

Anne Sørbråten

**Inntekts- og formuesunder-
søkelsen for aksjeselskaper**
Dokumentasjon

Notater

Sammendrag

Notatet er en dokumentasjon av Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper 1993. Notatet vil ta for seg de ulike aspekter ved gjennomføring av undersøkelsen, og er ment å være til hjelp ved gjennomføring av seinere undersøkelser samt å øke interne og eksterne brukeres forståelse for datamaterialet.

Inntekts- og formuesundersøkelsen er et omfattende prosjekt som ble gjennomført ved Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk i perioden mars 1994 til oktober 1995. Undersøkelsen bygger på skjema fra om lag 6 500 aksjeselskaper som ble innhentet fra ligningsmyndighetene. Data fra undersøkelsen er blant annet benyttet til å studere selskaper som kommer inn under delingsmodellen.

Prosjektet har i hovedsak vært gjennomført ved Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk. Her har følgende medarbeidere deltatt i prosjektgruppen; Per Erik Gjedtjernet, Berit Haveråen, Dag Olav Haugen, Inger Jonassen, Willy Nordhus, Solveig Nygårdsæter og Ann Cathrin Steen. Prosjektleder har vært Anne Sørbråten. I tillegg har vi hatt hjelp fra Kontor for edb ved Avdeling for næringsstatistikk, der Ståle Eikebråten har vært ansvarlig for registreringsrutiner og Kai Nesbakken har vært ansvarlig for prøveprosjektet med optisk lesing. Ved Seksjon for statistiske metoder og standarder har Ann Marit Kleive Holmøy vært ansvarlig for beregning av oppblåsingsfaktorer til undersøkelsen.

Innhold

| | |
|--|----|
| Sammendrag | 3 |
| 1. Innledning | 7 |
| 2. Opplegg for gjennomføring | 8 |
| 2.1. Generelt om gjennomføringen | 8 |
| 2.2. Oversikt over produksjonsprosessen | 8 |
| 2.3. Planlegging og framdrift | 9 |
| 3. Metode | 11 |
| 3.1. Populasjon, trekkgrunnlag og undersøkelsesenheter | 11 |
| 3.2. Omfang og datagrunnlag | 12 |
| 3.3. Utvalg og utvalgsplan | 12 |
| 3.3.1. Utvalg IFS 1993 | 12 |
| 3.3.2. Sammenhengen mot tidligere IFS-undersøkelser | 14 |
| 3.4. Estimering av vekter | 14 |
| 3.4.1. Definisjon av endelig populasjon | 14 |
| 3.4.2. Oversikt over utvalg og populasjon | 15 |
| 3.4.3. Beregning av vekter | 15 |
| 3.4.4. Ekstremobservasjoner | 16 |
| 4. Innhenting av primærdata | 18 |
| 4.1. Utsending av utvalg til ligningskontorene | 18 |
| 4.2. Skjemaer | 18 |
| 4.3. Etterlysning av skattepliktige i andre kommuner | 19 |
| 4.4. Skjemainngang/Purring | 20 |
| 4.5. Frafall | 20 |
| 5. Bearbeiding av materialet | 21 |
| 5.1. Mottak | 21 |
| 5.2. Optisk lesing av skjema | 21 |
| 5.3. Registrering av skjema | 22 |
| 5.4. Revisjon og annen kvalitetskontroll | 22 |
| 5.4.1. Generelle kontroller | 23 |
| 5.4.2. Kontroller vedrørende de enkelte skjema | 23 |
| 5.5. Etablering av produksjonsfiler og tabellkjøringer | 25 |
| 5.6. Videre påkoblinger | 26 |
| 6. Kvalitetsvurdering av undersøkelsen | 27 |
| 6.1. Metodiske aspekter | 27 |
| 6.1.1. Vurdering av trekkgrunnlag, register og utvalg | 27 |
| 6.1.2. Vurdering av beregnede vekter | 27 |
| 6.2. Skjemakvalitet og andre feilkilder | 28 |

| | |
|-----------------------------------|----|
| 7. Enkelte hovedtall | 30 |
| 7.1. Hovedresultater | 30 |
| 7.2. Spredning i materialet | 31 |
| 8. Sluttkommentar | 32 |

| | |
|------------------------------|----|
| Litteraturliste | 33 |
|------------------------------|----|

| | |
|--|----|
| Vedlegg 1. Særtrykk fra ukens statistikk nr 42, 1995 | 34 |
| Vedlegg 2. Utvalgsplan IFS93 | 40 |
| Vedlegg 3. Kopier av skjema som inngår i undersøkelsen | 47 |
| Vedlegg 4. Postbeskrivelse produksjonsfiler | 61 |
| Vedlegg 5. Andre hovedtall fra undersøkelsen | 70 |
| De sist utgitte publikasjoner i serien Notater | 73 |

Figurregister

| | |
|---|----|
| Figur 1. Skisse av produksjonsprosessen | 8 |
| Figur 2. Oversikt over framdrift i mottak og registrering | 10 |
| Figur 3. Etablering av produksjonsfiler | 25 |
| Figur 4. Komponenter i beregnet personinntekt | 30 |

Tabellregister

| | |
|--|----|
| Tabell 1. Oversikt over milepæler i prosjektet | 9 |
| Tabell 2. Oversikt over antall foretak i enkeltstrata | 13 |
| Tabell 3. Fordeling av vektorer etter næring | 16 |
| Tabell 4. Antall ekstremer fordelt på næring | 16 |
| Tabell 5. Antall ekstremer fordelt på årsak | 17 |
| Tabell 6. Tabellgrunnlag for inntekts- og formuesundersøkelsen, antall skjema av hver skjematype fordelt på næring | 26 |
| Tabell 7. Tall fra IFS93 sett opp mot regnskapstall fra register | 28 |
| Tabell 8. Gjennomsnittsverdier for høyeste og laveste desil for beløp som inngår i personinntekten. 1 000 kr | 31 |

1. Innledning

Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper (IFS) er en utvalgsundersøkelse som tidligere har vært gjennomført hvert tredje år. Fra og med 1991 har dette vært en årlig undersøkelse. Undersøkelsen ble gjennomført ved at kopier av ligningsskjema for om lag 6 500 foretak ble innhentet fra ligningskontorene.

Formålet med å gjennomføre IFS er å gi en oversikt over aksjeselskapers skattemessige inntekter og fradrag samt å tilrettelegge et datagrunnlag for analyse og forskning omkring selskapers tilpasning til skattesystemet. En slik utvalgsundersøkelse er et viktig supplement til registerbasert skattestatistikk for etterskuddspliktige. I tillegg til nettostørrelser som finnes på register gir denne utvalgsundersøkelsen bakgrunnstall som viser hvordan de skattbare inntektene er framkommet.

Finansdepartementet har vært med på å finansiere prosjektet og er også den største brukeren av data fra undersøkelsen. Ved Seksjon for offentlig økonomi og personmodeller (510) er det utviklet en egen modell, LOTTE-AS¹, som brukes til å se på tilpasninger til skatteregler, simulere regelendringer, m.m. I tillegg benytter flere forskningsmiljøer data fra IFS. Data fra undersøkelsen ble publisert i Ukens statistikk nr. 42, 1995 (se vedlegg 1).

Prosjektet har delvis vært et samarbeidsprosjekt mellom Seksjon for industri, utenrikshandel og energistatistikk (230) og Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk. Datainnhenting har vært utnyttet ved at Seksjon 230 har bearbeidet resultatregnskap og balanse i alminnelig næringsoppgave for deler av utvalget som ble samlet inn til IFS.

En viktig del av IFS93 har også vært prøveprosjekt med optisk lesing av dataene². Forhold vedrørende dette prøveprosjektet vil bli omtalt i de enkelte kapitlene der det er relevant.

Formålet med dette notatet er å dokumentere arbeidet som er gjort i gjennomføringen av undersøkelsen. Notatet er ment å være til hjelp for å øke forståelsen av datamaterialet samt å forenkle planlegging og gjennomføring av seinere IFS-undersøkelser.

Den generelle gjennomføringen av undersøkelsen vil først bli gjennomgått i **kapittel 2** for de metodiske aspekter som populasjon, trekking av utvalg og beregning av vektorer blir diskutert i **kapittel 3**. **Kapitlene 4 og 5** vil ta for seg innhenting av data fra ligningskontorene, revisjon og registrering av skjemaer, kvalitetskontroller av registrert materiale og etablering av produksjonsfiler. **Kapittel 6** diskuterer ulike kvalitetsaspekter vedrørende undersøkelsen, før noen hovedresultater presenteres i **kapittel 7**. I **kapittel 8** gis noen sluttkommentarer til undersøkelsen.

¹ Dokumentasjon av denne modellen finnes i Lian, B. og Aarbu, K O. Dokumentasjon av LOTTE-AS.

² Dokumentert i et upublisert notat.

2. Opplegg for gjennomføring

2.1. Generelt om gjennomføringen

IFS93 ble gjennomført som et samarbeidsprosjekt mellom Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk og Seksjon for utenrikshandel, energi og industristatistikk. Noe av det innsamlede materialet ble bearbeidet ved Seksjon for utenrikshandel, energi og industristatistikk. Dette medførte omfattende koordinering underveis vedrørende enheter i utvalget og opplysninger på skjemaene.

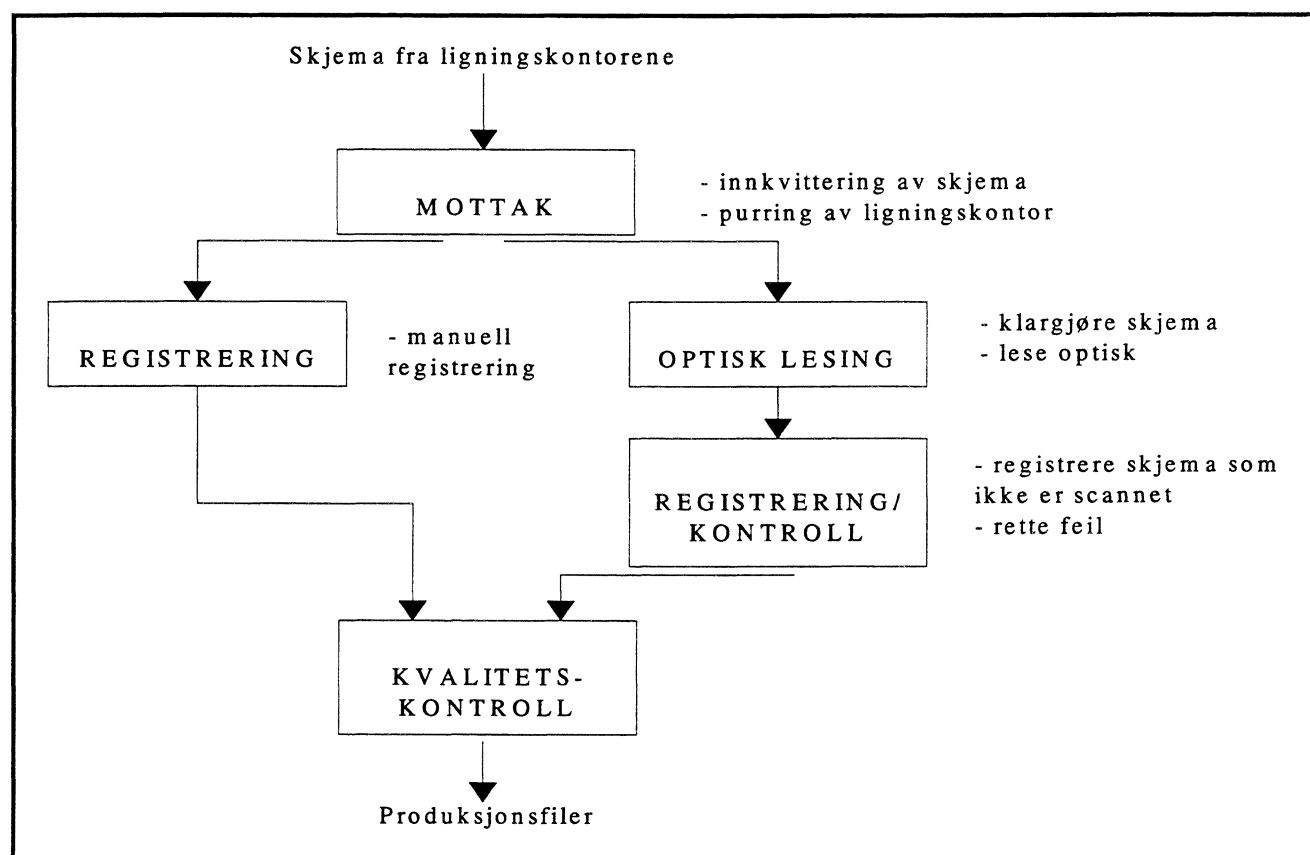
Oppgavegivere har vært ligningskontorene som har sendt kopi av ligningsoppgaver for foretakene i utvalget. Foretakene er ikke blitt belastet med ekstra oppgavebyrde i denne undersøkelsen, men belastningen var forholdsvis stor for ligningsmyndighetene. Undersøkelsens omfang ble derfor bestemt i samråd med Skattedirektoratet.

Finansdepartementet har vært med på å delfinansiere prosjektet. Rammene for undersøkelsen ble gitt i forståelse med departementet, men Statistisk sentralbyrå har stått for utformingen av undersøkelsen.

2.2. Oversikt over produksjonsprosessen

Figuren nedenfor gir en summarisk oversikt over produksjonsprosessen for IFS93 i perioden fra skjemaene kom inn fra ligningskontorene til produksjonsfiler ble etablert.

Figur 1. Skisse av produksjonsprosessen



For en del av foretakene i utvalget ble det gjennomført et prøveprosjekt med optisk lesing av dataene. Fra skjemaene kom inn og til produksjonsfiler ble etablert, gjennomgikk de ulike delene derfor en noe forskjellig syklus. Skjemaer som ble lest optisk, ble klargjort for dette i mottaket (se også avsnitt 5.1.) før den faktiske scanningen foregikk på Kontor for edb. Etter at skjemaene hadde gått gjennom scanningsprosessen, ble foretakene hentet inn i registreringsrutinen og kontrollert der. Da ble også skjemaer og foretak som ikke var gjenkjent i scanningen, registrert manuelt. Skjemaer som ikke ble lest

optisk, gjennomgikk en manuell kontroll og registrering. Etter dette ble samtlige foretak sjekket i ulike kvalitetskontroller før produksjonsfiler ble dannet.

