

## Roknskaparmeginreglur o.tíl.

### Alment

Útreiðslur og inntøkur, sum stava frá vørum og tænastrásetingum, skulu verða skrásettar, tá ið tær eru latnar.

Í teimum førum útreiðslur ella inntøkur ikki stava frá vørum ella tænastrásetingum, skulu tær verða skrásettar, so skjótt upphæddin kann verða gjørd upp, og í seinasta lagi tá ið goldið verður. Ein upphædd kann verða gjørd upp, um eitt rættarligt krav upp á eina væl greinda upphædd kann gerast galdandi.

Um eitt munandi krav móti landinum, sum hoyrir til eitt ávíst fíggarár, ikki kann verða gjørt upp endaliga, áðrenn roknskaparárið er lokið, skal upphæddin – grundað á eina meting - verða skrásett á eina útreiðslukontu í roknskapinum fyri tað fíggarárið, og upphæddin verður rættað í tí fíggarári, tá ið kravið endaliga kann verða gjørt upp.

Roknskaparlaga verður skrásett eftir bruttomeginregluni, - tó so, at í sambandi við

- útlegg fyri aðrar almennar myndugleikar,
- tryggingarendurgjöld
- lønarendurgjöld
- søla av útbúnaði,

verður konterað netto, sambært Kontuskipan landsins.

Landsroknskapurin er roknskapurin fyri undanfarna fíggarár og fylgir álmanakkaárinum. Fýra ískoyttisskeið eru knýtt til roknskaparárið. Fjórdi ískoyttisskeiðið verður bert nýtt til at skráseta tekniligar broytingar, sí í partinum niðan fyri um "Broyting í roknskaparmeginreglum o.tíl." Fram til 1. apríl, eftir at fíggarárið er endað, verður ávístur peningur av farnu fíggarlógini fyri útreiðslur, sum havdar eru í farna fíggarári.

Stovnar ella virksemlu, sum ikki eru MVG-skrásett(ir), skulu skráseta keyps-MVG fyri seg sjálfvan á serligari rakstrarkontu fyri keyps-MVG. Sjálvur útreiðsluparturin verður skrásettur á standardkontu 14, 15, 16, 19, 31 og 32 t.v.s. uttan MVG, men MVG-parturin verður skrásettur undir standardkontu 75. Snýr tað seg um MVG av vørum og tænastrásetingum, sum er goldnar uttanlands, skal MVG-upphæddin verða skrásett saman við útreiðsluni fyri vøruna/tænastrásetinguna.

Mánaðarlaga verður keyps-MVG lyft av teimum einkultu hævudskontunum og flutt á eina felags játtan undir § 20.

Meginreglan er tann, at lønir verða útreiðsluførdar í tí ári, goldið verður, sjálfv um partar av hesum útreiðslum eru goldnar frammanundan. Skyldug frítíðarløn fyri fastlönt verður útreiðsluførd í tí mánaði, hon verður útgoldin. Eftirløn til sáttmálasett verður útreiðsluførd og goldin tryggingarfeløgum saman við lønarútgjaldingini. Fyri tænastrásetingumlønt er tað landsstýrið, sum sjálfv rindar eftirlønir; men hesar skyldur verða ikki skrásettar / útreiðsluførdar í roknskapinum.

Húsaleiga verður útreiðsluførd í tí ári, goldið verður, sjálfv um partur av hesum útreiðslum eru goldnar frammanundan.

Í roknskaparkunngerðini frá 2007 er ásett, at tilsøgn um studning eigur at verða skrásett, tá ið hon er givin, men tikin við í játtanarroknskapin sambært meginreglunum í viðkomandi fíggarlóg. Í nýggju játtanarlógini frá 2009 er ásett, at studningur verður rakstrarførdur í tí ári, tilsøgnin er givin.

Umlegging av lánum, veðhaldum o.tíl. frá eini undirkontu til aðra verður tikin við á játtanarroknskapið við eini negativari útreiðslu á tí undirkontu, sum lánið verður umlagt frá og við eini útreiðslu á tí kontu, lánið verður umlagt til. Báðar rørlurnar fara fram á somu standardkontu.

Niðanfyrri verða roknskaparmeginreglurnar fyrri nakrar høvuðskontur viðgjørðar.

