

Stockholm 2019-10-03

Remiss: BAS-kontoplanen i maskinläsbar form

BAS har fått önskemål om att BAS-kontoplanen ska tillhandahållas i maskinläsbar form. Innan något beslut tas behöver vi information om hur stort intresset är, vilket format som är lämpligt och vilket innehåll som önskas.

Vad gäller vilket format kontoplanen ska tas fram i har olika förslag framförts. BAS har därför tagit fram bifogad promemoria som beskriver några alternativa lösningar att tillhandahålla kontotabellen digitalt. Den kan vara ett stöd för att besvara frågorna nedan. Vi behöver nu hjälp av BAS-kontoplanens intressenter för att kunna ta ställning till om kontotabellen bör tillhandahållas digitalt och hur det görs på bästa sätt.

Vi önskar allmänna synpunkter på de olika alternativa lösningarna i promemorian samt svar på följande frågor:

- 1) Kan ett tillhandahållande av BAS-kontoplanen i maskinläsbar form förbättra era tjänster eller produkter, eller på annat sätt underlätta för de som är bokföringsskyldiga?
- 2) Kan ett tillhandahållande av BAS-kontoplanen i maskinläsbar form bidra till att BAS-kontoplanen följs i större utsträckning?
- 3) I vilket eller vilka maskinläsbara filformat önskar ni att BAS-kontoplanen tillhandahålls? Motivera era preferenser.
- 4) Vill ni att BAS-kontoplanen tillhandahålls som nerladdningsbara filer, eller som svar på anrop via ett öppet API? Motivera era preferenser.
- 5) Vilken information om respektive konto, utöver kontonummer och namn, önskar ni att BAS tillhandahåller i de maskinläsbara formaten?
- 6) Vilken information om företagsformer och företagstyper önskar ni att BAS tillhandahåller i de maskinläsbara formaten?
- 7) Utifrån BAS-kontoplanen har vissa medlemsorganisationer i BAS utvecklat egna s.k. branschkontoplaner. Finns det ett intresse av att även dessa, i BAS regi, tillhandahålls i maskinläsbar form?

Sida 1 av 2

- 8) Kan en webbapplikation som kan skapa en anpassad/filtrerad kontotabell förbättra era tjänster eller produkter, eller på annat sätt underlätta för de som är bokföringsskyldiga?

Vill ni delta i en referensgrupp?

BAS kommer efter att synpunkterna kommit in fatta beslut om den fortsatta inriktningen på arbetet. BAS är intresserad av att föra en nära dialog med programvarutillverkarna och har därför för avsikt att bilda en referensgrupp. Är ni intresserade av att delta i en referensgrupp lämna kontaktuppgifter för den person som kan ingå i gruppen tillsammans med remissvaret.

Frågor under remisstiden och svar på remissen

Frågor om remissen ställs till info@bas.se

För tekniska frågor hänvisas till lars.hansson@edison.se

Svar på remissen skickas till info@bas.se senast 2019-11-04

Bilagor:

Bilaga 1 PM Baskontoplanen i maskinläsbar form

Bilaga 2 Olika filformat

Bilaga 3 Remisslista

PM: BAS-kontoplanen i maskinläsbar form

Bakgrund

BAS har fått önskemål om att BAS-kontoplanen ska tillhandahållas i maskinläsbar form. Innan något beslut tas behöver vi information om hur stort intresset är, vilket format som är lämpligt och vilket innehåll som önskas.

Vad gäller vilket format kontoplanen ska tas fram i har olika förslag framförts. BAS har därför tagit fram denna promemoria som beskriver några alternativa lösningar att tillhandahålla kontotabellen.

Nuläget

Kontotabellen i BAS, det vill säga förteckningen över konton utan konteringsinstruktioner, tillhandahålls kostnadsfritt på svenska.

Aktuella kontotabeller publiceras årligen på BAS webbplats i Excel- och PDF-format. Även om båda dessa format är digitala så är de inte strukturerade på ett sådant sätt att de är automatiskt maskinläsbara. Önskemål om kontotabellen i ett maskinläsbart filformat har framställts från olika håll.

Alla programvarutillverkare tillhandahåller en eller flera standardkontoplaner (kontotabeller enligt BAS-terminologin¹). Dessa kontotabeller används vid nyuppläggning av företag i redovisningsprogrammen, och omfattar ett urval av de konton som förekommer i BAS-kontoplanen. Standardkontoplanerna i redovisningsprogrammen kan i större eller mindre omfattning även innehålla konton som saknas i BAS-kontoplanen, framför allt då inom de relativt fria kontoklasserna 3 och 4.

Vissa program innehåller flera varianter av kontotabeller, anpassade för olika företagstyper och/eller branscher. Det är exempelvis vanligt med en särskild kontotabell för lantbruk, där en lämplig uppsättning konton inom klass 3 och 4 tillförts, ofta inspirerat av den kontoplan som används inom LRF².