2.3. Planlegging og framdrift

Totalt ble prosjektet kalkulert med en ramme på 8,6 årsverk på Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk, 0,75 årsverk på Kontor for edb samt 0,5 årsverk på Seksjon for statistiske metoder og standarder. Prosjektet ble startet i mai 1994, og personer ble knyttet til prosjektet underveis. Dette hadde sammenheng med at tidligere årganger skulle ferdigstilles og at det ble rekruttert fire nye medarbeidere til prosjektet. Tabellen nedenfor gir en oversikt over de viktigste milepælene i prosjektet slik disse er gitt i prosjektplanen for undersøkelsen.

Tabell 1. Oversikt over milepæler i prosjektet

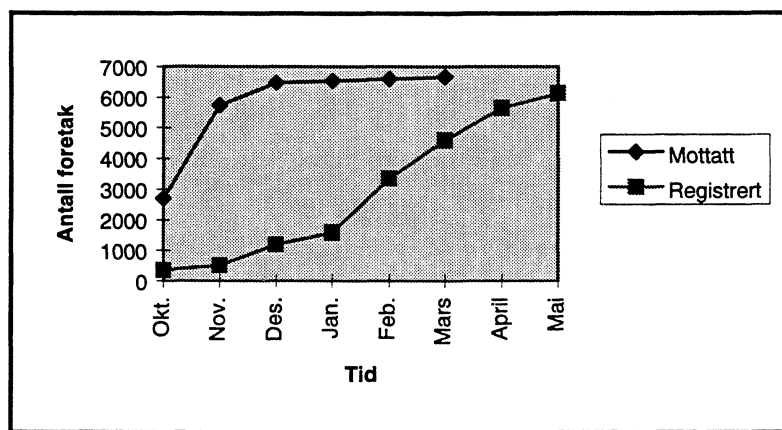
| Milepæl | Planlagt ferdigtidspunkt | Revidert ferdigtidspunkt | Faktisk ferdigtidspunkt |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Utvalg sendt ut | Uke 24 1994 | | Uke 26 1994 |
| Registreringsrutiner klare til bruk | Uke 35 1994 | | Uke 37 1994 |
| Medarbeidere rekruttert | Uke 39 1994 | | Uke 36 - 44 1994 |
| Rutiner for optisk lesing etablert | Uke 43 1994 | | Uke 44 1994 |
| Revisjon og registrering ferdig | Uke 13 1995 | Uke 20 1995 | Uke 20 1995 |
| Kvalitetskontroller ferdig | Uke 20 1995 | Uke 24 1995 | Uke 25 1995 |
| Produksjonsfiler ferdig | Uke 26 1995 | Uke 32 1995 | Uke 39 1995 |
| Undersøkelsen publisert i US | Uke 29 1995 | Uke 35 1995 | Uke 42 1995 |

Som man kan se av tabellen, fikk undersøkelsen et noe lengre tidsomfang enn planlagt. Ressursplanleggingen var vanskelig da prosjektet var stort og betraktelig utvidet i forhold til tidligere årganger av samme undersøkelse. Dessuten visste vi ikke på planleggingsstadiet om det ble optisk lesing av dataene. Prosjektplanen ble revidert en gang vinteren 1995 da det viste seg at det ikke var mulig å registrere inn datamaterialet til planlagt dato. Dette skyldtes merarbeid knyttet til prøveprosjektet med optisk lesing samt en noe sein rekruttering av medarbeidere.

Oppstarten av prosjektet gikk stort sett som planlagt. Skjema ble sendt ut til ligningskontorene som fastsatt med frist for innlevering 1. oktober. Ved fristen hadde vi mottatt ca. 60 prosent av materialet, og innen 15. november var mesteparten innkommet. Sein rekruttering av to medarbeidere medførte at prosessen med å kvittere inn mottatte skjema kom noe seint i gang. Rutinene for optisk lesing ble etablert etter planen, men det viste seg at den optiske lesingen medførte noe merarbeid, blant annet med klargjøring av skjema. Dette gikk ut over registreringsframdriften.

Oversikt over framdrift i mottak og registrering er gitt i figur 2. Registreringen ble stort sett ferdig i henhold til revidert prosjektplan. Kvalitetskontrollene gikk etter planen, selv om de ble startet opp seinere enn fastsatt.

Figur 2. Oversikt over framdrift i mottak og registrering



Ferdigstillelse av data og publisering av undersøkelsen ble noe forsinket. Dette har sammenheng med interne prioriteringer på seksjonen samt tilgjengelige ressurser på Seksjon for statistiske metoder og standarder. IFS93 ble prioritert etter Inntekts- og formuesundersøkelsen for næringsdrivende og siden metodearbeidet for denne undersøkelsen tok mye tid, kom arbeidet med beregning av vekter for IFS seint i gang. Prosessen med beregning av vekter gikk etter planen da arbeidet først begynte.

Det totale antallet årsverk som gikk med til prosjektet var om lag i samsvar med oppsatte ressurser. Ved Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk og Kontor for edb ble det brukt ressurser i henhold til oppsatt prosjektplan. Ved Seksjon for statistiske metoder og standarder ble det benyttet mindre ressurser enn forutsatt. Dette har sammenheng med at metodearbeidet for tidligere årganger av IFS var veldig krevende og det derfor var satt av en del ressurser til dette. I tillegg foregikk mye av arbeidet tilknyttet beregning av vekter på Seksjon 420.

3. Metode

3.1. Populasjon, trekkgrunnlag og undersøkelsesenhhet

Populasjon

Populasjonen for IFS93 er aksjeselskaper som er skattepliktige i 1993.

I motsetning til tidligere år dekker ikke IFS93 andre etterskuddspliktige selskaper som for eksempel skipsaksjeselskaper, samvirkelag eller sparebanker. ANS og KS deltakerlignes og er dermed ikke dekket av populasjonen, men foretak i utvalget kan eie andeler i ANS og KS, slik at disse resultatandelene inngår i aksjeselskapenes resultat.

Det finnes flere registre over foretak, men bare Etterskuddsregisteret¹ gir oversikt over selskapene som er skattlagt i det aktuelle inntektsåret. Populasjonen ble derfor identifisert som skattytere på Etterskuddsregisteret med selskapstype 01, 02 og 10 (selskapstyper for innenby(gd)s og utenby(gd)s skattytere for aksjeselskap) som var skattepliktige i 1993. For ytterligere forklaring av begrepet skattyter, se avsnitt nedenfor.

Trekkgrunnlag

På trekktidspunktet (mai 1994) var ikke den definerte populasjonen tilgjengelig på noe register. Dette skyldes at Etterskuddsregisteret for det enkelte inntektsår først er tilgjengelig etter ordinær ligning (høsten 1994 for ligningen av inntektsåret 1993). Vi måtte derfor benytte Etterskuddsregisteret for 1992 som trekkgrunnlag, da dette var det sist tilgjengelige registeret fra Skattedirektoratet.

Selskaper som ble skattlagt for første gang i 1993, kunne imidlertid ikke identifiseres der. For å kompensere for dette ble selskaper som var registrert i Brønnøysundregisteret i løpet av 1993, inkludert i trekkgrunnlaget. Et tilleggskrav for disse var at de også skulle ha oppgitt aksjekapital på registeret. Svakheten ved å benytte Brønnøysundregisteret var at man på trekktidspunktet ikke kunne vite om foretakene virkelig var med i populasjonen (at de var skattlagt i 1993) da Brønnøysundregisteret også inneholder foretak med ikke-skattepliktig virksomhet. Alternativet var å sende ut et tilleggsutvalg for nye foretak når Etterskuddsregisteret for 1993 var tilgjengelig fra Skattedirektoratet, men blant annet av hensyn til oppgavegiver ble det bestemt at hele utvalget skulle sendes ut samtidig.

| |
|---|
| Trekkgrunnlaget for IFS93 bestod altså av to delpopulasjoner; Aksjeselskaper på Etterskuddsregisteret 1992 Selskaper registrert i Brønnøysund i løpet av 1993 |
|---|

Undersøkelsesenhhet

Undersøkelsesenhhet for IFS93 er foretak. Dette er den regnskapspliktige enhet som ligningsoppgavene leveres for.

Enheten i Brønnøysundregisteret er foretak, og for den delen av trekkgrunnlaget var det mulig å trekke utvalget direkte fra registeret. På Etterskuddsregisteret er enheten skattyter, og det var derfor nødvendig å aggregere skattyterne opp til foretaksnivå før trekking.

¹ Skattedirektoratets register over ilignede inntekter og skatter for etterskuddspliktige skattytere.

Skattyter er et begrep som ligningsmyndighetene benytter for å skille skattepliktig virksomhet i ulike kommuner. Driver et foretak skattepliktig virksomhet i flere kommuner, vil kommunen der foretaket har sitt hovedkontor, benevnes kontorkommune. Ligningen av foretaket skjer i kontorkommunen, og skattyteren her kalles innenby(gd)s skattyter. I de andre kommunene foretaket skatter til, er foretaket utenby(gd)s skattyter. For å vite at vi får opplysninger om all skattepliktig virksomhet til foretaket, må samtlige skattytere identifiseres. Dette gjøres ved hjelp av et organisasjonsnummer som skattemyndighetene påfører skattyterne på Etterskuddsregisteret, slik at skattyterne kan aggregeres opp til foretaksnivå.

3.2. Omfang og datagrunnlag

Omfanget for IFS93 ble bestemt ut fra en vurdering av metodiske og økonomiske aspekter. Av statistiske hensyn er et stort utvalg å foretrekke da dette generelt gir et bedre grunnlag for å utarbeide statistikk. Av hensyn til ressursbruken måtte utvalget begrenses. Et stort utvalg krever store ressurser til bearbeiding, og også mye ressurser fra det enkelte ligningskontor som sender inn kopier av ligningsoppgavene.

Utvalgets størrelse ble bestemt i samarbeid med oppdragsgiver (Finansdepartementet) og oppgavegiver (skattemyndighetene). Det var viktig å få med nok selskaper til å kunne si noe om hovednæringene. Videre var det viktig med et godt datagrunnlag for delingsforetak. Disse omfattes av de nye bestemmelsene fra 1992 om deling av næringsinntekten i en kapitaldel og en arbeidsavkastningsdel. Det var også viktig å videreføre et visst antall foretak som hadde vært med i tidligere IFS-undersøkelser. Det totale utvalget ble fastsatt til ca. 6 500 aksjeselskaper. Utvalgsantallet ble deretter fordelt i henhold til utvalgsplanen for å gi et best mulig sluttresultat.

3.3. Utvalg og utvalgsplan

3.3.1. Utvalg IFS 1993

En kort orientering om utforming og trekking av utvalget er gitt nedenfor. Ellers vises det til utvalgsplanen for IFS93 som er gjengitt i vedlegg 2.

Trekkgrunnlaget ble delt inn i tre hovedstrata:

- stratum 1: Foretak med både organisasjonsnummer og foretaksnummer¹
- stratum 2: Foretak med bare organisasjonsnummer
- stratum 3: Foretak som var nye i 1993

Opplysninger om sysselsetting og aksjekapital ble sammen med næringsopplysninger² benyttet som stratifiseringsvariabler. Dette fordi det var ønskelig å benytte et størrelsesmål i etableringen av utvalget.

Under etableringen av utvalget ble ulike stratifiseringsvariabler vurdert. Etterskuddsregisteret inneholder kun nettostørrelser for skatter og ilignet inntekt. Disse vil ofte variere fra år til år og er derfor ikke relevante å benytte som stratifiseringsvariabler med hensyn på størrelse. En måtte av den grunn finne andre variabler for å dele inn populasjonen i strata. Erfaring viser at sysselsetting er et godt mål på størrelse, og dette ble derfor benyttet i de fleste tilfellene. For foretak i hovedstratum 1 ble sysselsetting benyttet i alle næringer unntatt bank og finansieringsvirksomhet. I denne kapitalintensive næringen anses at det ikke er noen sammenheng mellom sysselsetting og andre størrelsesmål (omsetning, skattbar inntekt, etc.), og aksjekapital ble benyttet i stedet. I hovedstrata 2 og 3 ble aksjekapital benyttet i alle næringer fordi dette var det eneste tilgjengelige størrelsesmålet her.

¹ Foretak som er registrert i Det sentrale bedrifts- og foretaksregister.

² Utvalget ble trukket etter gammel standard for næringsgruppering, ISIC.

Et visst antall foretak ble totaltelt. Totaltelling innebærer at det samles inn opplysninger for alle selskaper som oppfyller visse kriterier. Dette er store selskaper som bare representerer seg selv i den endelige statistikken. Grensene for hvilke foretak som ble totaltelt, ble fastsatt på grunnlag av opplysninger om sysselsetting og aksjekapital og varierte for hver næring avhengig av strukturen i den enkelte næringen. I noen næringer ble alle foretak med mer enn 30 årsverk totaltelt, men i andre næringer ble grensen satt ved 100 årsverk. I næring 8 (bank og finansieringsvirksomhet) samt hovedstrata 2 og 3 ble alle foretak med mer enn 10 millioner kroner i aksjekapital tatt med. I alt ble 2 466 foretak totaltelt.

For utvalgsdelen var det ønskelig med et representativt antall fra hver næring, og at flest mulig delingsforetak ble inkludert. I næringer der erfaringstall fra IFS92 tilsa at det var et forholdsvis høyt antall delingsforetak, delte vi inn i to strata, ett for «delingsforetak» og ett med «resten». I andre næringer var det kun ett utvalgsstratum. Det ble trukket et 5-prosentutvalg fra «delingsstrata» og et 3-prosentutvalg fra «reststrata». Det er imidlertid viktig å merke seg at det ikke var mulig å vite sikkert på forhånd hvilke foretak som kom inn under delingsmodellen eller ikke. Det var en svakhet i etableringen av utvalget at vi ikke hadde et registermerke på dette.

I alt ble 4 200 foretak trukket ut i utvalgstillingen. Dette gav et bruttoutvalg på 6 666 foretak. Tabellen nedenfor gir en oversikt over hvor mange foretak som ble trukket ut i hver næring som henholdsvis totaltellingsforetak og utvalgsforetak. Det er viktig å merke seg at selv om det kun i noen næringer ble etablert egne strata for delingsforetak, betyr ikke dette at det kun er i disse næringene det finnes slike foretak i utvalget, jf. opplysninger om manglende registermerke.