Vanligur landsskattur (Persónsskattur): Inntøkurnar eru settar saman av hesum rørlum og við hesum innihaldi:

1. Fyribilsskattur 2011 er tann peningur, sum inn er goldin í fyribilsskatti skattaárið 2012 (gjaldsmeginregla).
2. Broyting í skattauppgerð 1984-2011: Broytingar í inntøkuførda skattinum árinum framman undan verða inntøku- / útreiðsluførðar í 2011.
3. Endalig uppgerð t.v.s. 1. uppgerð fyrri 2011: Munurin millum tann pening, sum inn er goldin í 2011 og endaligu álkningina fyrri 2011, verður tikin við í roknskapið fyrri 2012.

Felagsskattur o.t.: Grundarlagið undir skattaásetanini av feløgum fyrri eitt ávíst skattaár er inntøkan hjá felagnum í tí roknskaparskeiði, sum gongur út ella fellur saman við tí farna álmanakkaárinum.

Vinningsbýtisskattur: Feløg, sum lata vinningsbýti, skulu rinda avgjald til landskassan. Skattur av vinningsbýti verður kravdur í tí sama fíggarári, sum tað fellur til gjaldingar. Vinningsbýti, sum fellur til gjaldingar í 2012, verður sostatt tikið við í 2012.

MVG: Inntøkan verður førd á tað fíggarárið, sum kravið er gjaldkomið. Av hesum skilst, at eitt krav, sum t.d. stavar frá síðsta ársfjórðingi í 2011, fellur til gjaldingar 10. februar í 2012 og verður tiskil tikið við sum inntøka á fíggarárinum 2012. Fyri vikuavrokningar geldur tað, nær uppgávan er lísinn inn í skipanina. Fyri MVG-endurgjald kommunanna er útgjaldingartíðarskeiðið avgerandi.

Innflutnings-MVG, punktgjöld og tollur: Inntøkan verður førd á tað fíggarárið, avgjaldsrokningin fer fram.

Vegskattur: Vegskatturin verður inntøkuførður, tá ið hann fellur til gjaldingar, í januar og juli.

Skattarenta: Arbeitt verður við fyra rentusløgum í skattaskipanini. Tey eru: Endurgjaldsrenta, eykarenta, eykagjaldsrenta og morarenta. Tey trý fyrst nevndu sløgini verða øll útskrivað í sambandi við skattauppgerðina og verða førd sum ein inntøka / útreiðsla, tá ið kravið verður útskrivað.

Morarentan, sum liggur uttan fyrri uppgerðina, verður førd sum inntøka, tá ið hon verður goldin.

Rentuskattur: Krøvini verða inntøkuførð í landsroknskapið sama árið, tey eru roknað.

Rentuinntøkur: Rentur av innistandandi peningi í peningastovnum verða inntøkuførðar sama árið, tær verða tilskrivaðar. Bókaðar rentur av útlánum landskassans verða virðismettar, og bert tann parturin, ið hevur nakað virði, verður tikin við í raksturin.

Rentuútreiðslur av landskassalánum: Rentan verður førd á tað fíggarárið, sum renturokningin er fyrri.

Dagatalið, sum nýtt verður at býta sundur rentuna á viðkomandi fíggarár, er treytað av dagatalinum í lánsavtaluni. Broytist rentan í eini termin, og terminin er tvey fíggarár, verður rentubroytingin somuleiðis tíðaravmarkað.

Kostnaðurin av lánsbrævarøðum fevnir um áljóðandi rentu, um møguligan útgávukursmun og um aðrar útgávakostnaðir (provisiúnir, ráðgevingarkostnað o.tíl.).

Rentur í fremmandum gjaldoyra, ið ikki eru falnar, og sum verða tiknar við í játtanarroknskapin, verða tiknar við til gjaldoyravirðið tann 31. desember.

Kursvinningur / -tap av fremmandum gjaldoyra: Posturin, sum verður tikin við í játtanarroknskapin, fevnir um staðfest kurstap í roknskaparárinum og munin millum kursjavnaðu primo- og ultimosalduna í fíggjarárinum.

Kursmunir í sambandi við lánsbrøv: Í roknskapinum fyri 2011 eru meginreglurnar á hesum øki broyttar, so at árligu broytingarnar í keypsskála skrásetta kursvirðinum fyri lánsbræva-raðið talan er um, ikki verða tiknar við í játtanarroknskapin. Hóast broyttu meginregluna, so verður marknaðarvirðið á lánsbrævarøðunum eisini upplýst í roknskapinum.

