

ANBEFALT STANDARD

Statlig RegnskapsStandard 1

Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse

Innholdsfortegnelse

Endring i forhold til tidligere utgave.....	2
Innledning.....	3
Mål	3
Virkeområde.....	4
Definisjoner.....	4
Konkrete problemstillinger	5
Innholdet i virksomhetsregnskapet.....	5
Sammenligningstall	7
Struktur og innhold.....	7
Resultatregnskap	8
Balansen	8
Kontantstrømoppstilling.....	10
Noter.....	10
Iverksettelse.....	11
Vedlegg 1 Oppstillingsplan for resultatregnskap	12
Vedlegg 2 Oppstillingsplan for virksomhetens balanse.....	14
Appendiks.....	17

Endring i forhold til tidligere utgave

SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse er endret per desember 2013 og erstatter tidligere utgave av mai 2011.

Følgende endringer er gjort:

- Standarden er oppdatert som følge av nye krav til årsregnskap i bestemmelser om økonomistyring i staten per 18. september 2013.
 - Innledningen er endret slik at det framgår tydelig at et virksomhetsregnskap i henhold til SRS er en del av virksomhetens avlagte årsregnskap.
 - Kravet om å presentere et utdrag av rapporteringen til statsregnskapet er opphevet, og all omtale i standarden og tidligere vedlegg 3 Oppstillingsplaner for utdrag av rapporteringen til statsregnskapet, er tatt ut. Denne informasjonen dekkes av oppstilling av bevilgningsrapporteringen og artskontorrapporteringen som er en del av det avlagte årsregnskapet.
 - Kravet om å utarbeide ledelseskomentarer er tatt ut, da dette kravet nå ligger i bestemmelser om økonomistyring i staten og gjelder for hele årsregnskapet.
 - Begrepet “dekkende bilde” byttet ut med “rettvisende bilde” (punkt 10 i standarden).
 - Tidligere punkt 27, om virksomheter som unntaksvis endrer regnskapsår, er tatt ut.
- Tidligere punkt 12 og 32 er opphevet og tatt ut fra standarden.
- I punkt 33 er det presisert at forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet (nettobudsjetterte virksomheter) og forvaltningsbedrifter har fullmakt til å opptjene virksomhetskapital.
- Det er gjort tekstlige forbedringer i standarden.
- Oversikt over endringer inneholder nå kun endringer fra forrige utgave av standarden.
- Det er gjort følgende endringer i vedlegg 1 Oppstillingsplan for resultatregnskapet:
 - Regnskapslinjen *Gebyrer* er endret til *Inntekt fra gebyrer*.
 - Regnskapslinjen *Tilskudd og overføringer* er endret til *Inntekt fra tilskudd og overføringer*.
 - I avsnittene for innkrevingsvirksomhet og tilskuddsforvaltning er *overføringer til/fra staten* tatt med i navn på overskrifter og regnskapslinjer.
 - Regnskapslinjen *Overføringer til statskassen* er endret til *Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet*.
 - Regnskapslinjen *Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre* er endret til *Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning*.

Innledning

Statlige virksomheter kan i samråd med overordnet departement velge å føre regnskapet etter andre prinsipper enn kontantprinsippet. For virksomheter som velger å føre periodisert regnskap, er det anbefalt å følge de statlige regnskapsstandardene (SRS), jf. bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 3.4.2. Regnskapsstandardene er fastsatt av Finansdepartementet med hjemmel i reglement for økonomistyring i staten § 3.

Virksomheter som har valgt å benytte de statlige regnskapsstandardene skal, som en del av årsregnskapet, utarbeide en oppstilling av virksomhetsregnskapet etter SRS 1, jf. bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 3.4 og Finansdepartementets rundskriv R-115.

Virkeområdet for de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS) er statlige forvaltningsorganer, herunder departementer, jf. reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorganer omfatter ordinære statlige forvaltningsorganer (“bruttobudsjetterte virksomheter”), forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet (“nettobudsjetterte virksomheter”) og statens forvaltningsbedrifter. Disse er heretter kalt virksomheter. Standardene kan også benyttes ved forvaltning av statlige fond. 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.

