

# Bokföringsnämndens kommunsektion, 29.5.1997

## 9. Utkastet till bokföringslag samt om ändring av kapitel 11 och 12 i la-gen om aktiebolag och lag om ändring av lagen om andelslag

Bokföringsnämndens kommunsektion framför för de föreslagna ändringarnas del följande:

### *Kapitel 1, 1 § Bokföringsskyldighet*

Enligt stadgandet i 1 § i den bokföringslag som är i kraft (655/73) är bokföringsskyldiga enligt denna lag (bokföringslagen) inte offentliga samfund. Detta stadgande är klarare formulerat än ordalydelsen i utkastet till lagen. Stadgandet i utkastet kan uppfattas så att offentliga samfund kommunerna inberäknade, inte är bokföringsskyldiga. Vi föreslår att stadgandet i den lag som är i kraft och som gäller bokföringsskyldighet för ett offentligt samfund, bibehålls.

### *Kapitel 1, 7 § Intresseföretag*

Begreppet intresseföretag vilket skall presenteras i bokföringslagen, är inte tillräckligt entydigt definierat. Av det stadgande som presenterats, enligt vilket ett företag anses som intresseföretag om den bokföringsskyldige innehar minst en femtedel av företagets aktiekapital eller av motsvarande kapital, får man den uppfattningen att ett intresseföretag utgör huvudbegrepp och att ett dotterföretag och ett delägt företag utgör underordnade begrepp i förhållande till ovannämnda. Även ett dotterföretag vore m.a.o. ett intresseföretag om man äger en femtedel av detsamma. Å andra sidan upptas de till samma koncern hörande företagen och intresseföretagen enligt grupperingen i balansschemat som placeringar, fordringar och skulder i sinsemellan uteslutande grupper.

Begreppet intresseföretag, såvida det intas i bokföringslagen, kommer att behöva tillämpas även i balansschemat för kommuner. Därför anser kommunsektionen det viktigt att begreppsdefinitionen görs på ett begripligt sätt så att tolkningssvårigheter inte skall kunna uppstå, i syfte att den nya balansuppställningen å andra sidan skulle medföra en förbättring i stället för en försämring med tanke på bokslutsinformationen.

### *Kapitel 4, 5 § Anskaffningsutgift*

Enligt förslaget vore det inte möjligt att använda det sist noterade priset (LIFO) som bestämning av anskaffningsutgiften för omsättningstillgångarna. I praktiken kommer ett stort antal bokföringsskyldiga dock att tillämpa LIFO emedan de varken har sådan datateknik eller andra slags resurser till förfogande som skulle möjliggöra tillämpning av någon annan metod.

Det är motiverat att använda LIFO i branscher med en sjunkande prisutveckling. Om omsättningstillgångarnas omsättningshastighet å andra sidan är hög eller om prisutvecklingen är moderat (vilket den har varit under 1990-talet), ger såväl FIFO, LIFO som det vägda medeltalets metod i praktiken samma anskaffningsutgift för omsättningstillgångarna. Resultatet som varje metod ger kan vid behov justeras.

För att förenkla skötseln av bokföringen och uppgörandet av bokslut, i synnerhet i små företag, bör även LIFO-metoden godkännas som en laglig metod med vilken anskaffningsutgiften kan fastställas.

### *Kapitel 8, 2 § Bokföringsnämnden*

Man föreslår att ett stadgande som motvarar 8 § 3 mom. förordningen om bokföringsnämnden skall intas i bokföringslagen, enligt vilken man inte får söka ändring i bokföringsnämndens beslut genom besvär. Enligt 1 a § förordningen om bokföringsnämnden stadgas att det som nedan föreskrivits bokföringsnämnden, tillämpas även på kommunsektionen. Om stadgandet om besvärsförbud överförs från förordningen till lagen, borde lagstadgandet enligt vår uppfattning kompletteras så att besvärsförbudet även skulle gälla kommunsektionens beslut.

## **Bokförings-/bokslutsförordningen**

### *4 § Resultaträkning för fastighet*

Enligt stadgandet i 2 momentet borde utöver vederlag utsträckas att gälla även hyror. Om de hyror som skall uppbäras, kan specificeras i skötsel- och kapitalbaserade hyror, borde de kapitalbaserade hyrorna upptas i punkten övriga finansiella intäkter. I resultaträkningsschemat för fastighet borde en separat rad tilläggas, med rubriken Moms för egen förbrukning i grupp 3. Kostnader för fastighetens skötsel.

Om ikraftträdande av ändringarna av bokföringslagen och om tillämpningen av bokslutsschemata i kommuner, hänvisar vi till det utlåtande som vi gett den 8.7.1996.