Møguligur kursmunur í.s.v. útgávu av lánsbrævarøðum verður avskrivaður liniert (amortiserað) yvir ætlaðu afturgjaldstíðina. Verður partur av lánsbrævarøðini keyptur aftur fyri tíð, verður tann partur av útgávukursmuninum, sum hoyrir til hendan partin, avskrivaður í afturgjaldsárinum.

Møguligur kursmunur í sambandi við afturgjald/uppkeyp av lánsbrøvum verður rakstrarførdur í sambandi við skráseting av afturgjaldinum.

### **Avskrivning og avseting ímót tapi av skuldarum:**

Avskrivning: Krøv verða avskrivað, tá ið tey hava mist rættargildið ella verða strikað (eftirgivin).

Avseting: Í roknskapinum verður sett av ímóti tapi, tá ið útlit eru til, at ikki alt verður goldið, ella at trygd ikki fæst fyri kravinum.

Tað er ymiskt, hvussu viðgerðin av krøvum fer fram í landsroknskapinum:

Í talvuni niðanfyri er nærri greitt frá samanhangunum.

### **Óbrúktar lögjáttanir**

Játtanarlógin heimilar, at við átekning kann ónýtt lögjáttan verða flutt til seinni fíggjarár.

Ónýtta lögjáttanin verður skuldskrivað á standardkontu 35 á stovnsnummarið hjá viðkomandi lögjáttan og góðskrivað (støðlað) á standardkontu 36 á stovnsnummari, sum fevnir um allar ikki brúktar lögjáttanir. Í eftirfylgjandi fíggjarári verður ónýtta lögjáttanin góðskrivað viðkomandi lögjáttan, á standardkontu 36 og skuldskrivað standardkontu 35 á stovnsnummarinum, har ikki brúktu lögjáttanirnar verða støðlaðar.

Ávirkanin av hesi skráseting av óbrúktari lögjáttan á einstøku lögjáttanina verður tikin við í RLÚ 1, meðan mótbókingin (felags stovnsnummar til allar fluttar lögjáttanir) verður tikin við í RLÚ 2. Samlað hevur henda skráseting av óbrúktum lögjáttanum millum ár tí ikki ávirkan á ársúrslitið.

Í eini notu verður greitt frá, hvørjar ikki brúktar lögjáttanir eru fluttar, og hvat er brúkt av fluttum játtanum í árinum.

