

ANBEFALT STANDARD

Statlig RegnskapsStandard 1

Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse

Innholdsfortegnelse

Endring i forhold til tidligere utgave.....	2
Innledning.....	3
Mål	3
Virkeområde.....	3
Definisjoner.....	4
Konkrete problemstillinger	5
Komponenter i årsregnskapet.....	5
Sammenligningstall.....	7
Struktur og innhold.....	8
Resultatregnskap	8
Balansen	9
Kontantstrømoppstilling.....	11
Rapport til statsregnskapet	11
Noter.....	11
Iverksettelse.....	12
Vedlegg 1 Oppstillingsplan for resultatregnskapet	13
Vedlegg 2 Oppstillingsplan for virksomhetens balanse.....	15
Vedlegg 3 Oppstillingsplaner for utdrag av rapporteringen til statsregnskapet.....	18
Appendiks.....	19

Endring i forhold til tidligere utgave

SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse er endret per desember 2010 og erstatter tidligere utgave av desember 2009.

Følgende endringer er gjort:

- Vedlegg 4 Grunnkontoramme for statlige virksomheter utgår fra standarden. Statlige virksomheter skal i stedet fra 1.1.2011 benytte standard kontoplan for statlige virksomheter, jf rundskriv R-102 Fastsettelse og bruk av standard kontoplan for statlige virksomheter.
- Begrepet ”ordinære aktiviteter” nederst i punkt 4 er endret til ”periodens aktiviteter”, slik at det blir samsvar med det begrepet som benyttes i vedlegg 1, Oppstillingsplan for resultatregnskapet.
- Siste avsnitt under punkt 28 om resultatregnskapets oppstillingsplan er tatt ut. Identisk tekst var tidligere skrevet to ganger i standarden, både under punkt 28 og i punkt 29. Teksten fremgår nå bare av punkt 29, og er skrevet i uthevet format.

SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse er endret per mai 2011 og erstatter tidligere utgave av desember 2010.

Følgende endringer er gjort i avsnittet driftsinntekter i vedlegg 1 Oppstillingsplan for resultatregnskapet:

- Regnskapslinjen ”Gebyrer og lisenser” er endret til ”Gebyrer”.
- Regnskapslinjen ”Tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer” er endret til ”Tilskudd og overføringer”.
- Regnskapslinjen ”Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner” er endret til ”Gevinst ved avgang av anleggsmidler” og flyttes en linje ned under ”Salgs- og leieinntekter”.

Innledning

Statlige virksomheter kan i samråd med overordnet departement velge å føre virksomhetsregnskapet etter andre prinsipper enn kontantprinsippet. Prinsippet som i tilfelle velges, skal være dokumentert og konsistent over tid, jf. punkt 3.2.3 i Bestemmelser om økonomistyring i staten.

Denne statlige regnskapsstandarden er fastsatt av Finansdepartementet som anbefalt, men ikke obligatorisk standard med hjemmel i punkt 3.2.2 i Bestemmelser om økonomistyring i staten. Standarden er én av et sett anbefalte regnskapsstandarder for virksomheter som velger å føre periodisert virksomhetsregnskap.

Virkeområdet for de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS) er statlige forvaltningsorganer som er en del av staten som juridisk person, heretter betegnet som statlige virksomheter, jf. § 2 i Reglement for økonomistyring i staten. Disse standardene gjelder ikke for statsforetak, helseforetak, særlovselskaper og andre statlige selskaper som fører sine regnskaper i henhold til annet lovverk.

