

BOKFÖRINGSNÄMNDENS ALLMÄNNA RÅD

ISSN 1404-5761

Utgivare: Sören Wallin, Bokföringsnämnden, Box 7831, 103 98 STOCKHOLM

BFNAR 2001:3

Bokföringsnämndens allmänna råd om redovisning av materiella anläggningstillgångar;

beslutade den 5 juni 2001.

Materiella anläggningstillgångar

Små, medelstora och stora företag/koncerner

1. Små, medelstora och stora företag och koncerner¹ får redovisa materiella anläggningstillgångar enligt punkterna 2-7 i dessa allmänna råd.
2. Företag och koncerner som redovisar materiella anläggningstillgångar enligt dessa allmänna råd skall tillämpa Redovisningsrådets rekommendation RR 12, Materiella anläggningstillgångar med undantag för punkterna 7, 10, 36, 38-46 och 48.
3. I stället för punkt 7 i RR 12 skall följande gälla.

Anskaffningsvärdet utgörs av inköpspriset inklusive tullavgifter och punktskatter samt kostnader som är direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen. Från inköpspriset skall avdrag ske för eventuella varurabatter, bonus och liknande liksom för rabatter i form av onormalt fördelaktiga betalningsvillkor. Exempel på direkt hänförliga kostnader är kostnader för

- iordningställande av plats eller område för installation eller uppförande av tillgången,
- leverans och hantering,
- installation,
- konsulttjänster såsom arkitekt-, ingenjör- och juristtjänster samt lagfart.

¹ Av BFNAR 2000:2 framgår vad som utgör små, medelstora och stora företag respektive koncerner.

Utgifter för nedmontering och bortforsling av tillgången och återställande av plats eller område där tillgången varit installerad respektive uppförd behöver inte inkluderas i anskaffningsvärdet.

4. I stället för punkt 10 i RR 12 skall följande gälla.

Materiella anläggningstillgångar som omfattas av leasingavtal får redovisas enligt BFNs allmänna råd om redovisning av leasingavtal (BFNAR 2000:4) eller Redovisningsrådets rekommendation RR 6:99, Leasingavtal.

5. I stället för punkt 36 i RR 12 skall följande gälla.

Uppskrivning av anläggningstillgångar regleras i 4 kap. 6 § årsredovisningslagen (1995:1554; ÅRL). Enstaka väl motiverade uppskrivningar är förenliga med ÅRL.

6. I stället för punkterna 38-44 i RR 12 skall följande gälla.

Företag som skall upprätta årsbokslut eller årsredovisning behöver inte lämna tilläggsupplysningar utöver vad som följer av bokföringslagen (1999:1078) respektive ÅRL.

Byte av redovisningsprincip

7. Tillämpning av dessa allmänna råd kan innebära byte av redovisningsprincip. Vid ett sådant byte skall den nya redovisningsprincipen tillämpas retroaktivt och den ackumulerade effekten av bytet redovisas som korrigeringspost i ingående eget kapital. Företag som upprättar årsredovisning skall räkna om jämförelseuppgifter för samtliga jämförelseår.² Om en retroaktiv tillämpning i det särskilda fallet skulle vara förenad med betydande svårigheter får den nya redovisningsprincipen tillämpas enbart på transaktioner och händelser som företas eller inträffar efter bytet.

Ikraftträdande

8. Dessa allmänna råd skall tillämpas på bokslut som upprättas för räkenskapsår som påbörjas den 1 januari 2002 eller senare och får tillämpas på bokslut avseende räkenskapsår som påbörjats tidigare.

² Vägledning beträffande byte av redovisningsprincip kan hämtas från Redovisningsrådets rekommendation RR 5, Redovisning av byte av redovisningsprincip. BFN avser att ge ut en vägledning baserad på RR 5.

BO SVENSSON

Sören Wallin