



# Värdering vid upprättande av kontrollbalansräkning

En aktiebolagsrättslig och redovisningsrättslig studie

Sebastian Lindroos-Moll

Fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap

---

Juridik - Civilrätt

---

DOKTORSAVHANDLING | Karlstad University Studies | 2020:16

---



# Värdering vid upprättande av kontrollbalansräkning

Föremålet för undersökningen är värdering vid upprättande av kontrollbalansräkning enligt 25 kap. 13–14 §§ aktiebolagslagen. En kontrollbalansräkning ska genast upprättas när det finns skäl att anta att bolagets eget kapital understiger hälften av det registrerade aktiekapitalet. Vid beräkningen av det egna kapitalets storlek får bland annat justeringar förenliga med god redovisningssed göras. Tillgångar får även redovisas till nettoförsäljningsvärde.

I studien undersöks bland annat utvecklingen av god redovisningssed och betydelsen detta har haft för värdering i kontrollbalansräkningen. Bokföringsnämndens allmänna råd, särskilt K-regelverken, spelar en viktig roll och de allmänna rådets konstitutionella status i normgivningshänseende utreds. För att kontrastera de svenska reglerna och ge ytterligare substans åt uttalanden *de lege ferenda* undersöks och analyseras vidare kapitalbristreglerna i Finland. Den finländska lagen utgör med sin gemensamma historia och nutida förändringar ett intressant jämförelseobjekt till den svenska regleringen.

I slutsatserna anges bland annat att skyddet av borgenärer framträder som den främsta av reglernas avsedda funktioner, men att detta inte återspeglas i reglernas konstruktion och tillämpning.

---

ISBN 978-91-7867-099-4 (tryck)

---

ISBN 978-91-7867-109-0 (pdf)

---

ISSN 1403-8099

---

DOKTORSAVHANDLING | Karlstad University Studies | 2020:16

---