I alla redovisningsprogram sker en anpassning av kontourvalet under eget kapital utifrån företagsformen för det upplagda företaget. Ibland kan urvalet av BAS-konton även anpassas av användaren utifrån ett enkelt frågebatteri. Exempelvis kan uppsättningen konton för personal anpassas om företaget har/saknar anställda, och antalet konton för koncernmellanhavanden anpassas om företaget har något koncernförhållande.

I vissa redovisningsprogram finns det också en så kallad bakgrundskontoplan, det vill säga en katalog över möjliga konton. När ett konto saknas på ett visst företag ges användaren en möjlighet att enkelt lägga till kontot genom att kontot, med alla kontoinställningar, kopieras från bakgrundskontoplanen till det aktuella företagens kontoplan.

¹ Enligt BAS-terminologin är en kontoplan en kontoförteckning med tillhörande konteringsinstruktioner. En kontoförteckning utan konteringsinstruktioner kallas för kontotabell.

² Denna kontoplan kallades tidigare för 10090, en beteckning som användes internt inom LRF-Konsult.

En bakgrundskontoplan kan antingen utgöras av BAS-kontoplanens totala kontotabell, eller vara en kontoplan speciellt framtagen inom en redovisningsbyrå, inom ramen för en "byråstandard". Programvarutillverkarna måste i dagsläget manuellt uppdatera sina standardkontoplaner utifrån de förändringar som årligen presenteras av BAS-kontogruppen.

Informationsinnehåll i ett maskinläsbart filformat

Ett maskinläsbart filformat bör ha en stram struktur, där strukturen har publicerats i form av en filformatspecifikation och/eller ett så kallat schema. Ett schema är i sig en maskinläsbar specifikation av en filstruktur.

I nuvarande kontotabell (Excel och PDF) förekommer uppgifter om:

- Kontonummer
- Kontonamn
- Uppgift om att kontot är K2-främmande
- Uppgift om att kontot är vanligt förekommande (fyrkantmarkering).

Utöver detta tillhandahåller BAS särskilda så kallade kopplingstabeller, med:

- Uppgift om vilka konton som ska hänföras till en viss SRU-kod i inkomstdeklarationen
- Uppgift om hur kontot normalt ska placeras i en resultat- eller balansräkning enligt K2.

Dessa uppgifter är inte alltid helt förutbestämda. I några enstaka fall kan ett givet konto, till följd av externa omständigheter, behöva föras till olika poster.

För användning i ett redovisningsprogram kan man vilja lagra ytterligare uppgifter om ett konto. Vissa av dessa uppgifter är generella och skulle kunna tillhandahållas av BAS:

- Kontonamn på engelska
- Normal kontering (debet eller kredit)
- Normalt saldo (debet eller kredit)
- SRU-kod eller SRU-koder (vissa konton ska placeras på två ställen i inkomstdeklarationen, olika inkomstdeklarationer har olika SRU-koder)
- Placering i resultat- eller balansräkning
- Placering i resultat- eller balansräkning vid onormalt saldo
- Placering i momsdeklarationen
- Uppgift om ifall det som bokförts på kontot är skattepliktigt/avdragsgillt vid inkomsttaxeringen
- Normala motkonton.

För att ur en kontotabell kunna göra en anpassning till ett specifikt företag/organisation kan det dessutom behövas uppgifter om:

- Företagsformer för vilka kontot är aktuellt
- Företagstyper (t.ex. handelsföretag, tjänsteproducerande företag, tillverkande företag...) för vilka kontot är aktuellt
- Övriga attribut som kan användas för att avgöra när kontot är aktuellt (t.ex. "har anställda", "är koncernmoder", "har fastighet", "hyr lokal").

Cost/benefit-överväganden

Val av attribut

För att kunna generera maskinläsbara filer med ovanstående information behöver BAS upprätta en databas som innehåller den information som ska kunna levereras till mottagarna. Denna databas måste underhållas och kvalitetssäkras. Därför måste varje valt attribut vägas noga. Väl valda attribut ökar värdet och nyttan av den levererade kontotabellen, samtidigt som arbetet med att underhålla databasen ökar. Onödiga, otydligt definierade och dåligt underhållna attribut sänker tillförlitligheten och därmed värdet av informationen.

Ur databasen är det relativt enkelt att generera filer i flera olika format. Varje filformat som ska hanteras innebär dock en initial implementationskostnad för BAS.

Val av filformat

Ur en databas kan kontotabellen extraheras i t.ex. ett eller flera av följande filformat:

- SIE 4
- SIE 5
- XBRL-taxonomi
- Eget XML- eller JSON-format
- Excel
- PDF

De olika filformaten beskrivs kort i Bilaga 2.

Nerladdningsbara filer eller öppet API?