Tabell 2. Oversikt over antall foretak i enkeltstrata

| Næring | Totaltelling | Delingsforetak (5-prosentutvalg) | Restforetak (3-prosent- utvalg) | Sum |
|--|--------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
| Uoppgitt | - | - | 1 | 1 |
| Primærnæring | 8 | - | 29 | 37 |
| Oljeutvinning og bergverksdrift | 10 | - | 11 | 21 |
| Industri | 396 | 226 | 157 | 779 |
| Kraft- og vannforsyning | 9 | - | 3 | 12 |
| Bygge- og anleggsvirksomhet | 123 | 222 | 115 | 460 |
| Varehandel, hotell- og restaurantvirksomhet | 854 | 750 | 538 | 2 142 |
| Transport og kommunikasjon | 148 | - | 116 | 264 |
| Bank, eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting | 448 | 331 | 200 | 979 |
| Tjenesteyting | 148 | 118 | 97 | 363 |
| Foretak med kun organisasjonsnummer (ikke næring) | 258 | 559 | 322 | 1 139 |
| Nye foretak fra Brønnøysundregisteret | 64 | 294 | 111 | 469 |
| Totalt | 2 466 | 2 500 | 1 700 | 6 666 |

Trekkingen foregikk ved at man prioriterte foretak som var med i IFS92. Nye foretak ble kun inkludert hvis foretak fra IFS92 ikke fylte opp det enkelte stratum. Dette gjaldt hovedstratum 1 da tidligere undersøkelser (IFS92) ble trukket på grunnlag av denne delpopulasjonen. I den utstrekning det kom med nye foretak i dette hovedstratumet, skyldtes dette at vi ønsket en annen fordeling enn tidligere mellom næringer og kombinasjonen store og små foretak. De andre to hovedstrataene inkluderer kun nye foretak.

3.3.2. Sammenhengen med tidligere IFS-undersøkelser

IFS93 ble etablert med et nytt trekkgrunnlag, en ny populasjon og et nytt utvalg. Tidligere undersøkelser (IFS91 og IFS92) ble trukket på grunnlag av Det sentrale bedrifts- og foretaksregisteret, mens IFS93 hovedsakelig ble trukket med utgangspunkt i Etterskuddsregisteret. Årsaken til denne overgangen var et forbedret Etterskuddsregister der det var mulig å identifisere foretakene, fordi organisasjonsnummer nå påføres de fleste skattyterne på registeret.

Det ble lagt vekt på å videreføre flest mulig foretak fra IFS92, men på grunn av nytt trekkgrunnlag og ny stratifiseringsplan var det ikke mulig å videreføre alle foretakene som var med i IFS92. I den utstrekning sammenligninger mellom årene skal foretas, må dette derfor gjøres på grunnlag av uoppblåste opplysninger for identiske foretak. Dette har også sammenheng med at oppblåsingsfaktorene kun i begrenset grad tar hensyn til hvilke foretak som er med i begge årgangene, og at de ikke er beregnet med tanke på sammenligninger mellom år.

I alt ble 4 495 foretak fra IFS92 trukket ut til IFS93, av disse er 4 196 foretak med i det endelige datagrunnlaget.

3.4. Estimering av vekter

Vekter for undersøkelsen ble beregnet ved Seksjon for statistiske metoder og standarder. En fylldig dokumentasjon av prinsippene som er brukt, finnes i Notater 95/50.

Tidsforskyvningen mellom trekketidspunkt og tidspunktet de innsamlede dataene gjelder for, skapte enkelte problemer i beregningen av vekter. Utvalget ble stratifisert og trukket på grunnlag av faste opplysninger i år $t - 1$, men skulle brukes til å si noe om år t . I dette tidsrommet kommer nye foretak til, enkelte opphører, mens andre foretak forandres med hensyn på faste opplysninger som næring, sysselsetting og aksjekapital. Populasjonen ble derfor definert på nytt før vektberegningen.

3.4.1. Definisjon av endelig populasjon

Populasjonen ble definert ved at man tok utgangspunkt i Etterskuddsregisteret for 1993. Alle skattyterne til foretak i utvalget ble inkludert på populasjonsfilen sammen med alle skattytere på registeret med selskapstype 01, 02 og 10. Skattyterne ble deretter aggregert opp til foretaksnivå ved hjelp av organisasjonsnummer, og skattytere uten organisasjonsnummer ble fjernet fra populasjonen.

Faste opplysninger ble oppdatert ved hjelp av nye opplysninger fra Det sentrale bedrifts- og foretaksregisteret på undersøkelsestidspunktet, 31. desember 1993, og stratumkoder ble tildelt på nytt på grunnlag av disse opplysningene. Dette medførte at foretak som opprinnelig var trukket som utvalgsforetak, kunne skifte stratum og bli betraktet som totaltellingsforetak i vektingen, dersom opplysninger om aksjekapital og sysselsetting hadde endret seg fra trekketidspunktet. Det motsatte var også tilfelle.

Det ble også foretatt visse andre justeringer av populasjonen. Foretak med ugyldige organisasjonsnummer (36 stk.) samt foretak i bruttoutvalget med reell utgårcode (433 stk.) ble fjernet. Populasjonen omfattet etter dette 102 293 foretak.

3.4.2. Oversikt over utvalg og populasjon

Før vekter ble beregnet ble utvalg og populasjon delt inn i fire deler. Vektene ble deretter beregnet separat for hver av delene.

- 1: Utvalgsforetak inklusive nye foretak. Disse foretakene befant seg i utvalgsstrata etter oppdatering av faste opplysninger.
- 2: Overganger fra utvalgstilling til totaltelling. Dette er foretak som på trekketidspunktet hadde faste opplysninger tilsvarende utvalgsforetak, men etter oppdatering av faste opplysninger ble klassifisert som totaltellingsforetak.
- 3: Tilganger totaltellingsforetak. Dette er foretak som var nye på Etterskuddsregisteret 1993 og med faste opplysninger tilsvarende totaltellingsforetak.
- 4: Totaltellingsforetak. Dette er foretak som ble klassifisert som totaltelling både på trekketidspunktet og vektetidspunktet. Denne delen inkluderer også foretak som var totaltelling i IFS92.

Det var noen problemer knyttet til beregning av vekter for foretakene i delutvalgene 2 og 3. Disse foretakene skulle i utgangspunktet bare representere seg selv og ha vekt lik en, men siden de ikke var identifisert på trekketidspunktet eller hadde endret stratum pga. nye faste opplysninger, var ikke alle foretakene i disse delpopulasjonene dekket inn i utvalget.

3.4.3. Beregning av vekter

I vektberegningen ble positiv alminnelig inntekt på Etterskuddsregisteret benyttet som kalibreringsvariabel. Dette fordi IFS skal gjenspeile resultatet av skattleggingen slik denne framkommer på Etterskuddsregisteret. Næringsfordelte tall er mye benyttet, og det ble tilstrebet å få mest mulig korrekte tall for hver hovednæring¹. Andre kalibreringsvariabler enn alminnelig inntekt ble også vurdert, blant annet positiv beregnet personinntekt fra Etterskuddsregisteret og enkelte variabler som ble påkopleet fra Brønnøysund Credit Info AS (som årsresultat og totalkapital), men kvaliteten på disse variablene ble ansett å være usikre.

Delutvalg 1 var den eneste reelle utvalgsdelen i vektberegningen. Utgangspunktet for beregning av vekter for utvalgsforetak er omvendt trekk sannsynlighet. For delutvalg 1 ble vektene videre etterstratifisert etter antall med negativ, null og positiv alminnelig inntekt innen næringer. Delutvalget ble i tillegg kalibrert slik at positiv alminnelig inntekt stemmer overens med Etterskuddsregisteret for hver hovednæring.

Foretak i delutvalgene 2 og 3 skulle i utgangspunktet ha vekt lik en. Dette ville gitt en betydelig underestimert, fordi nettoutvalget IFS93 ikke inkluderer alle foretakene i disse delpopulasjonene. Disse ble derfor tildelt vekter etter en manuell gjennomgang av alminnelig inntekt. Vektene ble beregnet etter en vurdering av hvor mange foretak i populasjonen som det enkelte foretak i nettoutvalget burde representere.

Foretak i delutvalg 4 ble gitt vekt lik en og representerer dermed bare seg selv i materialet.

En oversikt over vekter og antall i populasjon og utvalg for de enkelte næringer er gitt nedenfor.

¹ Vekter ble beregnet med utgangspunkt i gammel standard for næringsfordeling, ISIC.

Tabell 3. Fordeling av vektorer etter næring

| Næring | Antall i utvalget | Gjennomsnittsvekt | Maks vekt | Antall i populasjonen |
|--|-------------------|-------------------|-----------|-----------------------|
| Primærnæring og kraft- og vannforsyning samt uoppgitt | 1 259 | 21,64 | 138,03 | 27 241 |
| Industri og bergverksdrift | 784 | 12,78 | 45,44 | 9 982 |
| Bygge- og anleggsvirksomhet | 465 | 17,86 | 48,62 | 8 297 |
| Varehandel, hotell- og restaurantvirksomhet | 2 135 | 15,61 | 52,49 | 33 321 |
| Transport og kommunikasjon | 260 | 15,89 | 105,70 | 4 145 |
| Bank, eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting | 930 | 15,16 | 75,99 | 14 150 |
| Tjenesteyting | 295 | 17,43 | 56,76 | 5 156 |
| Totalt | 6 128 | 16,69 | 138,03 | 102 292 |

3.4.4. Ekstremobservasjoner

I alt ble 63 utvalgsforetak klassifisert som ekstremer. Disse ble gitt vekt lik en. Ekstremforetak ble identifisert i flere omganger ved å se på andelen som den oppblåste verdien til foretaket utgjorde av total verdi for enkeltposter innen hver næring. Et foretak ble betegnet som ekstremt hvis foretakets veide andel av totalen ble for stor.

For eksempel kan et foretaks oppblåste andel av alminnelig inntekt være 20 prosent. Dette kan være en ekstrem observasjon, men dette avhenger også av antallet foretak i næringen. Dersom det bare er 50 foretak i næringen, er sannsynligvis ikke observasjonen ekstrem, men hvis et foretak utgjør 20 prosent av total verdi i en næring med 2000 foretak, er dette ekstremt. Det finnes ingen fasit, slik at klassifiseringen av ekstremer i stor grad måtte baseres på skjønn. I utgangspunktet ble alle foretak som kom ut med mer enn 5 prosent, eventuelt 10 prosent av totalen i sin næring (avhengig av antall i næringen), vurdert nærmere. Antall ekstremer som slo ut i de enkelte næringer, er gitt nedenfor.

Tabell 4. Antall ekstremer fordelt på næring

| Næring | Antall ekstremer |
|---|------------------|
| Primærnæringer og kraft- og vannforsyning samt uoppgitt | 17 |
| Industri- og bergverksdrift | 8 |
| Bygge- og anleggsvirksomhet | 4 |
| Varehandel, hotell- og restaurantvirksomhet | 13 |
| Transport og kommunikasjon | 6 |
| Bank- og finansieringsvirksomhet | 10 |
| Privat tjenesteyting | 5 |
| SUM | 63 |

Ekstremtester ble kjørt for de fleste inntekts- og fradragposter i selvangivelsen i tillegg til tall for brutto- og nettoformue. Inngående og utgående verdier på saldorskjemaet ble også testet for samtlige saldogrupper og næringer. I tillegg ble utvalgte poster på personinntektsskjemaet sett på. Dette gjaldt inngående verdi på personinntektsskjemaet, utgående verdier i kapitalavkastningsgrunnlaget, samt årets beregnede personinntekt (før og etter eventuelt fradrag for tidligere års personinntekt).

I første omgang ble ekstremer identifisert ved å beregne oppblåste verdier på grunnlag av omvendt treksannsynlighet. Ekstremtestene ble seinere kjørt om igjen etter som endelig kalibrert vekt nærmet seg. Det ble også tatt hensyn til ekstremer som ble identifisert på grunnlag av næringsoppgaven (resultatregnskap og balanse) ved Seksjon 230. Til slutt ble noen foretak som på grunn av mekanismer i vektberegningen kom ut med negativ vekt i vektberegningen, gitt vekt lik en. En oversikt over antall foretak som ble klassifisert som ekstremer etter årsak, er gitt i tabellen nedenfor.

Tabell 5. Antall ekstremer fordelt på årsak

| Årsak | Antall ekstremer |
|--|------------------|
| Ekstremobservasjon i selvangivelse, saldorskjema eller personinntektskjema | 46 |
| Ekstremobservasjon i resultatregnskap og balanse | 5 |
| Negativ vekt i vektberegningen | 10 |
| SUM | 63 |

4. Innhenting av primærdata

4.1. Utsending av utvalg til ligningskontorene

Før arbeidet med undersøkelsen startet opp, ble det gjennomført et konstruktivt planleggingsmøte med representanter fra Skattedirektoratet der undersøkelsens omfang og utforming ble diskutert. Gjennom melding fra Skattedirektoratet datert 18. mai 1994 ble ligningskontorene orientert om at Statistisk sentralbyrå skulle gjennomføre undersøkelser vedrørende inntekts- og formuesforhold for selskaper for inntektsåret 1993. Ved utsending av undersøkelsen ble det sendt med et følgeskriv fra Statistisk sentralbyrå som blant annet inneholdt opplysninger om frist for innsending av materialet. Fristen ble satt til 1. oktober.

Det ble utarbeidet en rettleiding for ligningskontorenes arbeid, som ble sendt sammen med utvalgslistene til ligningskontorene. Rettleidingen inneholdt opplysninger om hvilke skjematyper vi ønsket og en del andre opplysninger som skulle forenkle både ligningskontorenes og Statistisk sentralbyrås arbeid med undersøkelsen. Det ble presisert at kvaliteten på skjemaene måtte være god fordi materialet skulle leses inn med scanner.

Utsending av materialet til ligningskontorene ble foretatt i slutten av juni 1994. Utvalget var på 6 666 foretak, fordelt på de fleste av landets ligningskontorer (366 av i alt 439). Liste med oversikt over hvilke foretak som var trukket ut i den enkelte kommune, ble sendt ligningskontorene i to eksemplarer. Den ene lista skulle ligningskontoret selv beholde; den andre skulle sendes tilbake sammen med de ønskede skjemaene påført eventuelle kommentarer vedrørende foretakene.

Utvalgslistene inneholdt opplysninger om:

- organisasjonsnummer
- navn, adresse og postnummer
- kommunenummer
- løpenummer
- foretaksnummer fra bedrifts- og foretaksregisteret
- stratum

4.2. Skjemaer

For foretakene i utvalget ble det innhentet kopier av følgende skjemaer fra ligningskontorene;

- Selvangivelse 2
- Alminnelig næringsoppgave 2 (RF - 1167)
- Gevinst- og tapskonto (RF - 1219)
- Saldoskjema (RF - 1084)
- Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier (RF - 1217)
- Skjema for beregning av personinntekt (RF - 1224)

De enkelte skjemaene er vist i vedlegg 3.

