

## Hur påverkas bokföringen av Coronapandemin?

**De åtgärder som nu finns för företag kan väcka frågor kring hur stöd och nedsättningar ska hanteras i bokföringen. Vi försöker här komma med vägledning och vi kommer att fylla på detta allt eftersom det finns anledning om nya åtgärder kommer.**

### Hur bokför jag de sänkta arbetsgivaravgifterna med anledning av coronaviruset?

Eftersom det är fråga om en nedsättning av arbetsgivaravgifterna, dvs. inte ett bidrag, medför det inte någon särskild bokföringsåtgärd. Arbetsgivaravgifterna bokförs som vanligt på kontot för arbetsgivaravgifter men till ett lägre belopp.

Ett eget kostnadskonto kan användas för den lägre procentsatsen om man önskar för sin avstämning men är inget krav.

Tänk på att kontrollera inställningen i ditt löneprogram för de anställda som ska omfattas av stödet för att få en korrekt arbetsgivardeklaration.

### Hur bokförs stödet för korttidsarbete från Tillväxtverket?

Stödet för korttidsarbete bokförs som en övrig rörelseintäkt. Det ska inte reducera personalkostnader.

Konto väljs i klass 39, till exempel kan konto 3988 Erhållna bidrag för personal användas

Ansökan görs hos Tillväxtverket från 7 april. Ansökan om korttidsarbete påverkar inte rätten till sänkt arbetsgivaravgift. Det påverkar inte heller hur du ska redovisa i arbetsgivardeklarationen.

Stödet får redovisas när alla villkor för stödet är uppfyllda vilket tidigast kan vara vid ansökningstillfället. Redovisning kan alltså ske tidigast i ansökningsmånaden och senast i besluts månaden. För de bolag som hade bokslutsdag 31/3 är det alltså inte möjligt att redovisa stödet som intäkt i bokslutet även om det beviljades innan årsredovisningen färdigställdes.

### Hur bokförs stödet för hyresnedsättning?

Stödet för hyresnedsättning är för både hyresgäst och hyresvärd kopplat till hyresavtalet och utgör ett tillägg till hyresavtalet. Detta medför att rabatten är hänförlig till den period av räkenskapsåret som rabatten är hänförlig till enligt ett nytt allmänt råd från Bokföringsnämnden (BFNAR 2020:1). Rabatten ska därför periodiseras oavsett om det är en intäkt eller kostnad.

Hyresvärdar kan få stöd för hyresnedsättning från staten, redovisning av detta behandlas inte i det nya allmänna rådet. Intäktsredovisning får enligt allmänna regler ske först när företaget uppfyller villkoren för att erhålla bidraget. Villkoren för att är bl.a. att det finns en överenskommelse om rabatt på hyran senast den 30/6 för de branscher som ursprungligen omfattades av systemet och att vissa övriga villkor var uppfyllda. Så långt innebär detta enligt vår bedömning att villkoren för stödet är uppfyllda senast den 30/6 och att efterföljande ansökan och beslut bekräftar dessa förhållanden. Stödet kan därför redovisas som intäkt i bokslut per den 30/6. Stödets storlek kan dock påverkas av andra hyresstöd till samma hyresgäst men detta påverkar storleken på den redovisade intäkten.

Regeringen har i juli 2020 utökat hyresstödet till fler branscher och överenskommelse om hyresnedsättning skulle ha slutits senast den 31 juli för dessa branscher. Det är oklart om även bidrag för dessa branscher får redovisas i bokslut per den 30/6. Vår preliminära bedömning är att villkoren för

att erhålla stöd inte är uppfyllda per den 30/6 eftersom det varken fanns beslutade regler om en utökning eller en överenskommelse med hyresgästen den 30/6.

Hysesstödet bokförs som en övrig rörelseintäkt i årsredovisningen. Konto väljs i klass 39, till exempel kan konto 3985 Erhållna statliga bidrag. Det blir då ett problem med redovisning av moms eftersom hyresvärden normalt debiterar utgående moms även på den del av hyresrabatten som ligger till grund för stödet och därför i momsdeklarationen ingår i nettoomsättning. Förslaget är därför att under löpande år redovisa det statliga stödet som en upplupen intäkt på ett särskilt intäktskonto, t.ex. 3011 om företaget använder 3010 för hyresintäkter. När företaget erhåller stödet minskas den upplupna intäkten. Senast per bokslutsdagen bokas totalbeloppet för erhållet statligt stöd om från det särskilda intäktskontot till övriga rörelseintäkter.

Ansökan görs hos vissa Länsstyrelser och måste ske senast den 31 augusti.

### Hur bokförs omställningsstödet från Skatteverket?

Omställningsstödet bokförs som en övrig rörelseintäkt.

Konto väljs i klass 39, till exempel kan konto 3985 Erhållna statliga bidrag

Redovisning får ske när alla villkor för bidraget är uppfyllda, till dessa hör att företaget inte får vara på obestånd när Skatteverket fattar beslut om stöd. Detta innebär att stödet får redovisas som intäkt först när beslut om omställningsstöd har fattats.

Ansökan görs hos Skatteverket och måste ske senast den 31 augusti. Det är möjligt att komplettera med revisorsintyg i efterhand.

### Hur bokförs kompensationen för höga sjuklönekostnader?

Kompensationen för höga sjuklönekostnader bokförs som en övrig rörelseintäkt.

Konto väljs i klass 39, till exempel kan konto 3997 Sjuklöneersättning användas

Arbetsgivaren betalar ut sjuklön till de anställda som vanligt. I arbetsgivardeklarationen anges precis som vanligt de sjuklöner företaget haft under månaden. Skatteverket skickar detta till Försäkringskassan som skyndsamt betalar ut ersättningen till företaget. Ersättningen sätts in på skattekontot.

Även karensavdrag görs som vanligt av arbetsgivaren. Det stöd som kan fås för sjuklön från dag 1 ansöker den anställde själv om på Försäkringskassans e-tjänst för detta.

### Hur bokförs anstånd med skatter?

Bokför som vanligt när Skatteverket belastar skattekontot på förfallodagen för skatter och avgifter, dvs. nollställ konto 2650, 2710 och 2730 post för post mot 1630. Sedan, när Skatteverket tillgodoför skattekontot det beslutade anståndet, debiteras 1630 och krediteras ett nytt konto 2852

*Anståndsbelopp för moms, arbetsgivaravgifter och källskatt.*