinerna	556
Haiti	456	Taiwan*	494
Honduras	268	Tanzania	266
Hong Kong, se Kina		Thailand	301
		Tjeckien	414
Indien	346	Tonga	200
Indonesien	541	Trinidad och Tobago	600
Irak	445	Turkiet	470
Iran	239	Tyskland	547
Irland	535		
Island	576	Uganda	342
Israel	635	Ukraina	431
Italien	442	Ungern	442
		Uruguay	200
Jamaica	556	USA	596
Japan	944	Uzbekistan	564
Jemen*	503		
Jordanien	850	Vanuatu*	350
		Venezuela	575
Kambodja	270	Vietnam	289
Kamerun*	556	Vitryssland	460
Kanada	668		
Kap Verde	457	Zambia	283
Kazakstan	470	Zimbabwe	612
Kenya	392		
Kina	670	Åland, se Finland	
Kirgistan	206		
Kongo (Brazzaville)	366	Österrike	562
Kongo (Dem.Republiken)	746	Östtimor	301
Kroatien	508		
Kuba	406	Övriga länder och områden	345
Kuwait	857		
Laos	211		
Lesotho* ¹	259		
Lettland	421		
Libanon	757		
Liberia	458		
Libyen*	828		
Liechtenstein	557		
Litauen	298		
Luxemburg	558		