

14.8.8.1997 Dnr 1/51/1997

Finansministeriet

Referens: Finansministeriets begäran om utlåtande 16.7.1997 VM 11/044/97

STATENS BOKFÖRINGSNÄMND'S UTLÅTANDE OM FINANSMINISTERIETS  
BALANSARBETSGRUPPS MEMORANDUM 20/97

Finansministeriet har begärt utlåtande om förslaget till principer för uppställning av och metoder för fastställande av räkenskapsverkens och hela statens ingående balans.

Statens bokföringsnämnd anser arbetsgruppens förslag huvudsakligen vara korrekt. Nämnden kommer dock med följande förslag till justeringar:

**FÖRESKRIFT OM UPPSTÄLLNING AV STATENS INGÅENDE BALANS**

S. 5

**Kapital**

Majoriteten av saldona på kapitalposterna fås som sådana från balanskontona i den nuvarande förvaltningsbokföringen.

Nämndens syn på detta är att innehållet i uttrycket 'majoriteten' är för omfattande. På balanskontona i den nuvarande förvaltningsbokföringen finns endast en del av posterna i det kortfristiga främmande kapitalet.

Nämndens förslag:

Avlägsna hela meningen.

*Reserveringar*

Reserveringarna upptas till det sannolika värdet på den kommande utgift eller förlust som är känt vid den tidpunkt då ingående balansen görs upp.

Nämndens syn på detta är att det skulle vara klarare om räkenskapsverken inte gör några reserveringar i den ingående balansen, på samma sätt som de inte har möjlighet till värderingsposter. Innehållet i reserveringarna förutsätter preciseringar också med tanke på kommande bokslut (kontoplan).

Nämndens förslag:

Inga reserveringar görs i räkenskapsverkens ingående balans.

## **Bilaga 1 Uppställning av statens ingående balans 31.12.1997, Motiveringar**

s. 2

### **Finansieringstillgångar**

Som finansieringstillgångar räknas pengar, banktillgodohavanden samt sådana finansieringsmedel som tillfälligt innehar någon annan form.

Nämnden föreslår en definition enligt 66 § i förordningen om statsbudgeten

Nämndens förslag:

Som finansieringstillgångar räknas pengar, fordringar samt sådana finansieringsmedel som tillfälligt innehar någon annan form.

s. 3

### **3 Fördelning**

#### **3.1 Egendom**

Tredje stycket, sista meningen:

Statens lån och de fordringar som hänför sig till dessa fördelas på balansräkningen för det räkenskapsverk som beviljat lånet.

Nämndens syn på detta är att formuleringen i föreskriften inte på ett tillräckligt konkret sätt förmedlar budskapet att det är fråga om en **ändring** av anvisningen 'Inventering av statens tillgångar och skulder 31.12.1996' och förfarandet vid piloteringen av reformen av bokföringen.

Nämndens förslag:

Statens lån och de fordringar som hänför sig till dessa fördelas på balansräkningen för det räkenskapsverk som beviljat lånet avvikande från anvisningen 'Inventering av statens tillgångar och skulder 31.12.1996'.

s. 7

#### **4.4 Omsättningstillgångar**

Sista stycket:

Varor under tillverkning och förskottsbetalningar upptas till sin anskaffningsutgift.

Nämndens uppfattning är att varor under tillverkning bör upptas till sin anskaffningsutgift och förskottsbetalningar till sitt nominella värde.

Nämndens förslag:

Varor under tillverkning upptas till sin anskaffningsutgift och förskottsbetalningar till sitt nominella värde.

#### **4.6 Eget kapital**

Första stycket

I ingående balansen bildas värdet på statskapitalet som en kalkylmässig post av differensen mellan balansomslutningen på den aktiva sidan och de övriga posterna på den passiva sidan. Sålunda upptas statskapitalet till sitt nominella värde.

Nämndens uppfattning är att det tekniska sätt på vilket det egna kapitalet skapas gör att uttrycket kapitalet upptagits till sitt nominella värde är inkonsekvent. Den sista meningen i stycket bör avlägsnas.

Nämndens förslag:

I ingående balansen bildas värdet på statskapitalet som en kalkylmässig post av differensen mellan balansomslutningen på den aktiva sidan och de övriga posterna på den passiva sidan.

s. 8

#### **5 Balansuppställning i fortsättningen**

Sista meningen i första stycket:

På det här sättet överförs de inkomstförväntningar (aktiva) och skyldigheter (passiva) som härrör från tidigare räkenskapsperioder till den nya räkenskapsperioden.

Enligt nämndens uppfattning skulle det vara bättre att använda följande uttryck, för att användningen av begreppen skall vara klara och enhetligare:

På det här sättet överförs de aktiverade utgifter, fordringar och pengar (aktiva) och kapitalposter (passiva) som härrör från tidigare räkenskapsperioder till den nya räkenskapsperioden.

#### **Bilaga 2 Detaljerade värderingsprinciper för anläggningstillgångar**

s. 2

##### **1.4. Förskottsbetalningar**

Första meningen:

Förskottsbetalningarna upptas till sin anskaffningsutgift.

Nämndens uppfattning är att nominellt värde är ett mera korrekt begrepp.

Nämndens förslag:

Förskottsbetalningarna upptas till sitt nominella värde.

s. 7

## **2.5 Förskottsbetalningar och pågående anskaffningar**

Första meningen:

Förskottsbetalningarna upptas till sin anskaffningsutgift.

Nämndens uppfattning är att nominellt värde är ett mera korrekt begrepp.

Nämndens förslag:

Förskottsbetalningar upptas till sitt nominella värde.

## **3.1 Värdepapper som ingår i anläggningstillgångarna, grundkapital och övriga placeringar**

b) Som värde på aktier och andelar som inte noterats offentligt används det beskattningsvärde som fastställs för 1997.

Nämndens uppfattning är att man bör använda anskaffningsutgiften som primär värderingsgrund.

Nämndens förslag:

Anskaffningsutgiften kan anses vara värdet på aktier och andelar som inte noterats offentligt. Om detta inte kan användas, kan man använda det senast fastställda beskattningsvärdet eller om ett sådant inte finns det nominella värdet.

c) Skuldebrev som inte noterats offentligt

Sista stycket:

Det kapital som är bundet i affärsverk upptas till sin ursprungliga anskaffningsutgift.

Nämndens uppfattning är att man som primär värderingsgrund bör använda värdet på det kapital som placerats i affärsverket vid grundandet.

Nämndens förslag:

Det kapital som är bundet i affärsverk upptas till det värde på grundkapitalet som fanns i affärsverkets balansräkning 31.12.1997.

Enligt bestämmelserna för hur förordning 600/1997 träder i kraft skall enhetliga principer följas då ingående balanserna uppgörs. Nämndens uppfattning är att man bör ta ställning till detta krav i föreskriften.

Ordförande

Tapio Leskinen

Sekreterare

Pirjo Rautio