De statlige regnskapsstandardene (SRS) inneholder regler om hvordan statlige virksomheter som følger disse, skal utarbeide og presentere sitt virksomhetsregnskap. Dersom en virksomhet, i samråd med overordnet departement, velger å føre sitt virksomhetsregnskap i henhold til de statlige regnskapsstandardene, skal som utgangspunkt alle standardene benyttes. Dersom en virksomhet avviker fra de anbefalte standardene på enkelte punkter, må dette opplyses om og begrunnes i regnskapspresentasjonen. Det skal i tillegg sendes en redegjørelse for eventuelle avvik til Senter for statlig økonomistyring via overordnet departement. Det vises også til Rundskriv R-114 om fastsettelse og bruk av anbefalte statlige regnskapsstandarder i virksomhetsregnskapene.

Regnskapsreglene i SRS kommer i tillegg til de bestemmelser som er gitt om bokføring og rapportering i Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten av 12. desember 2003 med senere endringer. SRS kan aldri legitimere disposisjoner som ligger utenfor de fullmakter virksomheten er gitt.

I denne standarden er **halvfete typer** benyttet for å fremheve hovedprinsippene, men all tekst har samme autoritet.

Mål

Målsetningen med denne standarden er å beskrive hvordan statlige virksomheter som fører sine virksomhetsregnskaper i henhold til SRSene, skal presentere og stille opp regnskapene for å sikre en ensartet presentasjon og legge til rette for sammenlignbarhet.

Virkeområde

- 1. Denne standarden skal brukes ved presentasjon av årsregnskapet for statlige virksomheter som fører sine virksomhetsregnskaper i henhold til SRSene.**

2. Presentasjonen av årsregnskapet skal innrettes slik at det dekker behovene til regnskapsbrukere som ikke kan kreve spesialutviklede rapporter. Disse årsregnskapene inkluderer regnskaper som presenteres separat eller som en del av annet dokument som årsrapporter og lignende.
3. Dersom det oppstår forhold som er av en slik art at de ikke er dekket av bestemmelsene i denne standarden, må spørsmål om den regnskapsmessige behandlingen tas opp med Senter for statlig økonomistyring (SSØ).

Definisjoner

4. Følgende begreper brukes i denne standarden:

Med **periodiseringsprinsippet** skal forstås regnskapsføring etter de grunnleggende prinsippene i regnskapsloven.

Det er i første rekke opptjeningsprinsippet og sammenstillingsprinsippet i regnskapsloven som er grunnlaget for periodisering av inntekter og kostnader. Opptjeningsprinsippet innebærer at en inntekt skal resultatføres når den er opptjent, mens sammenstillingsprinsippet fastsetter at utgifter skal kostnadsføres i samme periode som den tilhørende inntekt. I mange tilfeller vil man i statlig bevilgnings-finansiert virksomhet ikke kunne anse inntekten opptjent før den aktivitet som inntekten skal dekke, helt eller delvis er gjennomført. Dette betegnes som motsatt sammenstilling ved at inntekten periodiseres til den perioden aktiviteten er utført, det vil si i den perioden kostnadene påløper.

Eiendeler er ressurser som kontrolleres av en virksomhet og som er et resultat av tidligere hendelser som forventes å tilføre virksomheten fremtidige økonomiske fordeler.

Kontantstrømmer er tilgang og avgang av kontanter og kontantekvivalenter.

En finansiell eiendel er

- a) kontanter
- b) en kontraktsfestet rett til å motta kontanter eller andre finansielle eiendeler fra en annen virksomhet
- c) en kontraktsfestet rett til å utveksle finansielle instrumenter med en annen virksomhet under vilkår som potensielt er gunstige, eller
- d) et egenkapitalinstrument fra en annen virksomhet

Vesentlige feil er feil eller mangler i tall eller annen informasjon som hver for seg eller samlet kan påvirke beslutninger som tas av brukerne av det avlagte regnskapet. Vesentlighet vil avhenge av utelatelens eller feilens størrelse og art vurdert ut fra de rådende omstendigheter.

Vesentlig informasjon er informasjon som hvis den utelates eller fremstilles uriktig, kan påvirke beslutninger eller vurderinger basert på det avlagte regnskapet. Vesentlighet vil avhenge av art, størrelse eller konsekvensene når det foreligger en

utelatelse eller uriktig fremstilling.

