

Statens bokföringsnämnds utlåtande på ansökan i vilken finansministeriet har begärt utlåtande om upptagning av metallmyntsupplag bland omsättningstillgångar och värdering av det i bokslutet

I finansministeriets ingående balans den 1 januari 1998 ingår såväl euromyntupplag som ett säkerhetsupplag i finska mark. Båda upplagen upptas bland omsättningstillgångar.

#### Euromynt

Tillverkningen av euromynt baserar sig på ett avtal mellan finansministeriet och Myntverket i Finland Ab, enligt vilket Myntverket i Finland Ab tillverkar och upplagrar euromynten under perioden 1998-2001. Förutom tillverkningskostnaderna ersätts finansierings- och upplagringskostnaderna. Enligt avtalet övergår de färdiga metallmynten i finansministeriets ägo årligen efter att de lagrats för finansministeriets räkning och fakturan tillställts finansministeriet. Utgifterna för anskaffning, upplagring och finansiering av metallmynten betalas dock senast den 31 december 2001 till Myntverket i Finland Ab.

#### Säkerhetsupplag

Säkerhetsupplaget är ett krisupplag för metallmynt som sköts av staten, eftersom centralbanken endast kan ha 10 % av de metallmynt som är i omlopp i sin besittning. Finansministeriet, Myntverket i Finland Ab och Finlands Bank har ingått ett avtal om de metallmynt som säkerhetsupplagras och om deras upplagring. Antalen upplagrade mynt har varit oförändrade 1997 och 1998, men under 1999 har det också förekommit utgivning.

Finansministeriet har begärt bokföringsnämndens utlåtande om följande frågor: Skall ifrågavarande partier tas upp i balansräkningen under omsättningstillgångar och skall båda myntupplagen värderas som mervärdesskattefria anskaffningar?

#### **Motiveringar till utlåtandet:**

Enligt 66 § 4 mom. förordningen om statsbudgeten räknas som omsättningstillgångar nyttigheter vilka som sådana eller i förädlad form är avsedda att överlåtas eller konsumeras.

Metallmynten är omsättningstillgångar vilka som sådana är avsedda att överlåtas. Enligt 66 b § 1 mom. förordningen om statsbudgeten avses med anskaffningsutgift för en omsättningstillgång de rörliga utgifterna för anskaffning och tillverkning av en nyttighet.

Enligt 66 b § 2 mom. förordningen om statsbudgeten får, om de fasta utgifter som ansluter sig till anskaffningen och tillverkningen av en nyttighet är väsentliga i förhållande till anskaffningsutgiften, ett sådant undantag göras från 1 mom. att med anskaffningsutgift dessutom avses den del av de till anskaffningen och tillverkningen av en nyttighet anslutna fasta utgifterna som kan hänföras till anskaffningsutgiften. De utgifter för anskaffning och tillverkning av en nyttighet som räknas som aktiverade anskaffningsutgifter skall kunna redas ut med hjälp av en kostnadsberäkning eller kostnadskalkyler.

Metallmynt utgör omsättningstillgångar vilka som sådana är avsedda att överlåtas och vars anskaffningsutgift är anskaffningspriset vid överlåtelsen. Den upplagring som Myntverket i Finland Ab utför efter överlåtelseögonblicket är för finansministeriet köp av upplagringstjänst och finansieringen på motsvarande sätt köp av finansieringstjänst.

Enligt statskontorets föreskrift 27/03/97 ”Arvonlisäveron käsittely kirjanpidossa” (Behandling av mervärdesskatt i bokföringen) av den 29 december 1997, registreras i affärsbokföringen mervärdesskattebelagda köp och försäljningar så att det skattefria beloppet för köpet eller försäljningen bokförs på respektive utgifts- eller inkomstkonto och mervärdesskattebeloppet till mervärdesskattekostnadskontot eller intäktskontot enligt skattesatsen.

#### Euromynt

Enligt 42 d § 1 mom. förordningen om statsbudgeten är grunden för registrering av en utgift som föranleds av anskaffning av produktionsfaktorer mottagande av en produktionsfaktor. Äganderätten till euromynten övergår till finansministeriet årligen i och med mottagandet av faktura för mynt som tillverkats under perioden 1998-2001.

Enligt 66 a § 1 mom. förordningen om statsbudgeten upptas i balansräkningen de aktiverade anskaffningsutgifterna för omsättningstillgångar. Anskaffningsutgiften för metallmynt som upptas i bokslutet som omsättningstillgång aktiveras, inventeras och lagerförändringen registreras.

Köp av upplagringstjänster är en utgift som årligen registreras som kostnad och inte en aktiverad anskaffningsutgift som beror på köp av mynt. Ersättning för finansiering för anskaffning av metallmynt är finansieringskostnader.

#### Säkerhetsupplag

Anskaffningsutgiften för metallmyntsupplag som i bokslutet upptas som omsättningstillgång, aktiveras med mervärdesskattefria anskaffningspriser. Köp av upplagringstjänst är en utgift som årligen registreras som kostnad och inte en anskaffningsutgift som skall aktiveras.

**Statens bokföringsnämnds utlåtande**

Det säkerhetsupplag för euromynt och finska mark som avses i denna begäran om utlåtande är omsättningstillgångar som värderas till sin mervärdesskattefria anskaffningsutgift.

Upplagringsutgifter, som föränleds av köp av upplagringstjänster, skall inte räknas som anskaffningsutgift utan tas upp som kostnad.

Finansieringskostnader som uppstår efter mottagande av omsättningstillgången räknas inte till anskaffningsutgiften.

Ordförande

Tapio Leskinen

Sekreterare

Pirjo Rautio