

Statens bokföringsnämnd nr 1/27.2.1995

Statens bokföringsnämnds utlåtande om en ansökan i vilken Statskontoret/Projektet för revidering av statens bokföring har begärt ett utlåtande om värderingen av de tillgångar som hör till statens ämbetsverk och inrättningar samt till statens fonder utanför budgeten i tillgångsrapporterna om situationen den 31 december 1995.

Statskontoret styr verkställandet av revideringen av statens bokföring och den inventering av statens tillgångar och kapital som verkställs i första skedet. I samband med inventeringen uppgörs de tillgångs- och kapitalrapporter för de enskilda räkenskapsverken som fungerar som grund för den ingående balans som fastställs senare. Statskontoret/Projektet för revidering av statens bokföring har begärt utlåtande om hur de tillgångar som hör till statens ämbetsverk och inrättningar samt till statens fonder utanför budgeten skall värderas i tillgångsrapporterna över situationen den 31 december 1995.

Motiveringar till utlåtandet

Enligt allmänna bokföringsprinciper upptas tillgångar i balansräkningen enligt den ursprungliga anskaffningsutgiften eller enligt det sannolika överlåtelsepriset om detta är lägre. När statsförvaltningen nu går in för en bokföring som motsvarar affärsbokföringen är det dock ändamålsenligt, för att förenkla övergångsskedet eftersom det inte i alla situationer går att utreda anskaffningspriset, att uppta tillgångarna till sitt gängse värde i de tillgångsrapporter som utgör grund för den ingående balansen på ett sätt som fastställs senare i detta utlåtande.

Statens bokföringsnämnds utlåtande

Statens tillgångar skall värderas till sitt gängse värde i de tillgångsrapporter som utgör grund för den ingående balansen enligt tillgångsslag som följer:

Anläggningstillgångar

Ett marknadspris som baserar sig på utbud och efterfrågan ligger teoretiskt närmast det gängse värdet. Om ett sådant marknadspris kan fastställas pålitligt skall det gängse värdet för anläggningstillgångar fastställas enligt detta marknadspris.

Om ett marknadspris som baserar sig på utbud och efterfrågan inte finns att tillgå skall det gängse värdet för anläggningstillgångarna fastställas på grundval av det nuvarande bruksvärdet antingen beräknat enligt återanskaffningspriset eller indexkorrigerat.

Om anläggningstillgångarna har förvärvats 1990 eller senare kan anläggningstillgångarnas gängse värde fastställas utgående från den ursprungliga anskaffningsutgiften.

Om räkenskapsverket har använt sig av en allmänt godkänd kapitalkostnadsberäkning kan anläggningstillgångens gängse värde fastställas enligt det restvärde denna beräkning visar.

Om de ovan nämnda metoderna inte kan användas skall anläggningstillgångarnas gängse värde fastställas enligt avkastningsvärdet, bedömning av en sakkunnig person eller genom

något annat godtagbart förfarande.

Omsättningstillgångar

Det gängse värdet för omsättningstillgångar skall fastställas enligt återanskaffningspriset inklusive speciella utgifter för anskaffningen. Om omsättningstillgångarnas sannolika överlåtelsepris är lägre än det värde som fastställs på detta sätt skall det gängse värdet för omsättningstillgångarna fastställas som det sannolika överlåtelsepriset.

Om räkenskapsverket använder ett lagerbokföringsystem som utgår från tillgångarnas ursprungliga anskaffningsutgift kan det gängse värdet fastställas enligt det. Om omsättningstillgångarnas återanskaffningspris eller sannolika överlåtelsepris är lägre än det värde som lagerbokföringen ger, skall omsättningstillgångarnas gängse värde fastställas enligt det värde som är lägst av dessa.

Finansieringstillgångar

Som gängse värde för finansieringstillgångar skall det nominella värdet användas, dock högst det sannolika värdet.

Som gängse värde för värdepapper och andra kortfristiga investeringar som hör till finansieringstillgångarna skall användas den ursprungliga anskaffningsutgiften eller det sannolika överlåtelsepriset, om detta är lägre.

Fordringar och andra förbindelser i utländsk valuta skall omräknas till finska mark enligt Finlands Banks sista växelkurs för finansåret. Om fordringar och andra förbindelser i utländsk valuta, genom avtal eller på annat sätt, är bundna till en viss växelkurs får de omräknas till finska mark enligt denna kurs.

Nationalförmögenhet

Statens bokföringsnämnd kan vid behov senare ta ställning till värderingen av nationalförmögenheten när begreppet nationalförmögenhet har specificerats närmare.

Andra ställningstaganden

Statens bokföringsnämnd framhäver att de värderingsprinciper som presenterats endast är avsedda att användas i sådana tillgångsrapporter som ligger som grund för den ingående balansen.

I tillgångsrapporterna är det viktigt att iaktta principen om det väsentliga så att den huvudsakliga uppmärksamheten riktas mot tillgångsposter av betydande värde.

Statens bokföringsnämnd betonar att de värderingsprinciper som används vid uppgörandet av tillgångsrapporterna skall dokumenteras omsorgsfullt.

Ordförande

Tapio Leskinen

Sekreterare

Seppo Kivelä