Gjeld er forpliktelser for virksomheten som følge av tidligere hendelser, som når de innfris, forventes å resultere i en reduksjon av økonomiske fordeler eller inntjeningsmuligheter.

Periodens aktiviteter er alle aktiviteter som foretas som en del av virksomhetens tjenesteproduksjon eller omsetning av varer eller tjenester. Periodens virksomhet omfatter også aktiviteter som befordres av eller oppstår som følge av virksomhetens tjenesteproduksjon eller omsetning av varer og tjenester.

Balansedagen er den siste dagen i regnskapsperioden.

Konkrete problemstillinger

Komponenter i årsregnskapet

5. **Et fullstendig årsregnskap skal inneholde følgende komponenter:**
 - a) **ledelseskomentarer**
 - b) **resultatoppstilling**
 - c) **balanseoppstilling**
 - d) **kontantstrømoppstilling**
 - e) **rapport til statsregnskapet**
 - f) **regnskapsprinsipper**
 - g) **noter**
6. Innholdet i årsregnskapet ovenfor tar utgangspunkt i regnskapslovens kapittel 6, men slik at regnskapsavleggelsen fra virksomhetene også skal omfatte en rapport til statsregnskapet, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten kapittel 3. Oppstillingsplan for utdrag av rapporteringen til statsregnskapet er tatt inn som vedlegg 3 til denne standarden.
7. Årsregnskapet skal på en korrekt og fullstendig måte presentere virksomhetens resultatregnskap, balanse og kontantstrømmer. Årsregnskapet skal i tillegg til disse elementene vise en sammenstilling av posteringene virksomheten har rapportert til statsregnskapet. Årsregnskapet skal settes opp i samsvar med de statlige regnskapsstandardene og SSØs veiledninger med de nødvendige tilleggsopplysninger. I årsregnskapet skal det også tas inn opplysninger om alle forhold som påvirker regnskapet. Virksomhetens samlede regnskapsavleggelse skal også oppfylle de krav som er stilt til regnskapsføring og rapportering i Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten.
8. **Årsregnskapet skal presenteres i norske kroner.**

- 9. I omtalen av regnskapsprinsipper skal det angis om årsregnskapet er avlagt i samsvar med de statlige regnskapsstandardene og de krav som er stilt til regnskapsføring og rapportering i Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten.**
10. Feilføringer kan ikke korrigeres gjennom opplysninger om hvilket regnskapsprinsipp som er lagt til grunn, omtale i noter eller i annet forklarende materiale.
- 11. Dersom virksomheten unntaksvis kommer til at regnskapet ikke gir et dekkende bilde ved å følge en bestemmelse i en statlig regnskapsstandard, og derfor finner det riktig å fravike bestemmelsen for å oppnå en korrekt presentasjon av regnskapet, skal virksomheten oppgi følgende:**
- a) at virksomhetens ledelse har konkludert med at årsregnskapet på en korrekt måte viser dens balanse, resultat og kontantstrømmer etter avviket
 - b) hvilken standard virksomheten har fraveket, hvilken bestemmelse som det ikke er tatt hensyn til og hva denne bestemmelsen innebærer, årsaken til at den regnskapsmessige behandlingen i så fall vil bli feilaktig, hvilken regnskapsmessig behandling virksomheten derfor har valgt
 - c) den økonomiske virkning avviket har på virksomhetens inntekter, kostnader, resultat og balanse samt kontantstrømmer i de aktuelle regnskapsperiodene
- Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten kan ikke fravikes.
12. Når det fremgår klart at viktige opplysningskrav eller viktige regnskapstekniske krav ikke er oppfylt, vil årsregnskapet bli ansett for misvisende. Dette gjelder også når det presenteres med merknader som ”er basert på” eller ”i det vesentlige tilfredsstiller kravene” i de statlige regnskapsstandardene uten at det er gitt ytterligere informasjon om hvilke krav som er fraveket.
13. En korrekt presentasjon av regnskapsmaterialet krever at regnskapsinformasjonen, inkludert regnskapsprinsipper, presenteres på en måte som sikrer relevant, pålitelig, sammenlignbar og forståelig informasjon.
14. Virksomhetene skal legge til grunn slike regnskapsprinsipper at virksomhetens regnskap tilfredsstiller alle krav i de statlige regnskapsstandardene. På områder hvor det ikke er fastsatt særskilte krav, skal virksomheten legge til grunn prinsipper som sikrer at regnskapet gir informasjon som er
- a) relevant for regnskapsbrukere som skal fatte beslutninger
 - b) pålitelig ved at den
 - i. viser et korrekt bilde av kostnader, inntekter og eventuelt resultat, og balanse for virksomheten
 - ii. reflekterer de økonomiske realitetene ved transaksjoner og hendelser
 - iii. er nøytral og uten skjevheter
 - iv. tilfredsstiller forsiktighetsprinsippet
 - v. er fullstendig

