

**LAUSUNTO KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN VASTIKKEETTA SAAMAN KÄYTTÖ- JA VAIHTO-OMAISUUDEN KIRJAAMISESTA****Lausuntopyyntö**

Koulutuskuntayhtymä A on pyytänyt lausuntoa kirjanpitolain soveltamisesta vastikkeetta saadun irtaimen käyttö- ja vaihto-omaisuuden kirjaamisesta vuoden 1997 kirjanpitoon ja tilinpäätökseen.

Koulutuskuntayhtymälle siirtyi 1.8.1996 valtiolta vastikkeetta maatalous- ja palvelualojen oppilaitoksen kunnallistamisen yhteydessä maa-alueita (1.132.318 mk), rakennuksia (40.350.031 mk), irtainta käyttöomaisuutta (1.575.532 mk) sekä vaihto-omaisuutta (379.793 mk).

Kuntayhtymän avaavaan taseeseen 1.1.1997 on otettu maa-alueet ja rakennukset kiinteistöverotuksessa vahvistettuun verotusarvoon yhteensä 41.484.412 markkaan. Avaavan taseen loppusumma on 48.257.754,59 markkaa.

Avaavassa taseessa ei ole huomioitu vaihto- eikä irtainta käyttöomaisuutta.

**Lausunnon perustelut**

Kirjanpitolain 13 §:n pääsäännön mukaan hankintamenoon luetaan hyödykkeen hankinnasta ja valmistuksesta aiheutuneet muuttuvat menot. Jos käyttöomaisuuteen kuuluvan maa- tai vesialueen, rakennuksen, arvopaperin tai muun niihin verrattavan hyödykkeen todennäköinen luovutushinta on tilinpäätöspäivänä pysyvästi hankintamenoa olennaisesti suurempi, voidaan kirjanpitolain 18 §:n mukaan taseeseen merkitä poistamattoman hankintamenoa lisäksi enintään todennäköisen luovutushinnan ja poistamattoman hankintamenoa erotuksen suuruinen arvonkorotus.

Kirjanpitolain 16 § mukaan tilikauden päättyessä olevan vaihto-omaisuuden hankintameno aktivoidaan. Käyttöomaisuuden hankintameno aktivoidaan ja kirjataan vaikutusaikanaan suunnitelman mukaan poistoina kuluksi.

Vaihto-omaisuutta ja irtainta käyttöomaisuutta, jolla ei ole hankintamenoa, ei merkitä taseeseen. Olennainen käyttöomaisuus merkitään kuitenkin tase-erittelyihin, joissa niiden hankintamenoa ei merkitä nolla. Vastikkeetta saadun vaihto-omaisuuden myynti kirjataan myyntituotoksi ja vastikkeetta saadun irtaimen käyttöomaisuuden myynti kirjataan muuksi tuotoksi tuloslaskelmassa.

Kuntajaoston suunnitelman mukaisista poistoista antaman yleisohjeen mukaan ( kohta 8.4 *Vastikkeetta saadun käyttöomaisuuden käsittely*) vastikkeetta saadut maa- ja vesialueet, rakennukset ja arvopaperit voidaan ottaa kunnan taseeseen arvostuseränä todennäköiseen luovutushintaan. Mikäli vastikkeetta saadun kiinteistön todennäköinen luovutushinta ei ole selvitettävissä, tasearvo voidaan määritellä enintään viimeksi toimitetussa kiinteistöverotuksessa vahvistettuun verotusarvoon. Arvostuseränä käsitellystä käyttöomaisuudesta ei tehdä suunnitelmapoistoja.

### **Kuntajaoston lausunto**

Kuntayhtymä ei merkitse taseeseen vastikkeetta saatua vaihto- eikä irtainta käyttöomaisuutta. Vastikkeetta saadun vaihto-omaisuuden myynti merkitään tuloslaskelmaan myyntituottona. Vastikkeetta saadun käyttöomaisuuden myynti merkitään tuloslaskelmaan muuna tuottona.