Selvangivelse 2

Selvangivelse 2 gir en oppstilling av skattemessige inntekter og fradrag på foretaksnivå. Den gir videre informasjon om framførbart underskudd fra tidligere år som kan trekkes fra i seinere års skattepliktige overskudd. Selvangivelse 2 har også en formuesoppstilling som kun ble registrert for ikke-børsnoterte foretak.

Alminnelig næringsoppgave

Alminnelig næringsoppgave viser foretakets inntekter/kostnader og eiendeler/gjeld i henholdsvis resultatregnskap og balanse. Disse opplysningene ble for en del av utvalget registrert ved Seksjon 230. I tillegg viser side 4 i alminnelig næringsoppgave sammenhengen mellom årsresultatet på side 2 og den skattemessige næringsinntekten som overføres til selvangivelsen. Næringsoppgavens side 1 gir også enkelte tilleggsopplysninger om skattemessige verdier av varelager, kundefordringer etc., men dette blir ikke fylt ut for alle foretak. Sidene 1 og 4 ble registrert ved Seksjon 420.

Saldoskjema

Saldoskjemaer skal fylles ut av skattytere som krever fradrag for avskrivning på driftsmidler i løpet av året. Dette vil i praksis si nesten alle aksjeselskaper. I saldoskjemaet framkommer de skattemessige verdiene på driftsmidlene ved inngang og utgang av inntektsåret samt skattemessig avskrivning i løpet av året. Saldoskjemaer ble registrert i sin helhet unntatt feltene for Historisk kostpris samt Nedskrevet verdi for forretningsbygg anskaffet før 1. januar 1984 da disse erfaringsmessig er dårlig utfylt fra skattyters side.

Gevinst- og tapskonto

Gevinst- og tapskontoen gir i hovedsak en oversikt over gevinst og tap på driftsmidler (i og utenfor saldosystemet). Skjemaet ble registrert i sin helhet med inngående og utgående verdier samt inntekts- eller fradragsføring i løpet av året.

Spesifikasjonsskjema

Spesifikasjonsskjemaer skal fylles ut av alle foretak som har poster i balansen der de regnskapsmessige verdiene avviker fra de skattemessige. Alle postene ble registrert, men det er viktig å merke seg at skjemaet ikke fylles ut hvis regnskapsmessige og skattemessige verdier er like.

Personinntektsskjema

Personinntekt beregnes i hovedsak for personer som alene eller sammen med andre eier minst 2/3, eventuelt har rett til minst 2/3 av utbyttet fra foretaket direkte, ved identifikasjon eller indirekte gjennom mellomliggende selskaper. Personen(e) må samtidig være aktive i selskapet, dvs. delta aktivt i driften av selskapet. Personinntekten beregnes ved at det først fastsettes en personinntekt for selskapet under ett før denne fordeles på de aktive eierne etter eierandel. Alle postene i personinntektsskjemaet ble registrert.

4.3. Etterlysning av skattepliktige i andre kommuner

Ligningskontoret i kontorkommunen skulle påse at selvangivelsen omfattet all formue/inntekt. Unntatt fra dette var selskaper som for en del av virksomheten lignes etter petroleumsskatteloven. For slik virksomhet blir opplysninger innhentet årlig fra Oljeskattekontoret i Oslo og Sentralskattekontoret for utenlandssaker i Sandnes i en egen undersøkelse (IFO). For ligningskontorene som hadde et slikt selskap med i undersøkelsen, skulle det bare returneres kopier av de skjemaene som omfattet virksomhet som ikke var skattlagt etter petroleumsskatteloven.

Selskaper som ble lignet ved Sentralskattekontoret for storbedrifter i Moss i 1992 og som var med i utvalget for IFS92, ble etterspurt direkte fra Sentralskattekontoret. Resten av selskapene som lignes ved Sentralskattekontoret ble innhentet derfra puljevis etter hvert som vi fikk melding fra ligningskontorene at selskapene var overført dit.

4.4. Skjemainngang og purring

Frist for innsending av skjemaene var 1. oktober 1994. Ved fristens utløp hadde vi mottatt 60 prosent av materialet. De fleste ligningskontorene hadde sendt inn materialet innen 15. november 1994.

Purring på ligningskontorer som ikke hadde returnert noe av materialet, ble første gang foretatt 17. november 1994. På det tidspunktet manglet vi materiale fra 20 ligningskontorer. Disse ble kontaktet pr. telefon. Enkelte av disse ligningskontorene måtte purres flere ganger da det underveis i registreringen ble oppdaget foretak og enkeltskjema som ikke var mottatt. I midten av april mottok vi materialet fra det siste ligningskontoret. Alle ligningskontorene hadde da svart på forespørselen, og det var kun 41 foretak vi ikke hadde fått noen opplysninger om.

4.5. Frafall

Av i alt 6 666 foretak ble 538 (8,1 prosent) klassifisert som utgår. Ved mottak av materialet ble det benyttet koder for å si noe om årsaken til at enkelte foretak manglet.

Frafallsårsakene kan klassifiseres i to grupper. Den første er foretak som reelt har opphørt å eksistere. Disse skal ikke inkluderes i populasjonen. Den andre gruppen er foretak som utgår i utvalget fordi de ikke lignes det aktuelle året eller fordi vi ikke har klart å få tak i opplysninger for foretaket. Disse ble inkludert i populasjonen for beregning av vektorer og i det videre trekkgrunnlag til IFS94.

En kort beskrivelse av de ulike frafallsårsakene som ble benyttet, gis nedenfor.

Foretaket er ikke lignet (29 foretak)

Dette omfatter foretak som ikke er lignet som for eksempel ikke-skattepliktige foretak.

Foretaket er ute av drift (25 foretak)

Dette omfatter foretak som i kortere eller lengre perioder er ute av drift, og derfor ikke er skattlagt i det aktuelle inntektsåret.

Foretaket har fusjonert (57 foretak)

I de tilfeller hvor det ikke foreligger opplysninger om et foretak fordi det har fusjonert, ble det innhentet opplysninger om det nye foretaket eller "makkeren" i fusjonen hvis begge eller alle foretakene var med i utvalget. Hvis det foretaket som opprinnelig var med i utvalget var den største partneren eller oppkjøperen i en fusjon, ble foretaket også tatt med videre.

Foretaket har opphørt (256 foretak)

Dette kan være foretak som har gått konkurs eller er blitt kjøpt opp av andre i perioden fra utvalget ble trukket til skjemaene ble hentet inn.

Andre/ukjente årsaker (38 foretak)

På grunn av tidsforskjellen mellom trekketidspunktet og undersøkelsesperioden, samt rutiner for oppdatering i trekkgrunnlaget, ble forespørselen i noen tilfeller sendt til feil ligningskontor. Før foretaket ble klassifisert som utgår under andre årsaker, ble det lagt ned et betydelig arbeid i å finne fram til riktig kommune ved hjelp av kommentarer fra ligningskontoret, oppslag i ulike registre og aksjelister utgitt av Skattedirektoratet.

Foretaket er etablert i 1993 (64 foretak)

Under innhenting av materialet viste det seg at enkelte av de nyetablerte foretakene ikke var skattlagt for 1993. Dette skyldes blant annet at en del ble etablert så sent på året i 1993 at de først ble lignet i inntektsåret 1994.

Foretaket har annen selskapstype enn 01 (28 foretak)

Foretak med annen selskapstype enn 01 forekommer mest blant foretak som er etablert i 1993. Grunnen er manglende opplysninger om selskapstype i trekkgrunnlaget.

Foretaket er ikke innkommet (41 foretak)

Ved sluttstrek av datainnhenting manglet det fremdeles opplysninger om enkelte selskaper fra noen ligningskontor.

5. Bearbeiding av materialet

Bearbeidingen av materialet foregikk i flere faser. Innkommet materiale ble først kvittert i mottaksrutinen. Deretter ble skjemaene registrert, eller eventuelt klargjort og scannet før registrering. Omfattende kvalitetskontroller ble foretatt etter at materialet var registrert inn i basen før produksjonsrutiner ble dannet og tabeller programmert. Til slutt ble det koplet på opplysninger for de aktive eierne til delingsforetakene i utvalget.

5.1. Mottak

Ved mottak av materialet fra ligningskontorene ble det foretatt noen enkle kontroller for å sjekke at vi hadde mottatt det ønskede materialet. Følgende arbeidsoperasjoner ble utført i mottaket:

- *Utvalgslista ble sjekket for å se om det var gitt kommentarer for selskaper det ikke var innkommet opplysninger for. Ligningskontoret ble kontaktet dersom det ikke var påført opplysninger om hvorfor selskapet manglet.*
- *Det ble kontrollert at vi hadde mottatt riktig foretak. Dersom vi hadde mottatt foretak med et noe forskjellig navn enn det som stod på utvalgslista eller at løpenummer eller organisasjonsnummer ikke stemte overens med lista, sjekket vi nærmere mot ulike registre. Vi benyttet aksjelister fra Skattedirektoratet i tillegg til oppslag på Etterskuddsregisteret og i Det sentrale bedrifts- og foretaksregisteret. Disse oppslagsmulighetene gav oss mulighet til å se om det hadde skjedd endringer i foretaket siden utvalget ble trukket, eller om vi reelt hadde mottatt feil foretak.*
- *For å sjekke at alle skjemaene var mottatt, ble enkeltposter mellom skjemaer kontrollert. Det ble blant annet sjekket om personinntektsskjema var levert dersom det var krysset av ja for dette på side 4 i næringsoppgaven eller foretaket hadde beløp for personinntekt i selvangivelsen. Det ble også sjekket at spesifikasjonsskjema var levert dersom foretaket hadde beløp i posten endring i forskjeller mellom regnskapsmessing og skattemessig verdi på side 4 i næringsoppgaven.*
- *Klargjøring av materialet til scanning ble foretatt ved at stifter ble fjernet, skjema lagt i en spesiell rekkefølge og tosidede skjema kopiert. Kommunenummer og organisasjonsnummer ble påført side 1 i selvangivelsen.*
- *For 2 335 av selskapene ble det tatt kopi av alminnelig næringsoppgave 2 som ble videresendt til registrering ved Seksjon for utenrikshandel, energi og industristatistikk. Da det var nødvendig å beholde en kopi av resultatregnskap og balanse til kontrollformål i revisjonen, måtte det kopieres ekstra til registreringen ved Seksjon 230.*

Det var etablert en egen mottaksrutine i QBE Vision der hvert foretak ble registrert inn med opplysninger om hvor mange av de enkelte skjemaer som var innkommet, eventuelle mangler som skulle purres samt relevante kommentarer. Dette gjorde at vi hele tiden hadde kontroll over hva som var innkommet og hva som manglet på kommune- og foretaksnivå. Hver uke ble det kjørt lister over framdriften i mottak og registrering, se også figur 2.

5.2. Optisk lesing av skjema

En del av foretakene i utvalget ble lest optisk. Scannerprogrammet Eyes & Hands ble benyttet i dette prøveprosjektet. Programmet som kan lese og tolke maskinskrift og håndskrift, består av følgende moduler:

- **Manager:** Her forhåndsdefineres skjematyper for seinere innlesing av skjemaer. Styringen av hele prosessen foregår også her
- **Read:** Her foregår selve innlesingen av skjemaene
- **Interpret:** Her tolkes feltene i skjemaene
- **Verify:** Her foregår den manuelle feilrettingen av de innleste skjemaene
- **Transfer:** Her omformes de innleste dataene til en ASCII-fil som deretter leses inn i Oracle

Scanningen foregikk hovedsakelig ved gruppe for edb, men verify ble kjørt ved Seksjon 420. Denne arbeidsoperasjonen gikk ut på å registrere eller bekrefte beløp og tall som programmet var i tvil om tolkningen på, samt å registrere enkeltbeløp som manglet i skjema. En del elementære feil ble rettet opp her, men det var likevel nødvendig med en omfattende gjennomgang av foretakene i etterhånd ved at vi hentet inn de optisk leste skjemaene i registreringsrutinen.

Vi foretok en test¹ for å sjekke tidsbruken ved scanning opp mot manuell registrering av dataene. Konklusjonen av denne testen var at tidsbruken var omtrent den samme ved de to metodene, men at dette skyldtes startproblemer i scanningen. Blant annet hadde vi problemer fordi det ikke fantes en egen lagringsdisk for det scannede materialet. Vi erfarte også at for mange skjematyper ble forsøkt scannet på en gang. I tillegg var det problemer på grunn av for dårlig kapasitet på PC-er som ble brukt til verify. Alt dette må imidlertid regnes som oppstartproblemer, og hovedkonklusjonen er at scanning av skjemaer bør gi en positiv gevinst og at dette er en teknologi som det bør satses videre på framover.

5.3. Registrering av skjema

Revisjonen og registreringen av skjemaene foregikk parallelt. Omfattende revisjonskontroller ble foretatt ved innregistreringen av materialet. Disse er beskrevet i en egen revisjonsinstruks som ble utarbeidet for undersøkelsen. Kopi av denne kan fås ved Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk.

Registreringsrutinen ble på samme måte som mottaket etablert i QBE Vision, et klient-/serverbasert verktøy for registrering og uttak av data. I etableringen av rutinen ble det lagt vekt på brukervennlige grensesnitt der skjermbildene lignet de ulike skjemaene mest mulig. Dataene ble lagret i Oracle-tabeller.

I tillegg til de manuelle kontrollene sørget et kontrollprogram i registreringsrutinen for at materialet ble nøye sjekket. I registreringsrutinen var det foruten sumkontroller internt på skjema, også innebygde kontroller som sjekket beløp mellom skjemaene. Sumkontroller måtte rettes opp før man kunne gå videre i rutinen, mens andre kontroller bare var ment som en hjelp i registreringen. I registreringsrutinen fantes også et kommentarfelt der en kunne dokumentere rettelser som var gjort og eventuelle sammenhenger som burde sjekkes nærmere.

Som nevnt i kapittel 2.2. gjennomgikk det scannede materialet en noe annen syklus. Her bestod registreringen i å kontrollere tallene som var innlest samt å registrere poster og skjemaer som ikke var scannet. Vanlige opprettinger for de scannede foretakene var å rette opp feil antall tegn i poster, registrere enkeltskjemaer som ikke var scannet etc. Bortsett fra dette gikk disse selskapene gjennom de samme revisjonskontrollene.

5.4. Revisjon og annen kvalitetskontroll

Som nevnt i kapittel 5.3. foregikk det en revisjon parallelt med registrering av skjemaene. Dette ble gjort fordi vi ønsket å få mest mulig riktig første gang. Imidlertid er det mange sammenhenger og feil som først avdekkes når en ser materialet under ett. Derfor ble det i tillegg foretatt omfattende kvalitetskontroller av materialet etter at dette var registrert inn i databasen. Disse kontrollene gjorde det mulig å sikre konsistens i materialet og avdekke feil som ikke var funnet tidligere i prosessen. Kontrollene var også viktige for å se sammenhenger i materialet.