15. Dersom en statlig regnskapsstandard inneholder flere alternative regnskapsprinsipper, skal virksomheten velge ett av alternativene og bruke det konsekvent. Dersom standarden krever eller tillater inndeling i separate kategorier, skal virksomheten bruke samme regnskapsprinsipp konsekvent i hver enkelt kategori.
16. **Når virksomheten har valgt regnskapsprinsipp, kan en endring av regnskapsprinsipp bare gjennomføres i samsvar med bestemmelsene i SRS 3 Spesifikasjon av særlige poster, korrigerings av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring.**
17. Presentasjonsform og klassifisering av elementene i regnskapet skal beholdes uendret fra en periode til den neste, med mindre
 - a) en vesentlig omlegging av virksomhetens driftsform eller en gjennomgang av virksomhetens regnskap viser at en endring av presentasjonsform og klassifisering vil resultere i en mer formålstjenlig presentasjon av hendelser og transaksjoner, eller
 - b) en endring må gjøres som følge av krav i en statlig regnskapsstandard
18. Forhold som er av avgjørende betydning som følge av sin art, skal presenteres separat i regnskapet. Forhold som er av avgjørende betydning i kraft av sin størrelse, men er av samme art, kan presenteres samlet.
19. **Eiendeler og forpliktelser kan ikke presenteres netto med mindre en statlig regnskapsstandard krever det eller tillater det.**
20. **Inntekter og kostnader kan ikke utlignes (nettoføres) med mindre en statlig regnskapsstandard krever det eller tillater det.**

Sammenligningstall

21. **Sammenligningstall for foregående regnskapsperiode skal vises i tilknytning til hver regnskapspost. Sammenligningstall kan utelates når regnskapet avlegges etter denne standarden første gang, eller dersom en statlig regnskapsstandard tillater eller krever at slik informasjon utelates. Sammenligningstall og andre tilleggsopplysninger skal inkluderes i beretninger og tilsvarende informasjon når det er av betydning for å kunne danne seg et bilde av virksomhetens utvikling for innværende periode.**
22. Dersom det skal være mulig å danne seg et bilde av virksomhetens utvikling, må tallene for foregående regnskapsperiode være sammenlignbare med innværende års tall. Tallene for foregående regnskapsperiode skal derfor som hovedregel omarbeides dersom dette er nødvendig for å oppnå sammenlignbarhet. Dette innebærer at det er de omarbeidede tallene som skal vises som tall for foregående periode, og ikke de regnskapstall som formelt ble fastsatt for foregående regnskapsperiode.

