



- Innehåll:
1. Behandling av placeringsfonder i bokföringen
 2. Bokföring av skatteinkomster
 3. Semesterlöneskuld
 4. Bokslutshelheten

1. BEHANDLING AV PLACERINGSFONDER I BOKFÖRINGEN

Kyrkostyrelsen meddelar för kännedom ett utlåtande som begärts och som delegationen för fjirsamlingarnas bokföring har avgett till en församling.

Församling A har av delegationen för bokföring begärt preciserade bokslutsanvisningar beträffande fondplaceringar. I församlingen har anskaffning av fondandelar gjorts som långsiktiga placeringar och församlingen föreslår att fondandelarna presenteras i balansräkningsschemat i gruppen anläggningstillgångar och Gvriga långfristiga placeringar.

Utlåtande

Det balansräkningsschema som församlingarna använder baserar sig på anvisning nr 1 som getts i samband med revideringen av redovisningen och som kyrkostyrelsen godkänt 18.10.1997. Anvisningen har delgivits i samband med cirkulär 1 2/1 998. Balansräkningsschemat har upprättats genom att modellen i bokföringsförordningen (1 575/1 992) har tillämpats. I fjirsamlingarnas balansräkning har Aktiva -sidan indelats i

- anläggningstillgångar och övriga långfristiga placeringar
- förvaltade medel och
- omsättnings- och finansieringstillgångar

Indelningen är möjlig också enligt gällande lagstiftning (I kap. 1 1 § 2 mom. BokF 1339/1 997).

I kyrkostyrelsens cirkulär 12/1 998 i anvisning nr 1 "Värdering av församlingens tillgångar och beskrivning av balansräkningens struktur" definieras följande tillgångsposter: anläggningstillgångar, omsättningstillgångar och finansieringstillgångar. Övriga lång- eller kortfristiga placeringar definieras inte i lag eller förordning.

Enligt bestämmelsen om balansräkningen presenteras Gvriga placeringar i två punkter i balansräkningen: i kontogruppen "Anläggningstillgångar och Gvriga långfristiga placeringar" i gruppen "Anläggningstillgångar och Gvriga långfristiga

placeringar” samt i kontogruppen “Omsättnings- och finansieringstillgångar” i gruppen “Vardepapper ingående finansieringstillgångarna och Gvriga kortfristiga placeringar”.

Genom ovriga långfristiga placeringar syftar placeraren till att erhålla dividend-, ränte- eller motsvarande inkomster som inflyter löpande samt till att erhålla vinst i samband med överlåtelsen av en placering. Dylika placeringar är långfristiga placeringar i aktier och fondar samt i masskuldebrev eller i Gvriga penningmarknadsinstrument.

Enligt kyrkostyrelsens anvisning som nämnts ovan presenteras ovriga kortfristiga placeringar i tillgångsposten finansieringstillgångar, antingen som fordringar eller som finansieringsmedel som tillfälligt är i annan form. Placeringar i masskuldebrev och i ovriga penningmarknadsinstrument hör till Gvriga kortfristiga placeringar om den bokföringsskyldige har för avsikt att inom en nära framtid använda dem för att finansiera sin verksamhet. Långfristiga eller bestående placeringar i masskuldebrev och i övriga penningmarknadsinstrument hör däremot inte till kortfristiga utan till övriga långfristiga placeringar.

2. BOKFÖRING AV SKATTEINKOMSTER

Kyrkostyrelsen meddelar för känt edom ett utlåtande som begärts och som delegationen för församlingarnas bokföring har avgett till en församling.

Församling B har föreslagit att debiteringsredovisningarna skall bokföras - i enlighet med den anvisning som bokföringsnämndens kommunsektion gett - till det år som de hänförs till. För församlingen var återbäringen av debiteringen av samfundsskatten i januari lika med beloppet av skatteinkomsterna under en månad.

Utlåtande

I kyrkostyrelsens cirkulär 12/1998 i anvisning nr 2 (punkt 2.8, sida 23) konstateras om bokföringen av skatteinkomsterna följande beträffande samfundsskatteinkomsterna:

“Redovisningar av samfundsskatteinkomster som hänförs till rakenshavsperioden är redovisningar av förskottsuppbörd och Gvriga redovisningar av samfundsskatt.”

I anvisning nr 4, “Upprättande av resultaträkning för församlingar och kyrkliga samfundheter”, konstateras om bokföringen av skatteinkomster (punkt 5, sid 10) följande:

“I resultaträkningen är skatteinkomsterna indelade i skatt som uppbärs på basis av förvärvsincome och andel av samfundsskatten.

Församlingens skatteinkomster bokförs i bokslutet som skatteintäkt för respektive rakenshavsperiod i enlighet med skattemyndighetens redovisningstidpunkt. Registrering enligt redovisningstidpunkt avviker från tidigare registreringspraxis på så sätt att de rater som redovisas i januari inte längre hänförs till föregående rakenshavsperiod i bokföringen. Förfarandet överensstämmer med den registreringspraxis som tillämpas i registrering av kommunernas och statens skatteinkomster.”

Även om tillvägagångssättet som föreslås av församling B inte överensstämmer med förfarandet i kommunerna anser delegationen för bokföring att skatteredovisningar som bokförs som intäkt enligt kontantprincipen överensstämmer med de anvisningar som kyrkostyrelsen gett.

Om väsentliga förändringar i samfundsskatteinkomsterna är aktuella efter utgången av räkenskapsperioden skall detta nämnas i verksamhetsberättelsen. I kyrkostyrelsens cirkulär 25/1 999 "Modell till verksamhetsberättelse och bokslut i församlingar och kyrkliga samfälligheter" ges i punkten "Allmän Översikt" anvisningar om hur väsentliga händelser i församlingens ekonomi under och efter räkenskapsperioden skall meddelas.

3. SEMESTERLÖNESKULD

I periodiseringen av semesterlöneskulden i bokslutet följs bl.a. de preciserade anvisningar som ges i cirkulär 5/1999. I uträkningen av semestertiden följs kyrkans allmänna tjänste- och arbetskollektivavtal 2001-2002 där uträknandet av semestertiden har ändrats jämfört med tidigare anvisningar. Semesterlöneskulden kan räknas ut genom att beräkna vilken semesterersättning är vid utgången av året för varje arbetstagare. I uträkningen används lönenivån i december, ersättningen för en semesterdag fås genom att dividera månadslönen med 20,83 (1 11 §), och antalet dagar för vilka semesterersättning skall betalas (högst för 9 mån.) fås från B-delen i tabellerna i 104 §. Semesterpenning och sociala kostnader skall också beaktas och endast förändringarna skall bokföras antingen som ökningar eller minskningar i bokslutet.

4. BOKSLUTSHELHETEN

Kyrkostyrelsen har i cirkulär 25/1999 gett en modell till verksamhetsberättelse och bokslut i församlingar och kyrkliga samfälligheter. Till detta cirkulär bifogas ett schema av vilket framgår församlingens bokslut i sin helhet.

KYRKOSTYRELSEN

Risto Junttila

Jouko Ahtola