**Yvirlit yvir samanhingin millum inntøkur/útreiðslur, avseting og avskrivning á rakstrarroknskapi og fíggjarstøðu**

	<b>Viðgerð í rakstrarroknskapi</b>	<b>Viðgerð í fíggjarstøðuni</b>
<b>Lán*</b>	Tá ið lán verða veitt (útgoldin), verða hesi skrásett sum útreiðsla í rakstrarroknskapinum á standardkontu 82.	Lánini verða eisini skrásett í fíggjarstøðuni undir standardkontu 02, og verður mótposturin tikin við á útjavningarkontu 05.
	Sett verður av ikki móti tapi á rakstrarroknskapinum, tí lánið er longu tikið við sum útreiðsla.	Lánini verða javnað á serligari avsetingarkontu undir standardkontu 02 við tí, sum verður mett virðisleyst. Mótposturin verður førður á útjavningarkontu 05.
	Verða lán síðan avskrivað, verður avskrivningin bókað bæði sum inntøka og útreiðsla í rakstrarroknskapinum við somu upphædd ávikavist á standardkontu 52/53 og 86.	Ein avskrivning í fíggjarstøðuni fer fram, við at lánið verður avskrivað, og mótposturin verður skrásettur á serligu avsetingarkontu undir standardkontu 02.  Er ikki sett av móti tapi, verður mótposturin til avskrivningina standardkonta 05, útjavningarkonta.
<b>Skatta-, toll- o.t. eftirstøður</b>	Skatta- og avgjaldsinntøkur verða tiknar við á standardkontu 61.	Kravið verður skrásett í fíggjarstøðuni undir standardkontu 03.
	Sett verður ikki av móti tapi í rakstrarroknskapinum.	Eftirstøðurnar verða javnaðar við virðisleysu upphæddini á serligari avsetingarkontu undir standardkontu 03. Mótposturin til avsetingina verður tikin við á útjavningarkontu 05.
	Avskrivningar/strikingar verða tiknar við sum útreiðsla á serligari kontu undir standardkontu 61	Áognin verður avskrivað svarandi til avskrivningina ella eftirgevingina.
<b>Aðrir skuldarar (Vøru- og tænastrskuld.)</b>	Tá ið vørum og tænastr verða latnar, verða hesar veitingar bókaðar sum inntøka í rakstrarroknskapinum.	Søla av vørum og tænastrum, latnar upp á borg, verður skrásett sum áogn í fíggjarstøðuni.
	Avsetingar ímóti tapi upp á skuldarar verða skrásettar sum útreiðsla á standardkontu 17.	Tað, sum verður sett av ímóti tapi á standardkontu 17, verður tikið við á serstakari avsetingarkontu í fíggjarstøðuni undir standardkontu 03.
	Um sett er av frammanundan ímóti tapi, verður avskrivning av skuldara ikki tikin við í rakstrarroknskapinum.	Áognin verður avskrivað, og mótbókað verður á avsetingarkontu undir standardkontu 03.
	Er ikki frammanundan sett av ímóti tapi, verður avskrivning av skuldara bókað sum útreiðsla á standardkontu 17.	Áognin verður avskrivað svarandi til útreiðsluna á standardkontu 17.
<b>Skatta, toll- o.t. eftirstøður (Barna- peningur )</b>	Tá ið barnapeningur verður rindaður út í forskoti, verður hesin tikin við sum útreiðsla á standardkontu 52. Afturgjald verður tikið við sum ein inntøka á somu kontu. Árliga nettogjaldið á høvuðskontuni, sum vanliga er ein útreiðsla, tí tað eru fleiri, sum mishalda afturgjaldsskylduna, verður tikið við í roknskapin sum ein útreiðsla.	Útleggjið verður eisini skrásett á fíggjarstøðuni undir standardkontu 03 og verður mótposturin tikin við á serliga kontu undir útjavningarkontu, standardkonta 05.
	Sett verður ikki av móti tapi í rakstrarroknskapinum, tí útleggjið er longu tikið við sum ein útreiðsla (sí omanfyri).	Áognin verða javnað við virðisleysu upphæddini á serligari avsetingarkontu undir standardkontu 03. Mótkontan er serlig kontu undir útjavningarkontu, standardkontu 05.
	Avskrivning, do avseting omanfyri.	Ein avskrivning á fíggjarstøðuni fer fram við, at útleggjið verður avskrivað, og mótposturin verður skrásettur á serligu avsetingarkontuni.

\*) Sama meginregla er galdandi fyri viðgerðina av partabrøvum.

## Fíggjarstøða landsins

Smb. roknskaparlógini skal roknskapurin eisini fevna um aktiv og passiv landsins og broytingarnar hesum viðvíkjandi.

Fíggjarstøðan í roknskapinum verður sett upp í kontuformi. Tískil stendur ogn á einari síðu, og útgjaldingarkonta og skuld standa yvir av henni, á hini síðuni.

*Bygningar, lægur, útbúnaður o.tíl.:* Ognir o.tíl. verða útreiðsluførðar í sambandi við, at tær verða útvegaðar, og verða ikki tiknar við í fíggjarstøðuna, tí landið ikki hevur eitt heildaryvirlið yvir almennar ognir, og hvat virðið hesar hava.

*Goymslur* verða vanliga ikki aktiveraðar í landsroknskapinum. Roknskaparkunngerðin ásetur, at virðið á vørugoymslunum skal ikki verða tikið við á goymslukonturnar í roknskapinum hjá stovnunum, uttan so er, at játtanarheimild er til tess. Bert Rúsdrekkasøla landsins, Apoteksverkið, Nám og Strandfaraskip landsins hava tikið vørugoymslu við í roknskapin.

Internu grunnarnir eru tiknir við í fíggjarstøðuna. Ognin hjá grunnunum (tøkur peningur og útlán) er sett undir teir ymsu aktivbólkarar í fíggjarstøðuni og passivini undir "Útgjaldingarkontu". Ein uppseting av aktiv og passiv hjá internu grunnunum eru eisini sett upp fyri seg.

*Útgjaldingarkonta:* Endamálið við útgjaldingarkontuni er sera ólíkt "Kontu fyri eginpening" í einum privatum virki. Virðið av aktivunum verður t.d. ikki mett á sama hátt, og ognir og lægur verða heldur ikki færðar í roknskapin. Hetta snýr seg tí ikki um kontu fyri eginogn, men heldur um eina javnvágarkontu, sum í størri mun hevur ein tøkniligan leiklut.

