

Innehåll

Förord	3
Förkortningslista	15
1 Inledning	17
2 Sambandet mellan redovisning och beskattning	23
2.1 Sambandet mellan redovisning och inkomstbeskattningen	23
2.1.1 Inledning	23
2.1.2 Allmänt om sambandet	23
2.1.3 Fördelar och nackdelar med sambandet	24
2.1.4 Sambandet enligt inkomstskattelagen	25
2.2 Sambandet mellan redovisning och indirekt beskattning	31
2.2.1 Inledning	31
2.2.2 Fördelar och nackdelar med sambandet beträffande mervärdesskatt.....	32
2.2.3 Sambandet enligt mervärdesskattelagen	33
2.2.4 Sambandet mellan redovisning och punktskatter	36
2.3 Ändring i efterhand av redovisat resultat	37
2.3.1 Inledning	37
2.3.2 Inkomstskattelagens regler om beräkning av resultat av näringsverksamhet.....	37
2.3.3 Skatterättslig praxis beträffande retroaktiva ändringar av tidigare bokslut.....	38
2.3.4 Civilrättsliga regler och normer för retroaktiva ändringar av tidigare bokslut.....	38
2.3.5 Justering av det redovisade resultatet.....	39
3 Redovisning	47
3.1 Redovisningens syfte och uppgifter	47
3.2 Redovisningslagstiftning	49
3.3 Ramlagar – normgivning	49
3.4 God redovisningssed	52

6 Innehåll

3.5	Rättvisande bild.....	55
3.6	Grundläggande redovisningsprinciper	57
3.7	Föreställningsram för utformning av finansiella rapporter.....	62
3.7.1	Inledning	62
3.7.2	Grundläggande antaganden.....	63
3.7.3	Kvalitativa egenskaper.....	63
3.7.4	De finansiella rapporternas huvudgrupper	65
3.7.5	När ska en post redovisas i balans- eller resultaträkningen?	67
3.7.6	Värderingsmetoder	68
3.8	Redovisningsterminologi	68
3.9	Redovisningens hierarki	69
4	Redovisningslagar	71
4.1	Bokföringslagen.....	71
4.2	Årsredovisningslagen.....	76
4.3	Lagen om årsredovisning i kreditinstitut och värdepappersbolag	85
4.4	Lagen om årsredovisning i försäkringsföretag.....	86
4.5	EG-rätten	89
5	Normgivare	93
5.1	Bokföringsnämnden.....	93
5.1.1	Tillämpning av Redovisningsrådets rekommendationer	94
5.2	Redovisningsrådet.....	99
5.2.1	Allmänt.....	99
5.2.2	Rekommendationer	100
5.2.3	Akutgruppens uttalanden	101
5.3	Finansinspektionen	102
5.4	International Accounting Standards Board (IASB).....	103
5.4.1	Allmänt.....	103
5.4.2	Rekommendationer	104
6	Koncernredovisning.....	107
6.1	RR 1:00 Koncernredovisning.....	107
6.2	BFNAR 2002:12 Tolkningen av koncernbegreppet vid bedömningar som sker enligt bokföringslagen.....	109
6.3	Inkomstskatt	109
6.4	Rättspraxis m.m.	111

7	Varulager	113
7.1	RR 2:02 Varulager	113
7.2	RR 2 Redovisning av varulager	117
7.3	BFNAR 2000:3 Redovisning av varulager	121
7.4	BFNAR 2001:4 Tillämpning av s.k. inkuranstrappa	122
7.5	Inkomstskatt	123
7.6	Rättspraxis m.m.	134
8	Extraordinära intäkter och kostnader	137
8.1	RR 4 Redovisning av extraordinära intäkter och kostnader samt upplysningar för jämförelseändamål	137
8.2	Inkomstskatt	138
8.3	Rättspraxis m.m.	138
9	Byte av redovisningsprincip	139
9.1	RR 5 Redovisning av byte av redovisningsprincip	139
9.2	Inkomstskatt	140
9.3	Rättspraxis m.m.	143
10	Leasingavtal	145
10.1	RR 6:99 Leasingavtal	145
10.2	BFNAR 2000:4 Redovisning av leasingavtal	147
10.3	BFNAR 2004:4 Redovisning vid förvärv av leasad tillgång	147
10.4	Inkomstskatt	148
10.5	Mervärdesskatt	150
10.6	Rättspraxis m.m.	151
11	Kassaflöden	155
11.1	RR 7 Redovisning av kassaflöden	155
11.2	Inkomstskatt	155
12	Valutakurser	157
12.1	RR 8 Redovisning av effekter av ändrade valutakurser	157
12.2	Inkomstskatt	160
12.3	Mervärdesskatt	164