¹ Prøveprosjektet er dokumentert i et upublisert notat.

I hovedsak rettet vi kun feil og differanser som det fantes logiske forklaringer på. Målet var at datamaterialet skulle reflektere ligningen. Derfor har vi blant annet godtatt «feil» som var godtatt av ligningsmyndighetene, eksempelvis for høy avskrivningsprosent i saldorskjemaer. Det kan dermed finnes sammenhenger i materialet som ikke er korrekte sett fra et skattemessig synspunkt, eller som ikke alltid kan synes helt logiske.

5.4.1. Generelle kontroller

Identifikasjonsopplysninger (spesielt organisasjonsnummer) ble utførlig sjekket da disse er svært viktige blant annet i arbeidet med påkopling av nye faste opplysninger til beregning av vekter og kjøring av tabeller.

Opplysninger ble også sjekket mot register der det var mulig, blant annet mot Etterskuddsregisteret. Både faste opplysninger (selskapstype) og beløp (alminnelig inntekt) ble sjekket mot dette registeret. Det var ikke alltid mulig å rette opp avvik mot registeret, da disse ofte skyldtes feil i registerkoplinger. Ved differanser mot Etterskuddsregisteret så vi ofte at differansen skyldtes at en eller flere skattytere som egentlig tilhører foretaket, ikke var påført det riktige organisasjonsnummeret.

5.4.2. Kontroller vedrørende de enkelte skjemaer

Selvangivelse

Skjønnslygnede foretak ble gitt egen kode. Her ble kun nettotallene fra behandlingsblad registrert, da disse foretakene som oftest ikke har levert selvangivelse. For disse foretakene finnes det ikke næringsoppgaveopplysninger.

Det ble laget en egen instruks for inntekts- og fradragsføring i banker, da det var stor variasjon i føringsmåten for disse foretakene. Noen banker regnet rente som næringsinntekt og inkluderte dette i næringsinntekten i selvangivelsen, mens andre skilte dette ut som renteinntekt. For å få et enhetlig materiale valgte vi å betrakte renteinntektene og -kostnadene som en del av næringsinntekten for samtlige banker.

Det ble lagt vekt på at sammenhengen med næringsinntekten i alminnelig næringsoppgave var riktig. Videre ble det sjekket at alle foretak hadde enten næringsinntekt eller underskudd i næring. Rentebeløpene ble også kontrollert mot alminnelig næringsoppgave, men kun differanser med logisk forklaring ble rettet.

Udekket underskudd var som i tidligere årganger mangelfullt og varierende utfyllt, og det ble brukt mye tid på å kontrollere dette, blant annet mot tidligere års føring for identiske foretak. Det fantes en del differanser her som det ikke var mulig å rette opp. Blant annet så vi at noen foretak ikke førte opp udekket underskudd før det året de benyttet seg av dette som et skattemessig fradrag. Differanser kan ellers skyldes forhold som oppkjøp av andre foretak, fusjoner mv. Ved slike forhold gjelder egne regler for overtakelse, eventuelt sletting av udekket underskudd.

Formuesopplysningene ble også sjekket mot andre kilder, men lite ble rettet her da differansene ofte skyldtes ulike føringsprinsipper i selvangivelsen og andre skjemaer. En del feilposter i formuen ble imidlertid avdekket, blant annet at driftsløsøre i selvangivelsen ofte inkluderte saldoverdien av bygg.

Saldoskjema

Saldoskjemaene var stort sett greit utfylt. Vi sjekket at alle skjemaene var sendt inn ved å kontrollere total saldoverdi mot posten driftsmidler i spesifikasjonsskjemaet. Kapitalavkastningsgrunnlaget i personinntektsskjemaet og formuesopplysninger i selvangivelsen kunne også være til hjelp.

Videre sjekket vi påført saldogruppe mot korrekt avskrivningsprosent. Noe ble rettet, men siden det ikke er påkrevet å avskrive maksimalt, kan det finnes en del skjema med lavere avskrivningsprosent enn maksimal sats. Saldoskjema med uoppgitt gruppe ble tildelt gruppe hvis det var mulig.

Føring av negative saldoer og overføring av disse til gevinst- og tapskonto ble sjekket fordi det var en del varierende føring her. Vi så at inntektsføring av gevinst noen ganger var ført dobbelt, dvs. både i saldoskjemaet og i gevinst- og tapskontoen. Dette ble da rettet opp.

Gevinst- og tapskonto

For gevinst- og tapskontoen ble inngående saldo sjekket mot fjorårets utgående saldo for identiske foretak. Videre ble beløpene i den grad det var mulig sjekket mot andre skjemaer (deriblant negativ saldo fra saldoskjema). Gevinst- og tapskontoen var stort sett greit utfylt.

Skjema for spesifisering av forskjeller

Kun skjemaer som kom ut med netto forskjeller mellom skattemessige og regnskapsmessige verdier ble registrert. I registreringsrutinen var det flere innebygde kontroller mellom spesifikasjonsskjemaet og andre skjemaer som var til hjelp i revisjonen. Det ble blant annet sjekket om gevinst- og tapskontoen var levert dersom det var beløp i spesifikasjonsskjemaet for dette. Skattemessige og regnskapsmessige verdier for fordringer og varebeholdning ble også sjekket mot næringsoppgaven.

Alminnelig næringsoppgave

Kun sidene 1 og 4 i alminnelig næringsoppgave ble registrert ved seksjon 420. Det ble lagt vekt på at sammenhengen mellom næringsoppgaven og selvangivelsen skulle være korrekt. Hvis ligningskontorets endringer i næringsinntekt hadde konsekvens for årsresultatet, ble det gitt melding om dette til Seksjon 230 for å sikre konsistens mot deres statistikk. Videre ble det lagt vekt på å sjekke at årsresultatet på side 4 var riktig overført fra resultatregnskapet.

Side 1 ble registrert i den grad den var utfylt, men siden dette kun er tilleggsopplysninger hadde ikke alle foretak beløp her. Beløpene for fordringer og varelager ble sjekket mot spesifikasjonsskjemaet. Differansene skyldtes ofte at skattemessig verdi og ligningsmessig verdi ble blandet i skjemaene. Med hensyn til fordringer så vi at skattemessig verdi på kundefordringer ble benyttet i spesifikasjonsskjemaet i stedet for totale fordringer.

Posten Endring av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier som overføres fra spesifikasjonsskjemaet, ble nøye kontrollert da dette er den mest utslagsgivende korreksjonen på side 4 i næringsoppgaven. Foretak med beløp i denne posten i næringsoppgaven uten spesifikasjonsskjemaer ble nøye sjekket.

Personinntektsskjema

Det var viktig å sjekke om vi hadde fått inn personinntektsskjema for alle delingsforetakene. Overført beløp fra alminnelig næringsoppgave ble sjekket. Noen foretak hadde feilaktig overført beløpet fra post 95 i næringsoppgaven (næringsinntekt som skal overføres til selvangivelsen). Videre ble postene som inngår i korreksjon for faktiske kapitalinntekter og kapitalkostnader sjekket mot andre kilder.

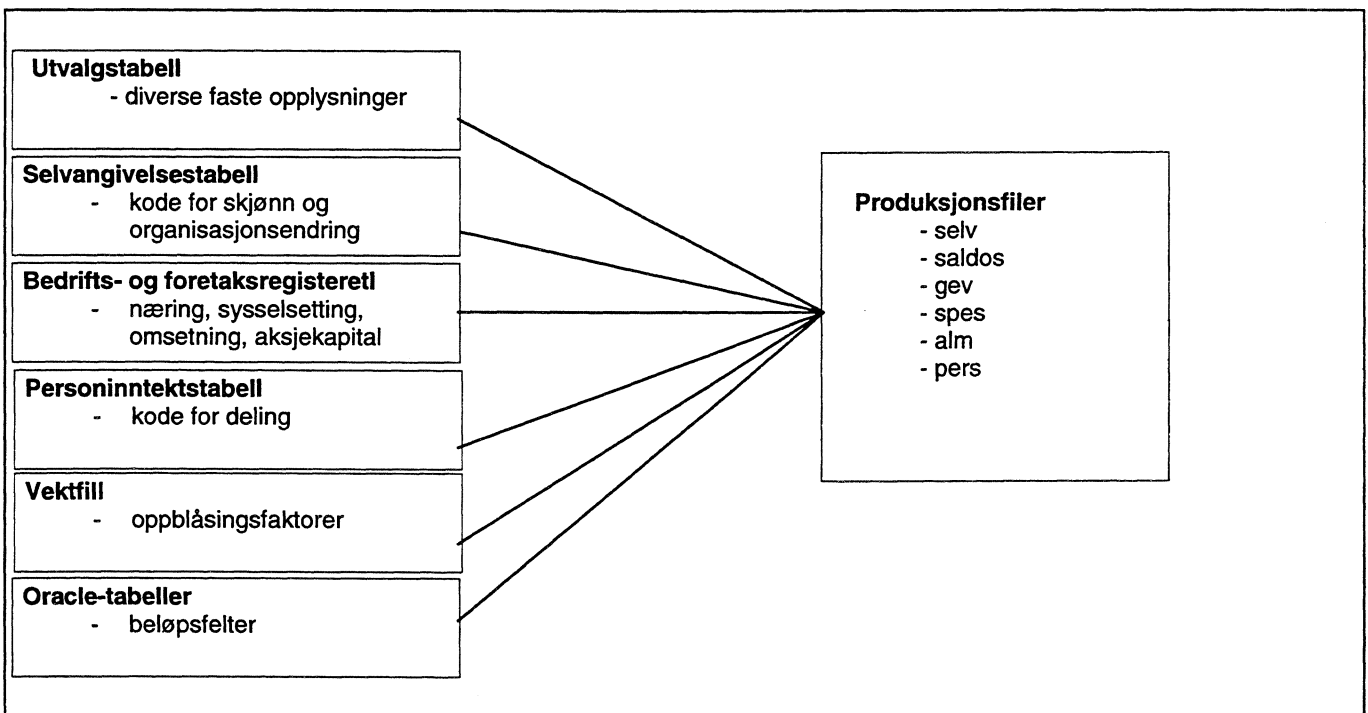
En del foretak hadde ikke oppgitt verdsettelsesmetode i kapitalavkastningsgrunnlaget selv om de hadde oppført verdier for dette. Vi forsøkte da å finne korrekt verdsettelsesmetode ved å sjekke mot andre skjemaer og eventuelt forrige års skjema. Beløpene i kapitalavkastningsgrunnlaget ble også sjekket mot andre kilder, deriblant saldoskjemaet, formuestall i selvangivelsen, opplysninger om skattemessige verdier på varer og fordringer i næringsoppgaven, regnskapsmessige verdier i resultatregnskapet og poster i spesifikasjonsskjemaet. Feilplasseringer og feil verdsettelsesmetoder ble rettet, men det er ikke konsistens mellom alle beløpspostene. Inngående verdi og verdsettelsesmetoder ble også sjekket mot tilsvarende beløp fra 1992-skjemaene.

I kvalitetskontrollene ble det avdekket noen foretak med ulike feil vedrørende eierandeler. Blant annet var total eierandel for alle aktive mer enn 100 prosent eller mindre enn 2/3. Manglende eller feil personnummer til aktive eiere ble også sjekket slik at flest mulig fikk korrekt personnummer.

5.5. Etablering av produksjonsfiler og tabellkjøringer

Tilretteleggingen av produksjonsfiler foregikk ved hjelp av programmeringsverktøyet SAS. Dataene ble trukket ut av Oracle hvor dataene var lagret under produksjonen, og det ble opprettet en SAS-fil for hver skjematype. Foruten beløp fra skjema og utvalgstabell ble det hentet inn opplysninger fra ulike andre kilder som vist nedenfor.

Figur 3. Etablering av produksjonsfiler



Alle produksjonsfilene er organisert likt.

Diverse faste opplysninger som er felles for alle skjemaene kommer først på alle filene, deretter kommer beløpsfelter. Vedlegg 4 gir en oversikt over de poster som er registrert.

SAS for PC ble benyttet til all tabellprogrammering. Dette innebar at alle tabellprogrammene ble laget på nytt. Mesteparten av tabellredigeringene ble også foretatt i SAS, men tabellene ble overført til Microsoft Word for sluttredigering. Alle tabellutkjøringer ble foretatt etter ny standard for

næringsgruppering (NACE), som ble koplet på fra Det sentrale bedrifts- og foretaksregisteret. En del foretak i utvalget (ca. 1 300) fikk ikke næring påkoplet maskinelt. For disse foretakene ble det gjort manuelle opplettinger etter tosifret NACE -kode, slik at antallet med uoppsett næring ble redusert til om lag 400 foretak.

Tabellen nedenfor viser det endelige tabellgrunnlaget for hver skjematype etter påkopling av NACE-kode og manuell påføring av næring.

Tabell 6. Tabellgrunnlag for inntekts- og formuesundersøkelsen, antall skjema av hver skjematype fordelt på næring

| Skjematype | I alt | Industri og bergverksdrift | Bygge- og anleggsvirksomhet | Varehandel, hotell og restaurantvirksomhet | Transport og kommunikasjon | Finansiell tjenesteyting og forsikring | Eiendom sdr., utleie og annen forretningsm. tjenesteyting | Personlig tjenesteyting | Andre næringer |
|--------------------------------------|--------|----------------------------|-----------------------------|--|----------------------------|--|---|-------------------------|----------------|
| Selvangivelse | 6 128 | 846 | 460 | 2 228 | 286 | 322 | 1 280 | 206 | 500 |
| Alminnelig næringsoppgave | 5 965 | 838 | 449 | 2 177 | 282 | 307 | 1 249 | 198 | 465 |
| Saldoskjema | 18 022 | 4 394 | 1 247 | 6 033 | 1 120 | 1 248 | 3 000 | 369 | 611 |
| Gevinst- og tapskonto | 896 | 149 | 58 | 242 | 69 | 67 | 228 | 11 | 72 |
| Spesifikasjons-skjema | 4 846 | 777 | 385 | 1 904 | 236 | 209 | 924 | 150 | 261 |
| Personinntekts-skjema (aktive eiere) | 4 155 | 600 | 584 | 1 793 | 113 | 56 | 690 | 161 | 158 |

Antall delingsforetak i tabellgrunnlaget er 2 345 foretak med i alt 4 155 aktive eiere.

5.6. Videre påkoplinger

Data fra IFS danner en del av grunnlaget for skatteberegningsmodellen LOTTE-AS. Etter skattereformen av 1992 står beregning av personinntekt for aktive eiere sentralt, og dermed behovet for å se skattleggingen av foretaket og dets eiere i sammenheng. Datagrunnlaget til IFS93 ble derfor utvidet med tilgjengelige registeropplysninger om skattleggingen av aktive eiere.