Undir útgjaldingarkontu er postur, sum verður róptur "Ymsar broytingar". Hann hevur gjøgnum árinum fevnt um t.d. um:

1. broytingar í avsetingum
2. mótkontu til útlánsroknskap (tøknilig kontu)
3. undir-/yvirskot á internum grunnum
4. avtøku av grunnum
5. rætting av smærri skeivum bókingum

Í 2012 snúgva broytingarnar undir hesum postinum seg so at siga bert um mótkontu fyri útlánsroknskapin.

*Kapitalinnskot:* Eginognin í Fíggjargrunninum frá 1992 er tikin við sum kapitalinnskot. Broytingar í kapitalinnskotinum verða tiknar við í landsroknskapin eitt ár seinkað. T.e. broytingarnar fyri árið 2011 eru skrásettar í landsroknskapinum 2012.

*Virðisbrøv:* Keyp av partabrøvum verða tikin við í roknskapin sum ein útreiðsla, og verða tey samstundis færð í fíggjarstøðuna undir partabrøv. Partabrøv landskassans eru tikin við í roknskapin til keypvirðið.

Lán til sjálvsognarstovnar standa í roknskapinum við tí upprunaliga virðinum.

Av tí at fíggjarstøðan skal sýna eina sanna mynd, eru nakrir postar undir "Ogn" javnaðir. Mett er, hvussu stórir partur av hesum postum er virðisleysur. Virðisleysi parturin er tikin við sum "Avsett móti tapi". Javningin fyri postarnar "Útlán" og "Skatta-, toll- o.t. skuldarar" er ikki tikin við yvir raksturin, men beinleiðis yvir útgjaldingarkontu. Virðisleysi parturin av "Aðrir skuldarar" verður tikin við yvir raksturin. Um talan er um avseting fyri vørum og tænastrum,

verður virðisleysi parturin tikin við á standardkontu 17. (Sí meira um hetta í yvirlitinum oman fyri um avseting og avskrivning).

*Langfreistað skuld:* Rentan verður førd á tað fíggarárið, sum renturokningin er fyri. Sostatt verða ikki falnar rentur tiknar við í postin "Langfreistað skuld". Tann skuld, sum er í fremmandum gjaldoyra, er javnað við gjaldoyravirðinum við ársenda. Í roknskapinum fyri 2011 eru meginreglurnar broyttar soleiðis, at skuldin nú ikki verður tikin við til marknaðarvirði, tá ið umræður lánsbrøv. Skuldin, sum verður tikin við, er til kursvirðið útgávudagin. Hetta fer fram á tann hátt, at lánsbrøvini verða tikin við undir skuld við áljóðandi. Og undir skuldarpostinum verður eisini tkin við móguligur kursmunur í sambandi við útgávuna. Hesin kursmunur verður avskrivaður liniert yvir ætlaðu afturgjaldstíðina, soleiðis at skuldin á ætlaða afturgjaldsdegnum svarar til nominellu skuldina.

*Millumrokning við kommunur:* Ein týðningarmikil tástur í búskaparliga renslí landskassans eru búskaparligu viðurskiftini millum land og kommunur. Hesi viðurskifti eru savnað, so at øll viðurskifti við kommunur nú standa undir postinum: "Stuttfreistað skuld".

Undir "Tíðaravmarking, ogn" og "Tíðaravmarking, skuld" verða ávikavist bert frammanundan goldnar útreiðslur sum t.d. løn og haldaragjöld og inngjaldingar fyri krøv, sum ikki verða tilskrivað fyrr enn eftirfylgjandi roknskaparskeið (sum t.d. vegskattainngjaldingar í desember fyri vegskattakrøv árið eftir), tiknar við.

### **Broyting í roknskaparmeginreglum o.tíl.:**

Tá ið skrásetingarmeginregla verður broytt, annaðhvørt í einstøkum føri (sum t.d. at rætta skeivar bókingar í einum farnum fíggarári) ella sum ein varandi broyting, fer hetta - tó treytað av, hvør broytingin er - at bera við sær tøkniliga treytaðar meirútreiðslur / meirinntøkur ella minni útreiðslur / minni inntøkur. Hesar tøkniliga treytaðu útreiðslur / inntøkur skulu ikki verða tiknar við sum útreiðslur / inntøkur í játtanarroknskapinum. Ístaðin skulu roknskaparpostar við ársbyrjan í tí fíggarárinum, sum broytingin verður gjørd, verða lagaðir til soleiðis, at teir vísa ta upphædd, teir høvdu havt, um so var, at broytingin varð gjørd fyri viðkomandi fíggarár. Tillagingin skal verða víst við notu (sí partin javning av fíggarstøðu við ársbyrjan) til status í landsroknskapinum.