Denne standarden er én av et sett anbefalte statlige regnskapsstandarder for virksomheter som velger å føre periodisert virksomhetsregnskap. Virksomheter som velger å utarbeide virksomhetsregnskapet i henhold til de statlige regnskapsstandardene, skal benytte alle standardene. Dersom en virksomhet i spesielle tilfeller avviker fra standardene på enkelte punkter, må dette opplyses om og begrunnes i regnskapspresentasjonen. Det skal i tillegg sendes en redegjørelse for eventuelle avvik til Direktoratet for økonomistyring via overordnet departement. Det vises til rundskriv R-114 Fastsettelse og bruk av de anbefalte statlige regnskapsstandardene i virksomhetsregnskapet.

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 **fet skrift** benyttet for å fremheve hovedprinsippene, men all tekst har samme autoritet.

Mål

Målsetningen med denne standarden er å beskrive hvordan statlige virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til SRS skal stille opp regnskapet for å sikre en ensartet presentasjon og legge til rette for sammenlignbarhet.

Virkeområde

1. **Denne standarden skal brukes ved presentasjon av virksomhetsregnskapet for statlige virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til SRS.**
2. Presentasjonen av virksomhetsregnskapet skal innrettes slik at det dekker behovene til regnskapsbrukere som ikke kan kreve særskilt informasjon direkte fra virksomheten.
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 Direktoratet for økonomistyring (DFØ).

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 statlig bevilgningsfinansiert 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 utelatelsens 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.

Balansedagen er den siste dagen i regnskapsperioden.

Konkrete problemstillinger

Innholdet i virksomhetsregnskapet

5. **Et fullstendig virksomhetsregnskap skal inneholde følgende:**
 - a) **resultatoppstilling**
 - b) **balanseoppstilling**
 - c) **kontantstrømoppstilling**
 - d) **regnskapsprinsipper**
 - e) **noter**
6. Virksomhetsregnskapet skal på en korrekt og fullstendig måte presentere virksomhetens resultatregnskap, balanse og kontantstrømmer. Virksomhetsregnskapet skal settes opp i samsvar med de statlige regnskapsstandardene. I virksomhetsregnskapet skal det også tas inn opplysninger om alle forhold som påvirker regnskapet.
7. **Virksomhetsregnskapet skal presenteres i norske kroner.**
8. **I omtalen av regnskapsprinsipper skal det angis om virksomhetsregnskapet 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.**
9. Feilføringer kan ikke korrigeres gjennom opplysninger om hvilket regnskapsprinsipp som er lagt til grunn, omtale i noter eller i annet forklarende materiale.
10. **Dersom virksomheten unntaksvis kommer til at regnskapet ikke gir et rettviseende 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 virksomhetsregnskapet 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.

- 11. En korrekt presentasjon av regnskapsmaterialet krever at regnskapsinformasjonen, inkludert regnskapsprinsipper, presenteres på en måte som sikrer relevant, pålitelig, sammenlignbar og forståelig informasjon.
- 12. På områder hvor det ikke er fastsatt særskilte krav i de statlige regnskapsstandardene, 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 inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld for virksomheten
 - ii. reflekterer de økonomiske realitetene ved transaksjoner og hendelser
 - iii. er nøytral og uten skjevheter
 - iv. tilfredsstillende forsiktighetsprinsippet
 - v. er fullstendig
- 13. 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.
- 14. **Når virksomheten har valgt regnskapsprinsipp, kan en endring av regnskapsprinsipp bare gjennomføres i samsvar med bestemmelsene i SRS 3 Spesifikasjon av særlige poster, korrigerende av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring.**
- 15. 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
- 16. 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.

17. **Eiendeler og forpliktelser kan ikke presenteres netto med mindre en statlig regnskapsstandard krever det eller tillater det.**
18. **Inntekter og kostnader kan ikke utlignes (nettoføres) med mindre en statlig regnskapsstandard krever det eller tillater det.**

Sammenligningstall

19. **Sammenligningstall for foregående regnskapsperiode skal vises i tilknytning til hver regnskapslinje. Sammenligningstall i resultatregnskapet 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 inneværende periode.**
20. Dersom det skal være mulig å danne seg et bilde av virksomhetens utvikling, må tallene for foregående regnskapsperiode være sammenlignbare med inneværende 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.
21. **Dersom presentasjon eller klassifisering 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 omklassifiseringen. Dersom det ikke er praktisk mulig å omarbeide sammenligningstall, skal virksomheten begrunne hvorfor sammenligningstallene ikke er omarbeidet og angi hvilke regnskapslinjer som ikke er sammenlignbare.**