Kontotabellerna kan presenteras som nerladdningsbara filer på BAS- gruppens webbplats. Som alternativ eller komplement skulle kontotabellerna kunna tillhandahållas via ett öppet API. Bokföringsprogrammen kan då när som helst ladda ner aktuell kontotabell, i ett urval filtrerat efter företagsform och andra parametrar.

Branschkontoplaner?

En databas av det slag som föreslås ovan kan, om önskemål om detta finns, även innefatta de kontabeller som av BAS medlemsföretag tagits fram som BAS branschkontoplaner.

Webbapplikation med frågebatteri?

BAS skulle också i egen regi kunna utveckla en webbapplikation, som med hjälp av ett frågebatteri genererar en anpassad/filtrerad kontotabell utifrån svaret på frågorna.

Olika filformat

SIE-formatet

Alla SIE-formaten (typ 1-5) innehåller strukturer för att representera konton. Dessa delar av SIE-filen kan därmed användas för att tillhandahålla kontotabeller. Flera branschorganisationer tillhandahåller branschkontoplaner till sina medlemsföretag på detta sätt.

XBRL

XBRL-formatet kan användas som leveransformat för kontotabeller. Man använder då taxonomidelen av XBRL-specifikationen, där det tas fram ett väldefinierat element (en etikett) för varje möjligt BAS-konto.

Eget XML- eller JSON-format

Ett eget XML-baserat postformat (schema) kan definieras som ett XML-schema. Postinnehållet blir då exakt de uppgifter om kontot som BAS önskar tillhandahålla.

Programvarutillverkare kan använda schemat för att generera den kod som behövs för att läsa filer/poster enligt denna poststruktur.

JSON är ett alternativ som påminner om XML men som är lite kompaktare och därför kräver mindre bandbredd. I vissa utvecklingsmiljöer är JSON enklare att hantera än XML. Det är numera brukligt att öppna API:er på begäran av den anropande applikationen kan leverera svaret med samma poststruktur i antingen XML- eller JSON-format.

Excel

Excelfiler där varje attribut har en egen väldefinierade kolumn kan användas för att transportera en uppsättning homogena poster.

Eftersom en kontotabell endast innehåller en enda posttyp (konto), är det alltså fullt möjligt att använda excelfiler för att transportera en kontotabell.

PDF

PDF-filer är inte avsedda för transport av strukturerade data, utan är enbart avsedda för presentation. Generering av PDF-filer utifrån den databas som ligger till grund för övriga filformat kan ha ett värde vid exempelvis korrekturläsning av databasens innehåll, som då inte behöver ske online.

Remissen har skickats till:

Addedo
Advice Accounting
Alphabet AB
Antevia
ART Solutions
Atollo
Bankföreningen
Bazaro Sverige AB
Billecta
Billity
Billogram
Bisnode
Björn Lundén
Bokföringsnämnden
Bokio
Bokoredo
Bolagsverket
Briljant Ekonomisystem AB
Cavagent Enterprise Systems AB
Clearly
Creditsafe
Deloitte
Dicom Expense AB
Digia
Digitala Byrån
Dirept
DLX redovisning
Dooer
DPR system service
e-deklarera
e-revisor
Easit
Easyx
Ebeka
Edison Solutions AB
Eklund & Eklund Konsult AB
Ekonomistyrningsverket
Energiföretagen Sverige – Swedenergy – AB
EY
Excab
FAR

Fastighetsägarna
Fortnox
Föreningen Företagsekonomiska Institutet 1888
Föreningen SIE-Gruppen
Föreningen Svenskt Näringsliv
Föreningen XBRL Sweden
Företagarna
Företagsplatsen AB
Hogia
Invoke
Iterum
Jakob Hatteland Computer AS
Jipoint
K42
Kontek Lön AB
KPMG
LRF Konsult
Magenta Data AB
Mamut AB
Mirendo
Montania System AB
Mr Shoebox
NEA (Nätverket för elektroniska affärer)
Nexter
Nordstedts Juridik
Näringslivets Regelnämnd (NNR)
OY KFM Accounting Ltd
Parseport
PE Accounting Sweden AB
PromikBook AB
PWC
REALgood AB
Redflag
Rexor AB
Riksidrottsförbundet
RVA Consulting
Rådet för betal- och kassasystem
SABO AB
Sanuk Advice
SCR Svensk Camping
Slipp
Skatteverket
Småföretagarnas riksförbund
SoftOne Application AB
Specter AB

Srf konsulterna
Statistiska centralbyrån
Svenska kyrkan
Sveriges Byggindustrier
Sveriges Kommuner och Landsting
Syna
Tervaris
Tiego
UC
Umefast AB
Unikum AB
Unit 4
Visita – Svensk besöksnäring
Visma
Vitec
Wectent
Wint
Wolters Kluwer
Wrebit
Zenconomy