For de aktive eierne vi innhentet skjema for beregning av personinntekt til, ble det koplet på opplysninger fra ligningsregisteret og selvangivelsesregisteret (avkortet versjon). Ligningsregisteret inneholder grunnlagene og utlignede skatter for personlige skattytere, mens selvangivelsesregisteret inneholder alle selvangivelsesopplysningene for de aktive eierne. I tillegg til den aktive eierens selvangivelse, ble det også etablert en fil med selvangivelsen til eventuell ektefelle.

Av i alt 4 155 aktive eiere ble det funnet opplysninger i lignings- og selvangivelsesregisteret for 4 064 personer. Årsaken til avviket er at samme personer i enkelte tilfeller var aktive i flere foretak, og at enkelte personer manglet fødselsnummer (f.eks. bosatt i utlandet).

6. Kvalitetsvurdering av undersøkelsen

6.1. Metodiske aspekter

Avsnittene nedenfor vil kort ta for seg enkelte aspekter som influerer på undersøkelsens kvalitet med hensyn til etablering av utvalg og beregning av oppblåsningsfaktorer.

6.1.1. Vurdering av trekkgrunnlag, register og utvalg

Det var et problem at trekkgrunnlaget ikke var identisk med den populasjonen vi ønsket å dekke. Selv om trekkgrunnlaget ble etablert med utgangspunkt i Etterskuddsregisteret som også var utgangspunkt for populasjonen, var det et års tidsdifferanse å ta hensyn til. Det var også ønskelig å få med de foretakene som etablerte seg i løpet av 1993, og for IFS93 ble Brønnøysundregisteret benyttet for å identifisere disse. Vi fikk likevel visse problemer i vektingen, se avsnitt 3.4.

Utvalget ble etablert med utgangspunkt i et nytt trekkgrunnlag. Dette medfører at det ikke er direkte sammenlignbarhet mot tidligere undersøkelser. I arbeidet med etablering av vektorer ble det prioritert å få gode vektorer for det enkelte år, og det har seinere ikke vært ressurser til å etablere et vektsett som kan brukes ved direkte sammenligninger mellom år. Ved slike sammenligninger bør man derfor se på uoppblåste tall for identiske foretak.

Utvalget dekker samtlige hovednæringer relativt greit, men da det finnes få aksjeselskaper i noen næringer, kan ikke denne utvalgsundersøkelsen gi tall for alle enkelt næringer. Dette gjelder næringene jordbruk, skogbruk og fiske, tjenester i tilknytning til råolje og naturgass samt kraft- og vannforsyning.

6.1.2. Vurdering av beregnede vektorer

Vektene som er beregnet, gir gode estimater for alminnelig inntekt. Vi fikk noe underestimert i forhold til registeret, men valgte å godta dette da årsaken var ekstremer i populasjonen som ikke var dekket inn i utvalget. Å la utvalgsforetakene få en tilsvarende høyere vekt ble ikke ansett som riktig da dette kunne gi store utslag i enkeltposter. Underestimeringen ble størst i næringen bank- og forsikringsvirksomhet.

Oppblåste verdier for beregnet personinntekt og antall foretak der det beregnes personinntekt stemmer ganske bra mot tilsvarende opplysninger på Etterskuddsregisteret. De oppblåste tallene er noe høyere enn registertallene, men tatt i betraktning at opplysningen på Etterskuddsregisteret om personinntekt kun er en tilleggsopplysning, er det realistisk at ikke alle beløp er ført på registeret.

Problemet i vektberegningen har vært mangelen på gode registertall å kalibrere mot. Feltet for beregnet personinntekt fantes på Etterskuddsregisteret første gang i 1993. Dersom en får mer informasjon om kvaliteten på denne posten, kan også denne benyttes til kalibrering ved seinere undersøkelser. Det har også vært et problem at det ikke fantes gode bruttotall å bruke i kalibreringen. I slutten av vekteprosessen ble tall fra regnskapsregisteret til Brønnøysund Credit Info AS tilgjengelig, men disse ble ikke benyttet i vektberegningen, da det ikke var overlapping mellom registrene og en var usikker på kvaliteten av tallene.

Poster på dette registeret er kun i mindre grad sammenlignbare med poster fra IFS, men tabellen på neste side gir likevel en oversikt over oppblåste beløp fra IFS93 satt opp mot tilsvarende poster fra registeret.

Tabell 7. Tall fra IFS93 satt opp mot regnskapstall fra register

| Post | IFS93 | Regnskapstall 1993 | Regnskapstall 1994 |
|---------------------------------------|---------|--------------------|--------------------|
| Antall aksjeselskaper | 102 292 | 96 381 | 96 338 |
| Årsresultat | 33 458 | 32 728 | 38 434 |
| Sum skattekostnad ¹ | 13 389 | 11 677 | 14 931 |
| Konsernbidrag ² | 3 527 | 1 873 | 1 924 |
| Kapital-/finansinntekter ³ | 30 396 | 35 584 | 27 787 |
| Kapital-/finanskostnader ⁴ | 41 564 | 49 075 | 36 199 |

Til tross for enkelte svakheter er konklusjonen likevel at vektene ble relativt bra og forbedret fra tidligere årganger. Dette skyldes blant annet at det er forsøkt å ta hensyn til endringer i populasjonen fra trekketidspunktet til observasjonstidspunktet. Videre er populasjonen dekket bedre ved at vi i utvalget har tatt utgangspunkt i Etterskuddsregisteret.

6.2. Skjemakvalitet og andre feilkilder

Som nevnt i kapittel 5 har materialet vært gjennom grundige kontroller under registrering og seinere gjennom egne kontrollprogrammer. Vi mener derfor at konsistensen i materialet skal være relativt god. Scanning av skjemaer har vært en egen feilkilde ved at tall kan ha blitt feiltolket eller ført i feil post. De fleste feiltolkninger skal imidlertid ha blitt oppdaget gjennom kontrollrutinene i registreringsrutinen og etterkontrollene som ble gjennomført.

Som tidligere var det en del problemer knyttet til udekket underskudd ved at selskapene først fører opp framførbart udekket underskudd i det året de skal benytte dette. På bakgrunn av tall fra flere årganger, mener vi nå likevel at tallene for udekket underskudd de 2 -3 siste årene er i overensstemmelse med de reelle verdiene.

Kvaliteten på skjemaene som vi mottok fra ligningskontorene, var gjennomgående bra. Ved forrige årgang skapte personinntektsskjemaet en del problemer, men dette var mye bedre utfylt for IFS93. I stor grad ble alle oppgaver sendt inn i første runde.

Skjemaer ble hentet inn etter ordinær ligning, slik at eventuelle klagebehandlinger bare ble tatt hensyn til dersom vi fikk melding fra ligningskontorene om dette. I en del tilfeller var det anmerket på selvangivelsen at det var klage under behandling for foretaket. Vi forsøkte da å kartlegge utfallet av disse, men det var ikke mulig å få med alle slike tilfeller.

Skjemaene som benyttes, er i utgangspunktet ikke ment for statistikkformål, og ligningskontoret har heller ikke behandlet vårt utvalg særskilt i ligningsbehandlingen. Endringer som er foretatt i ligningen (f.eks. av alminnelig inntekt), er dermed ikke alltid ført i de postene som endringen faktisk gjelder.

¹ Sum skattekostnad fra resultatregnskapet (ikke utlignet skatt). Består av betalbar skatt + refusjon etter skatteloven §31, 5. ledd om endring i utsatt skatt.

² Netto ytet konsernbidrag fra IFS93.

³ Tallene er ikke helt sammenlignbare. Regnskapstallene omfatter overskudd fra andel i deltakerlignet selskap, mens IFS omfatter renteinntekter og utbytte inkl. godtgjørelse.

⁴ Posten omfatter mer i regnskapet enn i selvangivelsen, som f.eks. andel av underskudd i deltakerlignet selskap og valutatap. Fra IFS omfatter beløpet kun renter av gjeld.

Som vist i avsnitt 4.5. ble 538 foretak i utvalget klassifisert som utgår. Det vil alltid være usikkerhet knyttet til frafall, men alle utgår-foretak ble nøye sjekket underveis. Som nevnt tidligere var det problemer knyttet til tilganger i og med at trekkgrunlaget dekket disse dårlig. Det ble imidlertid som vist i avsnitt 3.4.3. tatt hensyn til disse foretakene i vektbergingen.

Skjønnslignede foretak påvirker også kvaliteten på undersøkelsen ved at disse kun blir skjønnsmessig tildelt en alminnelig inntekt og eventuelt personinntekt. I alt ble 107 foretak skjønnslignet. Dette representerer 1,7 prosent av foretakene i utvalget. Ser vi på næringsinntekten for de skjønnslignede foretakene utgjør denne en ubetydelig andel av total næringsinntekt (< 3 promille). Konklusjonen må derfor bli at de skjønnslignede foretakene ikke påvirker kvaliteten på tallene i nevneverdig grad.

7. Enkelte hovedtall

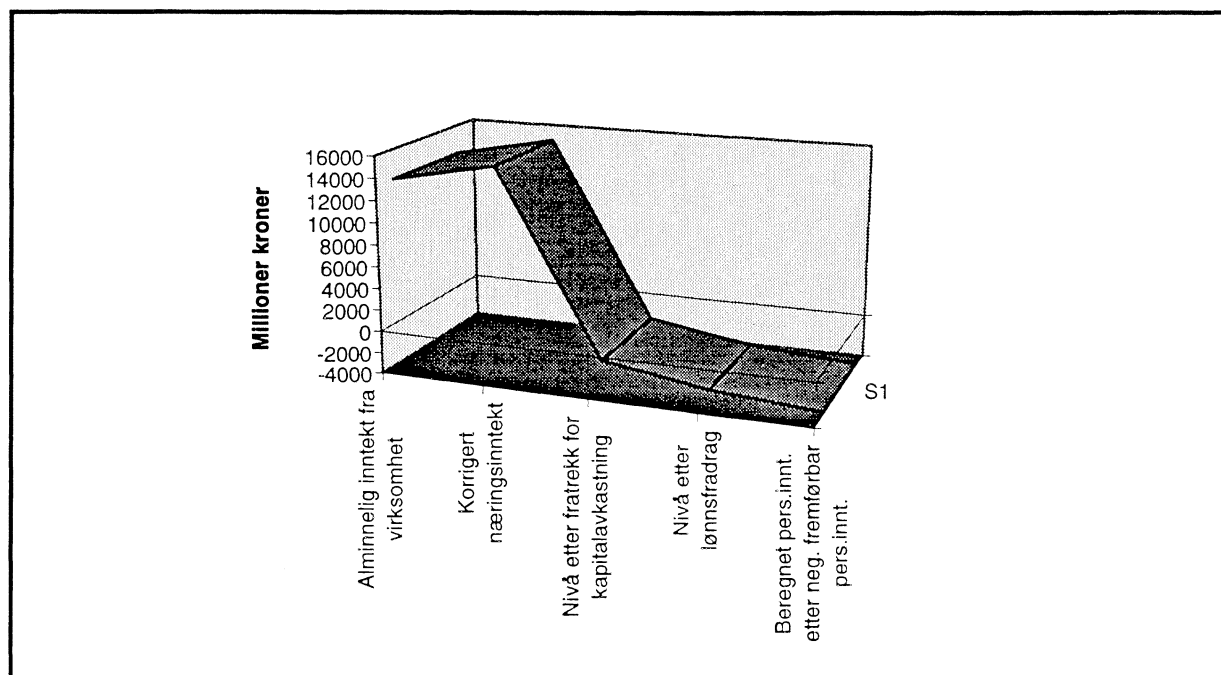
7.1. Hovedresultater

Undersøkelsen ble publisert i Ukens Statistikk nr. 42, 1995. Artikkelen og publiserte tabeller er gjengitt i vedlegg 1. Artikkelen fokuserte på omfanget av delingsmodellen, både når det gjelder antall personer som omfattes av modellen, og andel av de aktive eierne som kom ut med positiv og negativ personinntekt. Artikkelen viste at om lag halvparten av alle aksjeselskaper kom inn under delingsmodellen, men at den beregnede personinntekten for de fleste aktive eiere ble negativ. Kun ca. 30 prosent av de aktive eierne av aksjeselskaper kom ut med positiv personinntekt.

Tall fordelt på hovednæringer viser at de aktive eierne kommer ut med negativ personinntekt i nesten alle næringene. Tallene for 1993 viser at det bare er næringen personlig tjenesteyting som totalt sett fikk en positiv beregnet personinntekt i 1993, men også denne næringen kom totalt sett ut med negativ personinntekt etter at benyttet framførbar personinntekt fra 1992 var trukket fra.

Figuren nedenfor gir en oversikt over de komponentene som virker inn på den beregnede personinntekten og den relative betydningen til hver av disse.

Figur 4. Komponenter i beregnet personinntekt



Figuren viser at det er den korrigerte næringsinntekten (næringsinntekt overført fra alminnelig næringsoppgave og korrigert for kapitalposter) som sammen med kapitalavkastningen er bestemmende for nivået på beregnet personinntekt. Kapitalavkastningen reduserer alene den foreløpige personinntekten til en negativ størrelse. Figuren viser videre at lønnsfradraget har lite å si. Mens fradraget for kapitalavkastning totalt sett beløp seg til 16,6 milliarder kroner i 1993, utgjorde samlet lønnsfradrag kun 1,5 milliarder kroner.

I vedlegg 5 er enkelte andre hovedresultater fra undersøkelsen presentert. Her gis tall fra alminnelig næringsoppgave side 4 og tall for inntekts- og kostnadsføring i gevinst- og tapskonto.

7.2. Spredning i materialet

Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper omfatter et vidt spekter av foretak i alle størrelser, noe som medfører stor spredning i datamaterialet. Tabellen nedenfor gir en illustrasjon av spredningen i enkelte av verdiene som inngår i personinntekten. Dette gjøres ved å vise gjennomsnittet til de foretakene med høyest og lavest verdi på postene.