Struktur og innhold

Identifikasjon

22. **Hva som er en del av regnskapsavleggelsen skal kunne identifiseres og skilles fra annen informasjon som finnes i samme dokument.**
23. **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 virksomhetsregnskap
 - c) dato eller hvilken periode regnskapet gjelder for
 - d) hvilken enhet som er brukt i tallmaterialet i regnskapet

Regnskapsperiode

24. Regnskapsåret er kalenderåret. Virksomheten skal utarbeide et virksomhetsregnskap minst en gang per år.

Resultatregnskap

25. Virksomhetens resultatregnskap skal presenteres i samsvar med oppstillingsplanen i vedlegg 1 til denne standarden. Virksomheten kan slå sammen regnskapslinjer dersom forholdene tilsier det og dette fører til at resultatregnskapet blir mer oversiktlig. Regnskapet skal likevel alltid inneholde følgende overskrifter:

- 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) innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten
- j) tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

26. Virksomheten skal supplere resultatregnskapet med flere overskrifter og regnskapslinjer dersom en statlig regnskapsstandard eller andre regler og retningslinjer krever det, eller når det er nødvendig for å gi et rettviseende bilde av virksomhetens økonomiske stilling.

27. Virksomheten skal, når forholdene tilsier det, vise en mer detaljert spesifisering av den enkelte regnskapslinje i note til resultatregnskapet.

Balansen

28. 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.

Vurderingsregler for eiendeler

29. 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.
30. 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 eller forbrukt i virksomheten 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

31. 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**

32. 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 og 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.

Virksomhetskapskapital

33. **Virksomhetskapskapital kan bare opptjenes etter fullmakt fra Stortinget. Forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet (nettobudsjetterte virksomheter) og statens forvaltningsbedrifter anses å ha slik fullmakt. Det skal gis hjemmelshenvisning i note til regnskapet.**

Innholdet i balanseoppstillingen

34. **Virksomhetens balanse skal presenteres i samsvar med oppstillingsplanen i vedlegg 2 til denne standarden. Virksomheten kan slå sammen regnskapslinjer dersom forholdene tilsier det og dette fører til at balanseoppstillingen blir mer oversiktlig. Oppstillingen skal likevel alltid inneholde følgende overskrifter:**

- a) **immaterielle eiendeler**
- b) **varige driftsmidler**
- c) **finansielle anleggsmidler**
- d) **varebeholdninger og forskudd til leverandører**
- e) **fordringer**
- f) **kasse og bank**
- g) **innskutt virksomhetskapskapital**

- h) opptjent virksomhetskapskapital**
- i) avsetning for langsiktige forpliktelser**
- j) annen langsiktig gjeld**
- k) kortsiktig gjeld**
- l) avregning med statskassen**

- 35.** Virksomheten skal supplere balanseoppstillingen med flere overskrifter og regnskapslinjer dersom en statlig regnskapsstandard eller andre regler og retningslinjer krever det, eller når det er nødvendig for å gi et rettviseende bilde av virksomhetens økonomiske stilling.
- 36.** Virksomheten skal, når forholdene tilsier det, vise en mer detaljert spesifisering av den enkelte regnskapslinje i note til balanseoppstillingen.

Kontantstrømoppstilling

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

Noter

Struktur

- 38.** Notene til regnskapsoppstillingene 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) gi opplysninger som ikke er presentert i regnskapsoppstillingene, men som er nødvendige for å gi en fullstendig presentasjon.**
- 39.** 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.
- 40.** Notene skal gi de opplysninger som er nødvendige for å bedømme virksomhetens finansielle stilling og resultat og som ikke fremgår av virksomhetsregnskapet for øvrig.

Presentasjon av regnskapsprinsipper

- 41.** Virksomheten skal beskrive hvilke regnskapsprinsipper som er benyttet ved utarbeidelse av regnskapet.
- 42.** Endringer i prinsippanvendelsen skal begrunnes, og det skal opplyses om virkningen av endring av regnskapsprinsipp, jf. SRS 3 Spesifisering av særlige poster, korrigerende av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring.

Andre opplysninger

- 43. 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

- 44. Denne regnskapsstandarden gjelder for regnskapsår som starter 1. januar 2014 og senere.**

Vedlegg 1 Oppstillingsplan for resultatregnskapet

	Note	20x2	20x1
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1		
Inntekt fra gebyrer	1		
Inntekt fra 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
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Inntekter av avgifter og gebyrer direkte til statskassen	9		
Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet	9		
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>			
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd til andre	10		
Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning	10		
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</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			

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.