

LAUSUNTO UUDEN KIRJANPITOLAIN JA -ASETUKSEN SOVELTAMISTA KOSKEVASTA AIKATAULUSTA

Kunnista ja kuntayhtymistä tulleiden kyselyiden johdosta kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on päättänyt antaa 31.12.1997 voimaan tulleen kirjanpitolain ja -asetuksen soveltamisaikataulua koskevan seuraavan lausunnon.

Kirjanpitolain tarkoittamia kirjanpitovelvollisia koskevat voimaantulo- ja siirtymä-säännökset

Uusi kirjanpitolaki (1336/1997) ja -asetus (1339/1997) tulivat voimaan 31.12.1997. Siirtymäsäännösten mukaan uutta kirjanpitolakia ja -asetusta sovelletaan ensimmäisen kerran kirjanpitoon, joka alkoi 1.1.1998 tai sen jälkeen.

Kirjanpitovelvollisen on myös mahdollista soveltaa uutta kirjanpitolakia ja -asetusta kirjanpitoon sinä tilikautena, joka on kulumassa, kun uusi laki ja -asetus tulivat voimaan.

Tilikaudelta, joka päättyy 31.12.1998 tai sitä ennen, pidettävään kirjanpitoon saadaan soveltaa uuden lain voimaan tullessa voimassa olleita säännöksiä eli kirjanpitolain (655/1973) ja kirjanpitoasetuksen (1575/1992) säännöksiä niihin myöhemmin tehtyine muutoksineen.

Hallituksen esityksessä 8/1998 on ehdotettu edellä mainitun siirtymäsäännöksen muuttamista siten, että uuden lain pakollista soveltamista siirretään osakeyhtiöiden ja (Euroopan Unionin) direktiivien tarkoittamien henkilöyhtiöiden, joissa vastuunalaisena yhtiömiehenä on osakeyhtiö, osalta tilikauteen, joka päättyy myöhemmin kuin 30 päivänä kesäkuuta 1999. Muille kirjanpitovelvollisille siirtymisaika on esityksen mukaan puoli vuotta pitempi.

Uuden kirjanpitolain ja -asetuksen soveltamista koskevat voimaantulo- ja siirtymäohjeet kunnassa ja kuntayhtymässä.

Kunta ja kuntayhtymä ovat kirjanpitovelvollisia kuntalain mukaan. Niiden kirjanpidosta ja tilinpäätöksestä noudatetaan kirjanpitolakia soveltuvin osin. Kirjanpitolain soveltamisesta antaa kuntalain 67 §:n mukaan ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolautakunnan kuntajaosto.

Kuntajaoston antamat yleisohjeet ja lausunnot ovat perustuneet kirjanpitolakiin (655/1973) ja kirjanpitoasetukseen (1575/1992), joita on sovellettu kunnan ja kuntayhtymän kirjanpitoon vuoden 1997 alusta lukien.

Kuntajaosto pitää perusteltuna, ottaen huomioon kirjanpitojärjestelmän muutoksen aiheuttaman suuren työmäärän kunnissa ja kuntayhtymissä, siirtää uuden kirjanpitolain ja -asetuksen soveltamisen 1.1.2000 alkavaan kirjanpitoon. Kuntajaosto valmistelee vuoden 1998 aikana uuden lain ja asetuksen käyttöönottoon liittyvät ohjeet sekä tarvittavat muutokset ja lisäykset voimassa oleviin yleisohjeisiin.

Lausunto merkitsee, että vuosien 1997 - 1999 kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä sovelletaan kirjanpitolain (655/1973) ja kirjanpitoasetuksen (1575/1992) säännöksiä niihin myöhemmin tehtyine muutoksineen. Uuden kirjanpitolain tai -asetuksen yksittäisen säännöksen mahdollisesta soveltamisesta jo vuoden 1997, 1998 tai 1999 kirjanpidossa antaa kuntajaosto erikseen yleisohjeen tai lausunnon.

Kuntajaosto on aikaisemmissa lausunnoissaan koskien uudistettavan kirjanpitolain ja -asetuksen sisältöä ja voimaantuloa todennut, että kuntien ja kuntayhtymien tulos-laskelma- ja tasekaavoihin voidaan noudattaa kirjanpitolaista ja -asetuksesta poikke-avia ryhmittelyjä ja nimikkeitä.

Lähtökohtana kuntajaoston uusia säännöksiä soveltavien yleisohjeiden valmistelussa on, ettei tuloslaskelma- ja rahoituslaskelmakaavoihin tehdä muita kuin mahdollisesti kunta-alan omista tarpeista johtuvia muutoksia.

Taseen nimikkeisiin ja tase-erien erittelyihin saattaa tulla muutoksia, joita koskevat ohjeet valmistellaan kuntajaostossa vuoden 1998 aikana siten, että ne voidaan ottaa ajoissa huomioon vuoden 2000 tilikartassa.

Kuntajaoston lausunto

Kirjanpitolakia (1336/1997) ja -asetusta (1339/1997) sovelletaan ensimmäisen kerran kunnan ja kuntayhtymän kirjanpitoon, joka alkaa 1.1.2000. Säännösten soveltamisesta antaa ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolautakunnan kuntajaosto.

Vuosien 1997-1999 kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä sovelletaan kirjanpitolain (655/1973) ja kirjanpitoasetuksen (1575/1992) säännöksiä niihin myöhemmin tehtyine muutoksineen.

Uuden kirjanpitolain tai -asetuksen yksittäisen säännöksen mahdollisesta soveltamisesta jo vuoden 1997, 1998 tai 1999 kirjanpidossa antaa kuntajaosto erikseen yleisohjeen tai lausunnon.