12.4	Rättspraxis m.m.	168
13	Inkomstskatter	169
13.1	RR 9 Inkomstskatt	169
13.2	BFNAR 2001:1 Redovisning av inkomstskatter	170
13.3	Inkomstskatt	170
13.4	Rättspraxis m.m.	170
14	Entreprenader och liknande uppdrag.....	171
14.1	RR 10 Entreprenader och liknande uppdrag	171
14.2	Inkomstskatt	173
14.3	Mervärdesskatt.....	177
14.4	Rättspraxis m.m.	178
15	Intäkter	181
15.1	RR 11 Intäkter.....	181
15.2	BFNAR 2003:3 Redovisning av intäkter	184
15.3	Inkomstskatt	191
15.4	Mervärdesskatt.....	207
15.5	Rättspraxis m.m.	210
16	Materiella anläggningstillgångar	213
16.1	RR 12 Materiella anläggningstillgångar	213
16.2	BFNAR 2001:3 Redovisning av materiella anläggningstillgångar.....	218
16.3	BFNAR 2003:1 Anläggningsregister	218
16.4	Inkomstskatt	219
16.5	Mervärdesskatt.....	226
16.6	Rättspraxis m.m.	227
17	Intresseföretag	231
17.1	RR 13 Intresseföretag	231
17.2	Inkomstskatt	231
17.3	Rättspraxis m.m.	232

18	Joint ventures	233
18.1	RR 14 Joint ventures.....	233
18.2	Inkomstskatt	234
18.3	Rättspraxis m.m.	234
19	Immateriella tillgångar	235
19.1	RR 15 Immateriella tillgångar	235
19.2	BFN R 1 Redovisning av forsknings- och utvecklingskostnader	237
19.3	Inkomstskatt	238
19.4	Rättspraxis m.m.	239
20	Avsättningar	243
20.1	RR 16 Avsättningar, ansvarsförbindelser och eventualtillgångar	243
20.2	Inkomstskatt	248
20.3	Rättspraxis m.m.	253
21	Nedskrivningar	255
21.1	RR 17 Nedskrivningar	255
21.2	Inkomstskatt	257
21.3	Rättspraxis m.m.	258
22	Resultat per aktie	259
22.1	RR 18 Resultat per aktie.....	259
22.2	Inkomstskatt	259
22.3	Rättspraxis m.m.	259
23	Verksamheter under avveckling.....	261
23.1	RR 19 Verksamheter under avveckling	261
23.2	Inkomstskatt	262
24	Delårsrapportering	263
24.1	RR 20 Delårsrapportering.....	263
24.2	BFNAR 2002:5 Delårsrapportering	263
24.3	Inkomstskatt	264

25	Lånekostnader	265
25.1	RR 21 Lånekostnader	265
25.2	Inkomstskatt	265
25.3	Rättspraxis m.m.	266
26	Utformning av finansiella rapporter	267
26.1	RR 22 Utformning av finansiella rapporter.....	267
26.2	Inkomstskatt	271
26.3	Rättspraxis m.m.	272
27	Upplysningar om närstående	273
27.1	RR 23 Upplysningar om Närstående.....	273
27.2	Inkomstskatt	274
28	Förvaltningsfastigheter.....	275
28.1	RR 24 Förvaltningsfastigheter	275
28.2	Inkomstskatt	276
28.3	Mervärdesskatt.....	277
29	Rapportering för segment	279
29.1	RR 25 Rapportering för segment – rörelsegrenar och geografiska områden	279
29.2	Inkomstskatt	280
30	Händelser efter balansdagen.....	281
30.1	RR 26 Händelser efter balansdagen	281
30.2	Inkomstskatt	282
30.3	Rättspraxis m.m.	284
31	Finansiella instrument	285
31.1	RR 27 Finansiella instrument: Upplysningar och klassificering.....	285
31.2	Inkomstskatt	286
31.3	Rättspraxis m.m.	287