23. Dersom presentasjon eller klassifisering av poster i regnskapet endres, skal sammenligningstallene så langt det er praktisk mulig også omarbeides. Det skal opplyses om hvorfor og i hvilket omfang, samt grunnlaget for at en regnskapspost er omklassifisert. Dersom det ikke er praktisk mulig å omarbeide sammenligningstall, skal virksomheten begrunne hvorfor sammenligningstallene ikke er omarbeidet og angi hvilke poster som ikke er sammenlignbare.

Struktur og innhold

Identifikasjon

24. Hva som er en del av regnskapsavleggelsen skal kunne identifiseres og skilles fra annen informasjon som finnes i samme dokument.
25. Hver del av regnskapsavleggelsen skal kunne identifiseres. I tillegg skal følgende opplysninger fremgå på tittelsiden i regnskapet og gjentas ved behov:
- a) virksomhetens navn og organisasjonsnummer
 - b) om dokumentet er et årsregnskap
 - c) dato eller hvilken periode regnskapet gjelder for
 - d) hvilken enhet som er brukt i tallmaterialet i regnskapet

Regnskapsperiode

26. Regnskapsåret er kalenderåret. Virksomheten skal utarbeide et fullstendig regnskap (årsregnskap) minst en gang pr. år.
27. Dersom virksomheten unntaksvis endrer regnskapsår, og regnskapet omfatter en periode som er lenger eller kortere enn ett år, skal virksomheten i tillegg opplyse om
- a) årsaken til at regnskapsperioden ikke er ett år, og
 - b) det forhold at henholdsvis resultatregnskapet, forandringer i netto eiendeler/virksomhetskapsital og kontantstrømmer med tilhørende noter for foregående periode ikke kan sammenlignes med tilsvarende tall i inneværende regnskapsperiode

Resultatregnskap

28. Virksomhetens resultatregnskap skal presenteres i samsvar med oppstillingsplanen i vedlegg 1 til denne standarden. Virksomheten kan slå sammen poster dersom forholdene tilsier det og dette fører til at resultatregnskapet blir mer oversiktlig. Regnskapet skal likevel alltid inneholde følgende poster:
- a) driftsinntekter
 - b) driftskostnader
 - c) driftsresultat
 - d) finansinntekter og finanskostnader
 - e) inntekter fra eierandeler i selskaper mv.

- f) resultat av periodens aktiviteter
 - g) avregninger
 - h) periodens resultat (til virksomhetskapital)
 - i) innkrevningsvirksomhet
 - j) tilskuddsforvaltning
29. Virksomheten skal supplere resultatregnskapet med flere poster, overskrifter og delsummer dersom en statlig regnskapsstandard eller andre regler og retningslinjer krever det, eller når det er nødvendig for å gi et korrekt bilde av virksomhetens økonomiske stilling.
30. Virksomheten skal, når forholdene tilsier det, vise en mer detaljert spesifisering av den enkelte post i note til resultatregnskapet.

Balansen

31. Virksomheten skal skille mellom anleggsmidler og omløpsmidler i balanseoppstillingen. Tilsvarende skal det skilles mellom kortsiktig og langsiktig gjeld. Virksomhetens balanse skal presenteres i samsvar med oppstillingsplanen i vedlegg 2 til denne standarden.
32. Uavhengig av hvordan eiendeler og gjeld presenteres i balanseoppstillingen skal virksomheten for hver enkelt post som inneholder både kortsiktige og langsiktige poster opplyse om hvor stor del som forventes å forfalle mer enn 12 måneder etter balansedagen.

Vurderingsregler for eiendeler

33. Anleggsmidler er eiendeler som er anskaffet til varig eie eller bruk i virksomheten. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år, kan ikke klassifiseres som anleggsmidler.
34. Eiendeler skal klassifiseres som omløpsmidler når
- a) de forventes å bli omsatt, solgt eller forbrukt i løpet av virksomhetens normale driftssyklus, eller
 - b) de er ervervet primært for omsetning eller andre kortsiktige formål og forventes omsatt innen 12 måneder etter balansedagen, eller
 - c) de er kontanter eller kontantekvivalenter

Dersom virksomhetens anvendelse/utnyttelse av en eiendel endres, skal den omklassifiseres.