Tabell 8. Gjennomsnittsverdier for høyeste og laveste desil for beløp som inngår i personinntekten. 1 000 kr

| Post i skjema | Gjennomsnitt for alle delingsforetak | Gjennomsnitt for de 10 prosent med lavest verdi i postene | Gjennomsnitt for de 10 prosent med høyest verdi i postene |
|-----------------------------------|--------------------------------------|---|---|
| Beløp overført fra næringsoppgave | 274 | -706 | 7 617 |
| Beregnet kapitalavkastning | 343 | 1 | 6 513 |
| Årets beregnede personinntekt | -61 | -2 453 | 1 846 |
| Antall observasjoner i utvalget | 2 345 | 235 | 235 |

Tabellen illustrerer den store spredningen som finnes i materialet. Årets beregnede personinntekt er -61 000 kroner dersom vi ser alle foretakene under ett. Ser vi imidlertid på gjennomsnittet for de 10 prosent av foretakene med høyest beregnet personinntekt, er dette 1,8 millioner kroner. Likeledes er gjennomsnittet for de 10 prosent av foretakene med lavest verdi, -2,5 millioner kroner.

8. Sluttkommentar

Hovedkonklusjonen etter gjennomført prosjekt er at arbeidet har gått uten alvorlige problemer. Det har vært noen forsinkelser og småproblemer underveis, men prosjektet er blitt fullført med et bra resultat.

Ligningskontorene har bidratt til at undersøkelsen er blitt gjennomført på en god måte. På grunn av god kvalitet på det innsendte materialet, har vi kunnet redusere antall henvendelser til ligningskontorene i ettertid. Noen ligningskontorer har likevel fått flere telefonhenvendelser med spørsmål og purringer. Samarbeidet med ligningskontorene har fungert utmerket.

Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper er blitt gjennomført på UNIX/PC-plattform. Deler av IFS-undersøkelsen har også tidligere vært gjennomført på UNIX-plattform (registrering av data og etterfølgende kvalitetskontroller), men alt arbeidet med filtilrettelegging etc. har foregått på stormaskinen. Det har vært en veldig lærerik prosess å ta i bruk ny teknologi i nesten alle deler av prosessen, men dette har også medført noe ekstraarbeid da mange rutiner måtte etableres på nytt. Dessuten var støtteapparatet rundt den nye teknologien bare i liten grad til stede da undersøkelsen ble gjennomført. Prosjektgruppen har videre positive erfaringer ved bruk av SAS som programmerings- og tabellverktøy.

Spesielt for denne undersøkelsen var også prøveprosjektet med optisk lesing av dataene. Dette var en lærerik, men tidkrevende prosess der vi støtte på en del startproblemer. Det viste seg at programvaren ikke var «nok» testet på det tidspunktet vi tok den i bruk. Dessuten var ikke kravet til maskinvaren klarlagt før prosjektet startet. Et tredje problem var at lagringskapasiteten var for dårlig. At dataene skulle leses optisk, ble ikke bestemt før prosjektet var startet opp. Alt dette skapte usikkerhet omkring prosjektet og bidrog til at det var vanskelig å planlegge framover i tid. I tillegg til interne prioriteringer på seksjonen, medførte dette at IFS93 ble noe seinere sluttført enn opprinnelig forutsatt.

Litteraturliste

Kleive Holmøy A.M. (1995); Dokumentasjonsrapport. Beregning av vekter til Inntekts- og formuesundersøkelsene 1993. *Notater 95/50*. 21 s. Statistisk sentralbyrå.

Nygårdsseter m.fl. (1995); Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige 1991 og 1992. Dokumentasjon. *Notater 95/9*. 134 s. Statistisk sentralbyrå.

Sørbråten, A. (1995); Beregning av vekter Inntekts- og formuesundersøkelsen for selskaper 1993. 16 s. Upublisert. Statistisk sentralbyrå.

Sørbråten, A. (1995); Evaluering av scanning Inntekts- og formuesundersøkelsen 1993. 11 s. Upublisert. Statistisk sentralbyrå.

Fjeld, S. og E. Gaaseide. (1995); Evaluering scanning Regnskapsstatistikken 1993. Notat om optisk lesing av data til regnskapsstatistikken 1993. 6 s. Upublisert. Statistisk sentralbyrå.

Lian, B og K.O. Aarbu. (1996); Dokumentasjon av LOTTE-AS. *Notater 96/8*. 43 s. Statistisk sentralbyrå.

Andenes Pedersen, H. og J. O. Thalberg. Regnskapsdata fra Brønnøysund Credit Info AS. *Notater 95/25*. 53 s. Statistisk sentralbyrå.

Halvparten av aksjeselskapene faller inn under delingsmodellen

To av tre eiere som selv jobber aktivt i sine aksjeselskaper fikk en negativ beregnet personinntekt i 1993. Andelen varierte mellom næringene. I bygg og anlegg kom fire av fem aktive eiere ut med en negativ personinntekt.

Delingsmodellen omfatter i hovedtrekk selskaper der eierne arbeider aktivt og eier minst 2/3 av aksjene eller har rett til minst 2/3 av overskuddet. Eierne av disse selskapene, også kalt aktive eiere, får beregnet en personinntekt på arbeidsinnsatsen i selskapet.

48 000 aksjeselskaper hadde aktive eiere som fikk beregnet personinntekt i 1993. Dette tilsvarer eierne i om lag 45 prosent av aksjeselskapene. Samlet var personinntekten som beregnes for de aktive eierne negativ. Positiv personinntekt for disse eierne utgjorde 4,6 mrd. kroner. Negativ personinntekt som kommer til fradrag i senere års positive personinntekt fra samme virksomhet var -8,3 mrd. kroner.

Tallene viser at nivået på personinntekten i hovedsak bestemmes av

beregnet kapitalavkastning og næringsinntekten i selskapene, mens lønnsfradraget har mindre betydning. Fradrag for beregnet kapitalavkastning utgjorde totalt 16,6 mrd. kroner, mens lønnsfradraget kun var på 1,5 mrd. kroner.

Selskaper innen industri hadde den høyeste gjennomsnittlige avkastning på kapital. Dette skyldes først og fremst høy beholdning av varer og kundefordringer. De aktive eierne i industrien hadde også det høyeste lønnsfradraget. Selskaper innen personlig tjenesteyting hadde få eiendeler som var virksomme i driften og dermed en lav kapitalavkastning. På tross av et relativt høyt lønnsfradrag kom de aktive eierne i personlig tjenesteyting likevel ut med positiv personinntekt før benyttet negativ personinntekt ble fratrukket.

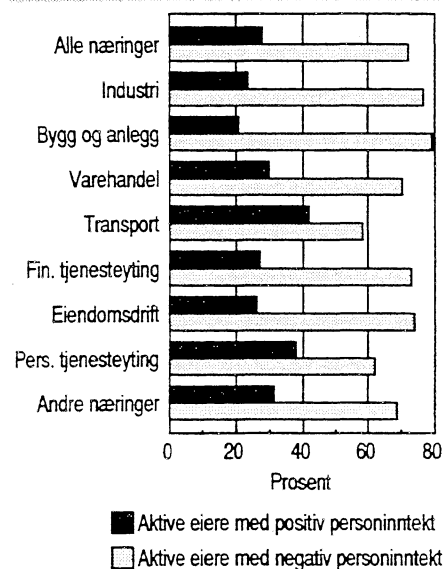
Beregnet personinntekt

Personinntekten som tilordnes de aktive eierne beregnes ut fra næringsinntekten i selskapet korrigerert for kapitalposter, fratrukket beregnet kapitalavkastning og eventuelt lønnsfradrag, samt benyttet fremførbar negativ personinntekt fra 1992.

Grunnlaget for statistikken

Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper 1993 er basert på et utvalg av ca. 6 100 selskaper. Statistikken dekker skattepliktige aksjeselskaper og bygger på opplysninger hentet inn fra skatteligningens materiale.

Andel aktive eiere med positiv og negativ personinntekt. Prosent. Fordelt på næring



Statistikken omfatter selskaper av ulike størrelser og det er dermed stor spredning i materialet. Gjennomsnittlig kapitalavkastning for alle selskapene var 343 000 kroner, mens gjennomsnittet for selskapene med de 10 prosent høyeste verdiene var 6 935 000 kroner. Tilsvarende beløp for selskapene med de 10 prosent laveste verdiene på kapitalavkastning var 1 000 kroner.

Ny statistikk

Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper, 1993.

Statistikken utgis årlig i *Ukens statistikk*. Mer informasjon: Anne Sørbråten, tlf. 62 88 53 20, Ann Cathrin Steen, tlf. 62 88 51 69 eller Per Morten Holt, tlf. 62 88 53 21. Vedleggstabeller side: 29-32.

**Tabell 2. Beregnet kapitalavkastningsgrunnlag for aksjeselskaper fordelt på næring¹. 1993.
Totaltall. Mill. kr**

| | I alt | | Industri og bergverksdrift | | Bygge- og anleggsvirksomhet | | Varehandel, hotell- og restaurantvirksomhet | | Transport og kommunikasjon | |
|--|-----------|-----------|--|----------|--|----------|---|----------|----------------------------|---------|
| | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 |
| | | | | | | | | | | |
| Sum beregnet kapitalavkastningsgrunnlag ² | 101 298,2 | 108 210,9 | 25 082,0 | 27 018,7 | 9 316,3 | 9 447,9 | 39 847,0 | 42 026,0 | 3 083,5 | 3 182,9 |
| Driftsløsøre | 17 466,4 | 18 368,3 | 5 765,9 | 6 423,5 | 2 166,0 | 2 167,5 | 5 064,0 | 5 437,5 | 1 748,8 | 1 751,5 |
| Ervervet forretningsverdi | 512,2 | 740,6 | 11,1 | 115,0 | 6,6 | 184,4 | 321,0 | 278,7 | 9,4 | 12,6 |
| Skip, fly og helikopter | 667,0 | 883,5 | 29,1 | 163,4 | 10,9 | 7,2 | 73,6 | 60,7 | 270,0 | 234,8 |
| Forretningsbygg og andre bygg | 27 053,3 | 28 955,1 | 4 112,6 | 4 937,7 | 1 745,8 | 2 017,5 | 7 455,9 | 7 656,7 | 331,5 | 354,1 |
| Ikke avskrivbare driftsmidler og andre immatrielle rettigheter | 5 728,4 | 6 544,6 | 478,5 | 645,4 | 382,5 | 470,9 | 1 175,4 | 1 258,2 | 160,5 | 178,6 |
| Varer/varer under tilvirkning | 29 325,3 | 30 410,2 | 8 069,7 | 7 462,0 | 2 224,7 | 2 545,0 | 17 493,0 | 18 522,2 | 14,3 | 18,3 |
| Kundefordringer | 27 475,7 | 28 740,1 | 7 981,6 | 8 496,2 | 4 328,2 | 3 526,8 | 11 580,3 | 12 167,7 | 621,4 | 701,1 |
| - Leverandørgjeld/forskudd fra kunder | 7 615,1 | 6 995,8 | 1 387,8 | 1 225,7 | 1 746,7 | 1 734,7 | 3 610,4 | 3 635,7 | 72,3 | 68,1 |
| Antall oppgaver i utvalget | 2 345 | | 263 | | 289 | | 1 029 | | 68 | |
| | | | Finansiell tjenesteyting og forsikring | | Eiendomsdrift, utleie og annen forretningsmessig tjenesteyting | | Personlig tjenesteyting | | Andre næringer | |
| | | | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 | 01.01 | 31.12 |
| Sum beregnet kapitalavkastningsgrunnlag ² | | | 857,3 | 883,4 | 19 064,4 | 21 112,8 | 1 400,9 | 1 482,4 | 2 646,8 | 3 056,8 |
| Driftsløsøre | | | 35,2 | 36,7 | 1 441,9 | 1 301,3 | 533,8 | 550,0 | 710,8 | 700,3 |
| Ervervet forretningsverdi | | | - | 0,0 | 88,3 | 72,1 | 16,9 | 34,9 | 58,9 | 43,0 |
| Skip, fly og helikopter | | | 0,2 | 0,2 | 103,9 | 217,2 | 40,9 | 47,3 | 138,4 | 152,7 |
| Forretningsbygg og andre bygg | | | 451,9 | 454,3 | 11 887,7 | 12 412,0 | 446,6 | 434,0 | 621,3 | 688,8 |
| Ikke avskrivbare driftsmidler og andre immatrielle rettigheter | | | 317,1 | 354,4 | 2 884,6 | 3 183,7 | 202,6 | 201,7 | 127,1 | 251,9 |
| Varer/varer under tilvirkning | | | 30,5 | 17,8 | 660,3 | 943,0 | 85,0 | 65,9 | 747,7 | 835,9 |
| Kundefordringer | | | 22,7 | 20,0 | 2 532,7 | 3 238,4 | 137,5 | 183,6 | 271,3 | 406,4 |
| - Leverandørgjeld/forskudd fra kunder | | | 0,3 | - | 705,8 | 269,5 | 62,8 | 38,6 | 29,1 | 23,5 |
| Antall oppgaver i utvalget | | | 41 | | 444 | | 95 | | 116 | |

¹ Foretakene er fordelt etter standard for næringsgruppering 1994. Personlig tjenesteyting inkluderer tjenester innen undervisning, helse og kultur. Andre næringer inkluderer jordbruk, skogbruk og fiske, samt tjenester i tilknytning til utvinning av råolje/naturgass og kraft- og vannforsyning. I tillegg kommer foretak med uoppsett næring i gruppen for andre næringer. ² Sum beregnet kapitalavkastningsgrunnlag blir satt til null i de tilfellene hvor foretaket kommer ut med et negativt beløp.

