

Statens bokföringsnämnd nr 8/8.1.1996

Statens bokföringsnämnds utlåtande om en ansökan i vilken Statskontoret/Projektet för revidering av statens bokföring har begärt ett utlåtande om behandlingen av de böcker och annat med dem jämförbart material 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 böcker och annat med dem jämförbart material som hör till statens ämbetsverk och inrättningar samt till statens fonder utanför budgeten skall behandlas i tillgångsrapporterna över situationen den 31 december 1995.

#### **Motiveringar till utlåtandet**

Enligt statskontorets anvisning 28.2.1995 definieras anläggningstillgångar enligt följande:

- Anläggningstillgångar är föremål, rättigheter, som särskilt för sig kan överlätas, och andra nyttigheter, vars verkningstid som produktionsfaktor sträcker sig över flera än ett finansår eller som är avsedda att ge avkastning under flera än ett finansår.

Enligt 12 § 3 mom. bokföringslagen definieras anläggningstillgångar enligt följande:

- Anläggningstillgångar är föremål, rättigheter, som särskilt för sig kan överlätas, och andra nyttigheter, vilka avsetts ge avkastning under flera än en räkenskapsperiod.

Böcker och med dem jämförbart material (bl.a. cd-skivor, ljud- och videokassetter, fotografier) som inte är omsättningstillgångar är vanligen till sin natur långfristiga och uppfyller således det villkor om lång verkningstid för produktionsfaktorer som väsentligt hör till definitionen av anläggningstillgångar. Det finns produktionsfaktorer med lång verkningstid som har mycket olika värde. Med beaktande av principen om det väsentliga är det emellertid inte ändamålsenligt att ta med böcker med ringa värde i tillgångsrapporten.

#### **Statens bokföringsnämnds utlåtande**

Statens bokföringsnämnd tar inte i detta utlåtande ställning till behandlingen och värderingen av böcker och med dem jämförbart material i statens nya bokföring.

Statens bokföringsnämnd anser att böcker och med dem jämförbart material i allmänhet inte skall inventeras och värderas i tillgångsrapporten om situationen den 31 december 1995. Om dock biblioteksverksamheten utgör en väsentlig del av ämbetsverkets eller inrättningens uppgifter eller verksamhet kan denna tillgång tas upp i tillgångsrapporten.

För böcker och andra med dem jämförbart material skall dock beaktas vad som stadgats eller bestämts om skötsel och tillsyn av statens lösörestillgångar.

Ordförande

Tapio Leskinen

Sekreterare

Seppo Kivelä