Vurderingsregler for gjeld

35. Gjeld skal klassifiseres som langsiktig, unntatt når
- a) den forventes å bli innfridd i løpet av virksomhetens normale driftssyklus, eller

b) den forfaller til betaling innen 12 måneder etter balansedagen

- 36.** Virksomheten skal videreføre klassifisering av gjeld som langsiktig selv om den forfaller til betaling innen 12 måneder etter balansedagen når
- a) den opprinnelig var klassifisert som langsiktig
 - b) virksomheten har til hensikt å foreta en langsiktig refinansiering av gjeldsposten
 - c) denne intensjonen er underbygget av en avtale om refinansiering eller endring av tilbakebetalingsplanen som er inngått før regnskapet er fastsatt

Den andel av gjelden som i henhold til denne bestemmelsen ikke er klassifisert som kortsiktig gjeld, skal sammen med eventuell tilleggsinformasjon omtales i note til balanseoppstillingen.

Virksomhetskapi tal

- 37.** Virksomhetskapi tal kan bare opptjenes etter særskilt fullmakt fra Stortinget. Det skal gis hjemmelshenvisning i note til regnskapet.

Innholdet i balanseoppstillingen

- 38.** Virksomhetens balanse skal presenteres i samsvar med oppstillingsplanen i vedlegg 2 til denne standarden. Virksomheten kan slå sammen poster dersom forholdene tilsier det og dette fører til at balanseoppstillingen blir mer oversiktlig. Oppstillingen skal likevel alltid inneholde følgende poster:
- a) immaterielle eiendeler
 - b) varige driftsmidler
 - c) finansielle anleggsmidler
 - d) varebeholdninger og forskudd til leverandører
 - e) fordringer
 - f) kasse og bank
 - g) innskutt virksomhetskapi tal
 - h) opptjent virksomhetskapi tal
 - i) avsetning for langsiktige forpliktelser
 - j) annen langsiktig gjeld
 - k) kortsiktig gjeld
 - l) avregning med statskassen
- 39.** Virksomheten skal supplere balanseoppstillingen med flere poster, overskrifter og delsummer dersom en statlig regnskapsstandard eller andre regler og retningslinjer krever det, eller når det er nødvendig for å gi et korrekt bilde av virksomhetens økonomiske stilling.
- 40.** Virksomheten skal, når forholdene tilsier det, vise en mer detaljert spesifisering av den enkelte post i note til balanseoppstillingen.

Kontantstrømoppstilling

41. Virksomheten skal, som en del av regnskapsavleggelsen, presentere en kontantstrømoppstilling i samsvar med SRS 2.

Rapport til statsregnskapet

42. Virksomhetens rapport til statsregnskapet skal presenteres i henhold til kapittel 3 i Bestemmelser om økonomistyring i staten. Et utdrag av virksomhetens rapport til statsregnskapet skal presenteres som en del av regnskapsavleggelsen i samsvar med oppstillingsplanen i vedlegg 3 til denne standarden.
43. Bruttobudsjetterte virksomheter skal presentere de vesentligste detaljlinjene i sin S-rapport gruppert etter hovedlinjer I til VII som angitt i vedlegg 3. Bruttobudsjetterte virksomheter skal presentere budsjettall i henhold til tildelingsbrevet fra overordnet myndighet. Det skal opplyses i note til vedlegg 3 om eventuelle endringer i forhold til opprinnelig tildelt budsjett. Nettobudsjetterte virksomheter skal presentere rapporten om beholdningen på oppgjørskontoen i Norges Bank til Senter for statlig økonomistyring i vedlegg 3 til denne standarden.

