

Valtion kirjanpitolautakunnan lausunto hakemukseen, jossa Valtiokonttori / Valtion kirjanpidon uudistusprojekti on pyytänyt lausuntoa valtion virastojen ja laitosten sekä talousarvion ulkopuolisten valtion rahastojen kirjojen ja muun niihin rinnastettavan materiaalin käsittelystä 31.12.1995 tilanteesta laadittavissa omaisuusraporteissa.

Valtiokonttori ohjaa valtion kirjanpidon uudistuksen toimeenpanoa ja sen ensimmäisenä osana toteutettavaa valtion omaisuuden ja pääoman inventointia. Inventoinnin yhteydessä laaditaan tilivirastokohtaiset omaisuus- ja pääomaraportit, jotka toimivat myöhemmin vahvistettavan aloittavan taseen pohjana. Valtiokonttori / Valtion kirjanpidon uudistusprojekti on pyytänyt lausuntoa valtion virastojen ja laitosten sekä talousarvion ulkopuolisten valtion rahastojen kirjojen ja muun niihin rinnastettavan materiaalin käsittelystä 31.12.1995 tilanteesta laadittavissa omaisuusraporteissa.

Lausunnon perustelut

Valtiokonttorin ohjeessa 28.2.1995 käyttöomaisuus määritellään seuraavasti:

- Käyttöomaisuutta ovat esineet, erikseen luovutettavissa olevat oikeudet ja muut hyödykkeet, joiden vaikutusaika tuotannontekijöinä ulottuu useammalle kuin yhdelle varainhoitovuodelle tai jotka on tarkoitettu tuottamaan tuloa useampana kuin yhtenä varainhoitovuonna.

Kirjanpitolain 12 pykälän 3 momentissa käyttöomaisuus määritellään seuraavasti:

- Käyttöomaisuutta ovat esineet, erikseen luovutettavissa olevat oikeudet ja muut hyödykkeet, jotka on tarkoitettu tuottamaan tuloa useampana kuin yhtenä tilikaute-
na.

Kirjat ja muu niihin rinnastettava materiaali (mm. cd-levyt, ääni- ja videokasetit, valokuvat, valokopiot) on luonteeltaan pitkävaikutteisista täyttäen näin käyttöomaisuuden määritelmään oleellisesti kuuluvan tuotannontekijän pitkävaikutteisuusehdon. Pitkä-

vaikutteisia tuotannontekijöitä on arvoltaan kuitenkin hyvin erilaisia. Olennaisuuden periaate huomion ottaen arvoltaan vähäisten kirjojen sisällyttäminen omaisuusraporttiin ei ole tarkoituksenmukaista.

Valtion kirjanpitolausuntakunnan lausunto

Valtion kirjanpitolausuntakunta ei ota tässä lausunnossa kantaa kirjojen ja niihin rinnastettavan materiaalin käsittelyyn ja arvostamiseen valtion uudessa kirjanpidossa.

Valtion kirjanpitolausuntakunta katsoo, että kirjoja ja muuta niihin rinnastettavaa materiaalia ei yleensä tulisi inventoida ja arvostaa 31.12.1995 tilanteesta laadittavien omaisuusraporttien yhteydessä. Mikäli kuitenkin kirjastotoiminta muodostaa olennaisen osan tehtävistä tai toiminnasta, niin silloin tämä omaisuus voidaan sisällyttää omaisuusraporttiin.

Kirjojen ja muun niihin rinnastettavan materiaalin osalta on kuitenkin otettava huomioon, mitä valtion irtaimen omaisuuden hoidosta ja valvonnasta on säädetty tai määrätty.

Puheenjohtaja

Tapio Leskinen

Sihteeri

Seppo Kivelä