32	Statliga stöd	289
32.1	RR 28 Statliga stöd.....	289
32.2	BFN R 5 Redovisning av statliga stöd	291
32.3	Inkomstskatt	292
32.4	Mervärdesskatt.....	293
32.5	Rättspraxis m.m.	293
33	Ersättningar till anställda	295
33.1	RR 29 Ersättningar till anställda.....	295
33.2	Inkomstskatt	306
33.3	Rättspraxis m.m.	312
34	IAS-anpassad redovisning.....	315
34.1	Redovisningsrådets rekommendationer med anledning av IAS- anpassad redovisning.....	315
34.2	RR 30 Kompletterande redovisningsregler för koncerner	316
34.3	RR 31 Delårsrapportering för koncerner	317
34.4	RR 32 Redovisning för juridiska personer	318
35	Gemensam verifikation.....	331
35.1	BFN R 2 Gemensam verifikation.....	331
35.2	BFNAR 2003:14 Redovisning av försäljning från myntautomat.....	333
35.3	BFNAR 2004:1 Systemdokumentation och behandlingshistorik för kassaregister	334
35.4	Alkohollagen	334
35.5	Yrkestrafiklagen.....	335
35.6	Kontrollproblem.....	336
35.7	Rättspraxis m.m.	338
36	Säkringsredovisning.....	339
36.1	BFN R 7 Värdering av fordringar och skulder i utländsk valuta.....	339
36.2	Inkomstskatt	340
36.3	Rättspraxis m.m.	345

37	Enskild näringsidkares bokföring	347
37.1	BFN R 11 Enskild näringsidkares bokföring.....	347
37.2	BFNAR 2004:2 Bokföringsskyldighetens upphörande i enskild näringsverksamhet.....	349
37.3	BFNAR 2004:3 Skyldighet att upprätta årsbokslut vid gemensamt bedriven näringsverksamhet.....	351
37.4	Inkomstskatt	351
37.5	Rättspraxis m.m.	354
38	Fusion	355
38.1	BFNAR 1999:1 Fusion av helägt aktiebolag	355
38.2	BFNAR 2003:2 Redovisning av fusion	358
38.3	Fusionsförfarandet enligt ABL	360
38.4	Inkomstskatt	361
38.5	Särskild löneskatt.....	369
38.6	Fastighetsskatt och avkastningsskatt på pensionskostnader.....	369
38.7	Övrigt	370
38.8	Rättspraxis m.m.	372
39	Överskottsmedel i Alecta.....	373
39.1	BFNAR 2001:5 Återbäring av överskottsmedel i Alecta (f.d. SPP)...	373
39.2	Inkomstskatt	374
39.3	Rättspraxis m.m.	377
40	Räkenskapsinformation och dess arkivering.....	379
40.1	BFNAR 2000:5 Räkenskapsinformation och dess arkivering.....	379
40.2	BFN R 10 Systemdokumentation och behandlingshistorik.....	387
40.3	BFNAR 2004:1 Systemdokumentation och behandlingshistorik för kassaregister	390
40.4	Skatteverkets allmänna råd och meddelanden om förvaring av maskinläsbara medier utomlands.....	391
40.4.1	Anmälan om förvaring av maskinläsbara medier utomlands	391
40.4.2	Ansökan om tillstånd till förvaring av maskinläsbara medier utomlands	392
40.5	Skattekontroll	393
40.6	Rättspraxis m.m.	393

41	Verifikationer	395
41.1	BFNAR 2000:6 Verifikationer	395
41.2	BFNAR 2002:14 Redovisning av försäljning från myntautomat.....	401
41.3	Inkomstskatt	402
41.4	Mervärdesskatt.....	402
41.5	Rättspraxis m.m.	405
42	Löpande bokföring.....	407
42.1	BFNAR 2001:2 Löpande bokföring.....	407
42.2	Inkomstskatt	416
42.3	Mervärdesskatt.....	417
42.4	Rättspraxis m.m.	419
	Sakregister	421