Noter

Struktur

44. Notene til regnskapsoppstillingene til en virksomhet skal
- a) presentere informasjon om forutsetningene som ligger til grunn for regnskapsavleggelsen og de regnskapsprinsipper som er valgt og brukt i behandlingen av vesentlige transaksjoner og andre hendelser
 - b) presentere de noteopplysningene som de statlige regnskapsstandardene krever
 - c) fremlegge opplysninger som ikke er presentert i regnskapsoppstillingene, men som er nødvendige av hensyn til en korrekt og fullstendig presentasjon
45. Notene til regnskapsoppstillingene skal presenteres på en systematisk måte. Hver linje i resultatregnskapet, balansen og i kontantstrømoppstillingen skal inneholde referanser til alle noter med informasjon om den aktuelle linjen.
46. Notene skal gi de opplysninger som er nødvendige for å bedømme virksomhetens finansielle stilling og resultat og som ikke fremgår av årsregnskapet for øvrig.

Presentasjon av regnskapsprinsipper

47. Virksomheten skal beskrive hvilke regnskapsprinsipper som er benyttet ved utarbeidelse av regnskapet.

- 48.** Endringer i prinsippanvendelsen skal begrunnes, og det skal opplyses om virkningen av endring av regnskapsprinsipp, jf. SRS 3 Spesifikasjon av særlige poster, korrigering av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring.

Andre opplysninger

- 49.** Virksomheten skal i tillegg gi opplysninger om følgende forhold dersom opplysningene ikke finnes i eller i tilslutning til regnskapet:
- a) virksomhetens kontoradresse
 - b) virksomhetens tilknytningsform
 - c) en beskrivelse av virksomhetens drift og hovedaktiviteter
 - d) referanse til det lovverk som gjelder for virksomheten, og
 - e) navnet til virksomhetens overordnede myndighet og ansvarlige departement

Iverksettelse

- 50.** Denne regnskapsstandarden gjelder for regnskapsår som starter 1. januar 2011 eller senere. Det oppfordres til tidligere anvendelse.

Vedlegg 1 Oppstillingsplan for resultatregnskapet

	Note	20x2	20x1
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1		
Gebyrer	1		
Tilskudd og overføringer	1		
Salgs- og leieinntekter	1		
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	1		
Andre driftsinntekter	1		
<i>Sum driftsinntekter</i>			
Driftskostnader			
Lønn og sosiale kostnader	2		
Varekostnader			
Andre driftskostnader	3		
Avskrivninger	4,5		
Nedskrivninger	4,5		
<i>Sum driftskostnader</i>			
Driftsresultat			
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6		
Finanskostnader	6		
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>			
Inntekter fra eierandeler i selskaper mv.			
Utbytte fra selskaper mv.			
<i>Sum inntekter fra eierandeler i selskaper mv.</i>			
Resultat av periodens aktiviteter			
Avregninger			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7		
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte)	15		
<i>Sum avregninger</i>			
Periodens resultat (til virksomhetskapskapital)			
<i>Disponeringer</i>	8		

	Note	20x2	20x1
Innkrevningsvirksomhet			
Inntekter av avgifter og gebyrer direkte til statskassen	9		
Overføringer til statskassen	9		
<i>Sum innkrevningsvirksomhet</i>			
Tilskuddsforvaltning			
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre	10		
Utbetalinger av tilskudd til andre	10		
<i>Sum tilskuddsforvaltning</i>			

Vedlegg 2 Oppstillingsplan for virksomhetens balanse

	Note	20x2	20x1
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I	Immaterielle eiendeler		
	Forskning og utvikling	4	
	Rettigheter og lignende immaterielle eiendeler	4	
	<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		
II	Varige driftsmidler		
	Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	
	Maskiner og transportmidler	5	
	Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	
	Anlegg under utførelse	5	
	Beredskapsanskaffelser	5	
	<i>Sum varige driftsmidler</i>		
III	Finansielle anleggsmidler		
	Investeringer i datterselskap	11	
	Investeringer i tilknyttet selskap	11	
	Investeringer i aksjer og andeler	11	
	Obligasjoner og andre fordringer		
	<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		
	Sum anleggsmidler		
B. Omløpsmidler			
I	Varebeholdninger og forskudd til leverandører		
	Varebeholdninger	12	
	Forskuddsbetalinger til leverandører	12	
	<i>Sum varebeholdninger og forskudd til leverandører</i>		
II	Fordringer		
	Kundefordringer	13	
	Andre fordringer	14	
	Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	
	<i>Sum fordringer</i>		

SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse

	Note	20x2	20x1
III Kasse og bank			
Bankinnskudd	17		
Andre kontanter og kontantekvivalenter	17		
<i>Sum kasse og bank</i>			
Sum omløpsmidler			
Sum eiendeler			

		Note	20x2	20x1
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD				
C. Virksomhetskapi tal				
I	Innskutt virksomhetskapi tal			
	Innskutt virksomhetskapi tal	8		
	<i>Sum innskutt virksomhetskapi tal</i>			
II	Opptjent virksomhetskapi tal			
	Opptjent virksomhetskapi tal	8		
	<i>Sum opptjent virksomhetskapi tal</i>			
	Sum virksomhetskapi tal			
D. Gjeld				
I	Avsetning for langsiktige forpliktelser			
	Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler 4,5			
	Andre avsetninger for forpliktelser			
	<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelser</i>			
II	Annen langsiktig gjeld			
	Øvrig langsiktig gjeld			
	<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>			
III	Kortsiktig gjeld			
	Leverandørgjeld			
	Skyldig skattetrekk			
	Skyldige offentlige avgifter			
	Avsatte feriepenger			
	Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	16		
	Annen kortsiktig gjeld	18		
	<i>Sum kortsiktig gjeld</i>			
IV	Avregning med statskassen			
	Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7		
	Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte)	15		
	Ikke inntektsført bevilgning (nettobudsjetterte)	15		
	<i>Sum avregning med statskassen</i>			
	Sum gjeld			
	Sum virksomhetskapi tal og gjeld			

Vedlegg 3 Oppstillingsplaner for utdrag av rapporteringen til statsregnskapet

1. Statlige virksomheter som får bruttobevilgning

Virksomhetens navn:

Periode:

	Konto*	Bevilgning	Regnskap
I	Driftsutgifter		
II	Investeringer		
III	Inntekter		
IV	Overføringer		
V	Innbetalinger – Norges Bank		
VI	Utbetalinger – Norges Bank		
VII	Bevegelse mellomværende		

*Bør spesifiseres på kapittel og post.

Mellomværende pr. 31.12.20x1
Bevegelse i mellomværende
Mellomværende pr. 31.12.20x2

Regnskap

2. Statlige virksomheter som har unntak fra bruttoprinsippet

Virksomhetens navn:

Periode:

Regnskapsførerkonto:

I	Inngående beholdning
II	Endring i perioden
III	Utgående beholdning

Regnskap

Appendiks

- Status: Anbefalt statlig regnskapsstandard
- Forholdet til NRS: Det er ikke utarbeidet en norsk standard for oppstillingsplanene for resultatregnskap og balanse. Norsk regnskapspraksis er basert på de obligatoriske oppstillingsplanene i regnskapslovens kapittel 6.
- Oppstillingsplanene for resultatregnskap og balanse i SRS 1 følger strukturen i regnskapslovens kapittel 6.
- Kravene til noteopplysninger er forenklet i forhold til regnskapslovens kapittel 7.
- Forholdet til IPSAS: Innholdsmessig er det stor grad av samsvar mellom IPSAS 1 Presentation of Financial Statement og SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse.
- Spesielle forhold: Standarden inneholder en særlig bestemmelse i punkt 42 om presentasjon av virksomhetens rapport til statsregnskapet, og en oppstillingsplan (vedlegg 3) for presentasjon av denne rapporten.