

LUONNOS KIRJANPITOLAIKSI SEKÄ LAEIKSI OSAKEYHTIÖLAIN 11 JA 12 LUVUN JA OSUUSKUNTALAIN MUUTTAMISEKSI

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto esittää kirjanpitolakiin ehdotettujen muutosten osalta seuraavaa:

Luku 1, 1 § Kirjanpitovelvollisuus

Voimassa oleva kirjanpitolain (655/73) 1 §:n säännös, jonka mukaan *kirjanpitovelvollinen ei tämän lain (kirjanpitolain) mukaan ole julkisyhteisö...* on lakiluonnoksen säännöksen sanamuotoa selkeämpi. Luonnoksen säännöksen voi ymmärtää siten, ettei julkisyhteisö, mukaan lukien kunta, ole kirjanpitovelvollinen. Esitämme, että voimassaolevan lain säännös julkisyhteisön kirjanpitovelvollisuudesta säilytetään.

Luku 1, 7 § Intressiyritys

Kirjanpitolakiin esitettävä intressiyritys -käsite ei ole riittävän yksiselitteisesti määritelty. Esitetystä säännöksestä, jonka mukaan *yritystä pidetään aina intressiyrityksenä, jos kirjanpitovelvollisella on vähintään viidesosa yrityksen osakepääomasta tai vastaavasta pääomasta*, saa käsityksen, että intressiyritys on yläkäsite ja tytäryritys ja osakkuusyritys ovat sen alakäsitteitä. Ts. myös tytäryritys olisi intressiyritys, kun siitä omistetaan viidesosa. Toisaalta tasekaavan sijoitusten, saamisten ja velkojen ryhmittelyssä samaan konserniin kuuluvat yritykset ja intressiyritykset merkitään toisensa poissulkeviin luokkiin.

Intressiyritys -käsitettä, mikäli se otetaan kirjanpitolakiin, joudutaan soveltamaan myös kuntien tasekaavassa. Tästä syystä Kuntaliitto pitää tärkeänä, että käsitemäärittäminen tehdään ymmärrettävällä tavalla siten, ettei tulkintavaikeuksia pääse syntymään ja toisaalta siten, että uusi taseryhmittely olisi tilinpäätösinformaation kannalta parannus.

Luku 8, 2 § Kirjanpitolautakunta

Kirjanpitolakiin ehdotetaan kirjanpitolautakunnasta annetun asetuksen 8 §:n 3 momentin vastaavaa säännöstä, jonka mukaan lautakunnan päätökseen ei saa hakea valittamalla muutosta. Kirjanpitolautakunnasta annetun asetuksen 1a §:ssä säädetään, että mitä jäljempänä

kirjanpitoasetuksessa säädetään kirjanpitolautakunnasta sovelletaan myös kuntajaostoon. Mikäli valituskieltoa koskeva säännös siirretään asetuksesta lakiin, tulisi lain säännöstä käsityksemme mukaan täydentää siten, että valituskielto koskisi myös kuntajaoston päätöstä.

Kirjanpitolain muutosten voimaantulosta ja tilinpäätöskaavojen soveltamisesta kunnissa ja kuntayhtymissä viittaamme 8.7.1996 antamaamme lausuntoon.