

Bokföringsnämndens kommunsektion, 30.3.1998

26. Utlåtande om tidsplanen vid tillämpning av den nya bokföringslagen och bokföringsförordningen

På grund av de förfrågningar som inkommit från kommunerna och samkommunerna har bokföringsnämndens kommunsektion beslutat avge följande utlåtande om tidtabellen för tillämpningen av bokföringslagen och bokföringsförordningen som trädde i kraft den 31 december 1997.

Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser för bokföringsskyldiga enligt bokföringslagen

Den nya bokföringslagen (1336/1997) och -förordningen (1339/1997) trädde i kraft den 31 december 1997. Enligt övergångsbestämmelserna tillämpas den nya bokföringslagen och bokföringsförordningen första gången på bokföring som inleddes den 1 januari 1998 eller därefter.

Den bokföringsskyldige har också möjlighet att tillämpa den nya bokföringslagen och bokföringsförordningen på bokföringen under den räkenskapsperiod som pågår då den nya lagen och förordningen trädde i kraft.

På bokföringen för en räkenskapsperiod som utgår den 31 december 1998 eller dessförinnan får tillämpas de bestämmelser som gällde vid den nya lagens ikraftträdande, dvs. bestämmelserna i bokföringslagen (655/1973) och bokföringsförordningen (1575/1992) med de ändringar som senare införts i dem.

I regeringens proposition 8/1998 har föreslagits att ovan nämnda övergångsbestämmelse ändras så, att den nya lagen skall tillämpas på räkenskapsperioder som utgår efter den 30 juni 1999 i fråga om aktiebolag och de i (Europeiska unionen) direktiven avsedda personbolag vilkas ansvariga bolagsman är ett aktiebolag. För övriga bokföringsskyldiga är övergångsperioden enligt propositionen ett halvt år längre.

Ikraftträdande- och övergångsanvisningar vid tillämpning av den nya bokföringslagen och bokföringsförordningen i kommuner och samkommuner

Kommunen och samkommunen är bokföringsskyldiga enligt kommunallagen. Beträffande deras bokföring och bokslut iakttas i tillämpliga delar bokföringslagen. Enligt 67 § kommunallagen meddelar bokföringsnämndens kommunsektion anvisningar och avger utlåtanden om tillämpningen av bokföringslagen.

Kommunsektionens allmänna anvisningar och utlåtanden har baserat sig på bokföringslagen (655/1973) och bokföringsförordningen (1575/1992) som tillämpats på bokföringen i kommunerna och samkommunerna sedan början av 1997.

Kommunsektionen anser att det är motiverat att övergå till att tillämpa den nya bokföringslagen och bokföringsförordningen på den bokföring som börjar den 1 januari 2000, med hänsyn till att ändringen av bokföringssystemet förorsakar en stor arbetsbörda för kommunerna och samkommunerna. Kommunsektionen förbereder under 1998 anvisningar avseende ibruktagandet av den nya lagen och förordningen samt de ändringar i och tillägg till gällande allmänna anvisningar som behövs.

Utlåtandet innebär att bestämmelserna i bokföringslagen (655/1973) och bokföringsförordningen (1575/1992) jämte senare ändringar i dem tillämpas på bokföringen och bokslutet för åren 1997 - 1999. Angående eventuell tillämpning av en enskild bestämmelse i den nya bokföringslagen eller bokföringsförordningen redan i 1997, 1998 eller 1999 års bokföring meddelar kommunsektionen separat en anvisning eller avger ett utlåtande.

I sina tidigare utlåtanden har kommunsektionen i fråga om innehållet och ikraftträdandet av den bokföringslag och bokföringsförordning som är under revidering konstaterat att på kommunernas och samkommunernas resultaträknings- och balansscheman kan tillämpas sådana grupperingar och rubriker som avviker från bokföringslagen och bokföringsförordningen.

Utgångspunkten i kommunsektionens beredning av de allmänna anvisningarna där de nya bestämmelserna tillämpas är att inga andra ändringar görs i schemana för resultaträkning och finansieringsanalys, utom eventuellt sådana ändringar som beror på kommunsektionens egna behov.

Det kan komma ändringar i rubrikerna i balansräkningen och i balansposternas specifikationer. Anvisningar om dessa bereds i kommunsektionen under 1998 så, att de i tid kan beaktas i 2000 års kontoplan.

Kommunsektionens utlåtande

Bokföringslagen (1336/1997) och bokföringsförordningen (1339/1997) tillämpas första gången på den bokföringen i kommunen och samkommunen som börjar den 1 januari 2000. Bokföringsnämndens kommunsektion meddelar anvisningar och avger utlåtanden om hur bestämmelserna tillämpas.

I bokföring och bokslut för åren 1997-1999 tillämpas bestämmelserna i bokföringslagen (655/1973) och bokföringsförordningen (1575/1992) med de ändringar som senare införts i dem.

Angående tillämpningen av enskilda bestämmelser i den nya bokföringslagen och bokföringsförordningen i bokföringen redan 1997, 1998 eller 1999 meddelar kommunsektionen separat en allmän anvisning eller avger ett utlåtande.