Tabell 5. Saldostatistikk for aksjeselskaper. Skattemessige verdier, av- og nedskrivninger fordelt på næring¹. 1993. Totaltall. Mill. kr

| | I alt | Industri og bergverksdrift | Bygge- og anleggsvirksomhet | Varehandel, hotell- og restaurandrift | Transport og kommunikasjon | Finansiell tjenesteyting og forsikring | Eiendomsdrift, utleie og annen forretningsmessig tjenesteyting | Personlig tjenesteyting | Andre næringer |
|--|---------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|----------------------------|--|--|-------------------------|----------------|
| Inngående saldo pr. 01.01.93 | 196 451,9 | 54 260,0 | 6 166,6 | 40 888,9 | 12 863,9 | 16 776,5 | 50 009,2 | 2 692,1 | 12 794,8 |
| + Kostpris nyanskaffelser | 58 989,3 | 15 846,2 | 1 788,0 | 11 190,3 | 6 872,2 | 5 264,9 | 11 142,2 | 1 228,9 | 5 656,4 |
| + Påkostninger | 2 018,1 | 726,6 | 78,6 | 325,1 | 256,2 | 40,4 | 427,2 | 8,6 | 155,5 |
| - Av- og nedskrivninger ² | 551,9 | 124,2 | 16,5 | 140,2 | 3,5 | 7,7 | 230,0 | 13,4 | 16,3 |
| - Restvederlag ved realisasjon ³ | 15 384,3 | 1 370,3 | 342,9 | 3 124,9 | 1 464,4 | 1 893,0 | 5 615,4 | 114,3 | 1 458,9 |
| Grunnlag for årets saldoavskrivning ⁴ | 241 523,3 | 69 338,3 | 7 673,8 | 49 139,2 | 18 524,3 | 20 181,0 | 55 733,2 | 3 801,9 | 17 131,5 |
| - Årets saldoavskrivning | 27 014,8 | 9 708,6 | 1 045,1 | 5 133,4 | 2 924,7 | 1 949,1 | 3 454,4 | 620,0 | 2 179,6 |
| Utgående saldo pr. 31.12.93 | 214 687,6 | 59 639,9 | 6 657,5 | 43 781,5 | 15 832,2 | 17 803,3 | 52 381,0 | 3 195,1 | 15 397,0 |
| Antall oppgaver i utvalget | 18 022 | 4 394 | 1 247 | 6 033 | 1 120 | 1 248 | 3 000 | 369 | 611 |

¹ Foretakene er fordelt etter standard for næringsgruppering 1994. Personlig tjenesteyting inkluderer tjenesteyting innen undervisning, helse og kultur. Andre næringer inkluderer jordbruk, skogbruk og fiske, samt tjenester i tilknytning til utvinning av råolje/naturgass og kraft- og vannforsyning. I tillegg kommer foretak med uoppgitt næring i gruppen for andre næringer. ² Inklusive nedskrevet verdi ved utskillelse av driftsmidler, samt nedskrivning med beløp nyttet fra DU-fond, tidligere kontraktsavskrivninger, nedskrivning med salgsgevinst som reinvesteres og offentlig tilskudd o.l. ³ Rest ved realisasjon inneholder vederlag ved realisasjon/omsetningsverdi ved uttak av driftsmidler minus inntektsført beløp i 1993. ⁴ Grunnlag for årets saldoavskrivning avviker fra utgående saldo korrigert for årets saldoavskrivning på grunn av overføringer til gevinst- og tapskonto ved uttak/realisasjon av driftsmidler i saldogruppe B, E, F, G og H.

Tabell 6. Saldostatistikk for aksjeselskaper. Skattemessige verdier, av- og nedskrivninger fordelt på saldogrupper. 1993. Totaltall. Mill. kr

| | I alt | Driftsløsere | Ervervet forretningsverdi | Skip, fly og helikopter | Forretningsbygg og andre bygg | Uoppgitt |
|--|---------------|---------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------|
| Inngående saldo pr. 01.01.93 | 196 451,9 | 79 370,4 | 1 411,2 | 9 995,0 | 105 363,2 | 312,1 |
| + Kostpris nyanskaffelser | 58 989,3 | 32 136,6 | 1 754,5 | 6 445,5 | 18 633,1 | 19,6 |
| + Påkostninger | 2 018,1 | 815,2 | 94,0 | 69,6 | 1 034,6 | 4,7 |
| - Av- og nedskrivninger ved realisasjon ¹ | 551,9 | 185,4 | 0,0 | 190,6 | 175,9 | - |
| - Restvederlag ved realisasjon ² | 15 384,3 | 6 976,3 | 318,5 | 3 905,8 | 4 128,1 | 55,6 |
| Grunnlag for årets saldoavskrivning ³ | 241 523,3 | 105 160,5 | 2 941,2 | 12 413,7 | 120 727,0 | 280,8 |
| - Årets saldoavskrivning | 27 014,8 | 19 905,5 | 851,9 | 1 666,0 | 4 566,8 | 24,5 |
| Utgående saldo pr. 31.12.93 | 214 687,6 | 85 254,5 | 2 379,0 | 11 671,7 | 115 132,2 | 250,4 |
| Antall oppgaver i utvalget | 18 022 | 10 094 | 372 | 390 | 7 132 | 34 |

¹ Inklusive nedskrevet verdi ved utskillelse av driftsmidler, samt nedskrivning med beløp nyttet fra DU-fond, tidligere kontraktsavskrivninger, nedskrivning med salgsgevinst som reinvesteres og offentlig tilskudd o.l. ² Rest ved realisasjon inneholder vederlag ved realisasjon/omsetningsverdi ved uttak av driftsmidler minus inntektsført beløp i 1993. ³ Grunnlag for årets saldoavskrivning avviker fra utgående saldo korrigert for årets saldoavskrivning på grunn av overføringer til gevinst- og tapskonto ved uttak/realisasjon av driftsmidler i saldogruppe B, E, F, G og H.



Srb, 15. juni 1994

Utvalgsplan IFS93

1. INNLEDNING

Utvalgsplanen bygger på de forutsetninger som er diskutert i notat (HPM, 15.mars 1994, Inntekts- og Formuesundersøkelsen for selskaper 1993).

Det er tatt hensyn til faktorer som:

- overlapping med utvalget til regnskapsstatistikk 1993
- børsnoterte foretak bør inkluderes
- et visst antall delingsforetak bør inkluderes
- flest mulig foretak bør videreføres fra IFS91/92

2. DEFINISJON AV POPULASJONEN

Trekkegrunnlaget for IFS93 er etterskuddsregisteret for 1992. På etterskuddsregisteret er alle skattytere med selskapstype 01 og 10 aggregert opp på foretaksnivå. Videre er det kun tatt hensyn til de skattytere som har påført Organisasjonsnummer på registeret. 1 448 skattytere på registeret som ikke har noe foretaksnummer påført samt 2 014 foretak med kun nummer fra Bedrifts- og foretaksregisteret er ikke inkludert i trekkegrunnlaget. Dette er gjort etter en totalvurdering av kvaliteten på disse enhetene samt hvor mye de bidrar til totaltallene med. I tillegg er Brønnøysundregisteret benyttet for å inkludere foretak som er nyregistrert i 1993. Det totale trekkegrunnlaget omfatter dermed 110 426 foretak.

Etterskuddsregisteret ble valgt som trekkegrunnlag fordi dette registeret inneholder alle etterskuddspliktige skattytere. Man vil dermed vite at enhetene man trekker var skattepliktige i 1992 og dermed sannsynligvis beskattet også i 1993. Ikke skattepliktige foretak vil dermed ikke være inkludert i populasjonen, men disse er det heller ikke mulig å innhente opplysninger om via ligningsetaten.

Den totale populasjonen blir dermed alle skattytere (aggregert opp til foretaksnivå) på etterskuddsregisteret med selskapstype 01 og 10 og link til Brønnøysundregisteret, samt foretak som er registrert i Brønnøysundregisteret i løpet av 1993. Trekkegrunnlaget og undersøkelsenhet er dermed foretak.

3. INNDELING AV TREKKEPOPULASJONEN I ULIKE STRATA

Store foretak identifisert på grunnlag av antall sysselsatte/aksjekapital ble trukket ut først.

Deretter ble trekkegrunnlaget fordelt på tre hovedstrata:

- Stratum 1: Foretak som både har Organisasjonsnummer og Bedrifts- og foretaksnummer.
- Stratum 2: Foretak som kun har Organisasjonsnummer.
- Stratum 3: Foretak som er nye i 1993.



Videre ble hovedstrataene delt inn med hensyn på næring, slik at utvalget skal gjenspeile det forholdsmessige antall foretak til hver næring i trekkegrunnlaget. For næringer der erfaringstall fra IFS92 viser at det er forholdsmessig flere delingsforetak er det videre delt inn i egne strata for å inkludere en del av disse. Dette er foretak med relative få ansatte eller 50 000 i aksjekapital. Disse strataene ble oversamlet i forhold til de resterende strata. Dette var nødvendig for å ivareta hensynet om et visst antall delingsforetak og samtidig ikke overskride totalrammen for utvalget.

4. ANTALL FORETAK I HVERT STRATUM

For foretak i hovedstratum 1 (registrert i Bedrifts- og foretaksregisteret og Brønnøysundregisteret) er opplysninger fra Bedrifts- og foretaksregisteret brukt i stratifiseringen. Foretakene er først fordelt på næring på ettsifternivå og videre er sysselsetting brukt som stratifiseringsvariabel, unntatt i næring 8 (Bank og finansieringsvirksomhet) der aksjekapital er benyttet. For næring 8 i hovedstratum 1 samt hovedstratum 2 og 3 (disse er kun registrert i Brønnøysundregisteret) er aksjekapital benyttet da dette er den eneste mulighet for inndeling av disse.

a. Totaltelling:

Grensene for store og små basert på årsverk er satt med utgangspunkt i de grensene som ble benyttet for utvalget til IFS91/92. For noen av næringene er grensene justert noe.

| | | |
|----------------------------|--------------------------|---------------|
| Næring 1 | minst 30 årsverk | 8 foretak |
| Næring 2 | minst 100 årsverk | 10 foretak |
| Næring 3 | minst 100 årsverk | 396 foretak |
| Næring 4 | minst 50 årsverk | 9 foretak |
| Næring 5 | minst 50 årsverk | 123 foretak |
| Næring 6 | minst 30 årsverk | 854 foretak |
| Næring 7 | minst 50 årsverk | 148 foretak |
| Næring 8 | minst 10 000 000 i askap | 448 foretak |
| Næring 9 | minst 30 årsverk | 148 foretak |
| Foretak med kun Org.nummer | minst 10 000 000 i askap | 258 foretak |
| Foretak som er nye i 1993 | minst 10 000 000 i askap | 64 foretak |
| SUM TOTALTELLING | | 2 466 foretak |

b. Delingsforetak, 5% utvalg:

| | | |
|----------------------------|----------------|---------------|
| Næring 3 | 2 - 19 årsverk | 226 foretak |
| Næring 5 | 2 - 19 årsverk | 222 foretak |
| Næring 6 | 2 - 9 årsverk | 750 foretak |
| Næring 8 | 50 000 i askap | 331 foretak |
| Næring 9 | 2 - 9 årsverk | 118 foretak |
| Foretak med kun Org.nummer | 50 000 i askap | 559 foretak |
| Foretak som er nye i 1993 | 50 000 i askap | 294 foretak |
| SUM DELINGSFORETAK | | 2 500 foretak |

**c. Resterende foretak, 3% utvalg:**

| | | |
|----------------------------|--|---------------|
| Næring uoppgitt | | 1 foretak |
| Næring 1 | færre enn 30 årsverk | 29 foretak |
| Næring 2 | færre enn 100 årsverk | 11 foretak |
| Næring 3 | minst 20 og færre enn 100 årsverk | 157 foretak |
| Næring 4 | færre enn 50 årsverk | 3 foretak |
| Næring 5 | minst 20 og færre enn 50 årsverk | 115 foretak |
| Næring 6 | minst 10 og færre enn 30 årsverk | 538 foretak |
| Næring 7 | færre enn 50 årsverk | 116 foretak |
| Næring 8 | mer enn 50 000 og mindre enn 10 000 000 i askap | 200 foretak |
| Næring 9 | minst 10 og færre enn 30 årsverk | 97 foretak |
| Foretak med kun Org.nummer | mer enn 50 000 og mindre enn 10 000 000 i askap | 322 foretak |
| Foretak som er nye i 1993 | mer enn 50 000 og mindre enn 10 000 000 i askap | 111 foretak |
| SUM RESTEN | | 1 700 foretak |

Merk! Foretak som i trekkegrunnlaget ikke har oppgitt årsverk vil være inkludert i "restutvalget".

Totalt antall foretak i utvalget er da på 6 666 foretak

5. TREKKING AV UTVALG

Det ble foretatt en styrt trekking av utvalget slik at foretak som var med i IFS 92 ble trukket ut først (Dette gjelder stratum 1 som er sammenlignbar med IFS92). Dette ble gjort ved at nettopopulasjonen for IFS92 ble matchet mot trekkegrunnlaget for IFS93 og gitt eget merke. Det var da mulig å gi foretak fra IFS92 prioritet i trekkingen. I den utstrekning det kom med nye foretak i stratum 1 skyldes dette at vi ønsker en annen fordeling mellom næringer og store/små enn tidligere. I stratum 2 og 3 vil det bare være nye foretak.

6. KORT DISKUSJON AV FAKTORER SOM BLE VURDERT UNDER ETABLERING AV UTVALGET**a. Utelukkelse i trekkegrunnlaget av skattytere uten link til foretak.**

Skattytere på Etterskuddsregisteret uten link til noe foretaksnummer innebærer at man kun kan identifisere enheten på skattyternivå. Å ha to ulike enheter på i utvalget (foretak og skattyter) vil komplisere utvalget betraktelig. Tatt i betraktning det lille antallet skattytere dette representerer ble disse kuttet ut da de ikke kan sies å ha noen innvirkning på totaltallene.



b. Utelukkelse av foretak som kun har Bedrifts og foretaksnummer.

Det ble identifisert 2 014 foretak på opprinnelig trekkefil med bare Bedrifts- og foretaksnummer. Etter manuell gjennomgang ble det valgt å se bort ifra disse. Dette fordi de representerte enheter som ikke var av betydning for tallene og der vi ville ha små muligheter til å få inn materiale (konkursbo, etc.).

c. Inkludere nye enheter på grunnlag av Brønnøysundregisteret.

Et alternativ her var å sende ut et lite tilleggsutvalg basert på Etterskuddsregisteret 1993 når dette foreligger (jan 1995). Det ble vurdert som arbeidskrevende og upraktisk både for byrået og det enkelte ligningskontor og det ble derfor bestemt å ta med nye enheter på grunnlag av Brønnøysundregisteret. Alle foretak nyregistrert i 1993 ble trukket ut fra registeret og etter manuell gjennomgang ble foretak med andre foretakstyper enn AS ekskludert. Man vil likevel ikke ha noen garanti for at foretaket virkelig er skattlagt i 1993 (blant annet fordi de kan være registrert sent i året), men dette ble vurdert som det beste alternativet.

d. Foretak med ulike tilstandskoder i Bedrifts- og foretaksregisteret.

Det ble vurdert om foretak med andre tilstandskoder enn 9 (i ordinær drift) skulle ekskluderes fra utvalget. Fordelinger som ble kjørt viste imidlertid at en stor del av trekkegrunnlaget hadde kode for opphørt i Bedrifts- og foretaksregisteret selv om de var skattlagt i 1992. I tillegg viste stikkprøver at det ikke er noen entydighet mellom de ulike registrene i om et foretak er i virksomhet eller ikke. Da vi trekker med utgangspunkt i Etterskuddsregisteret, ble det bestemt å se bort fra tilstandskode i Bedrifts- og foretaksregisteret. Noen unntak ble imidlertid gjort, se neste punkt.

e. Utelukkelse av enkelte enheter i utvalget.

Etter at utvalget ble trukket ble det gjennomgått manuelt. Noen foretak ble da utelukket fra utvalget av flere årsaker. En årsak er feil selskapstype som skyldes at noen foretak kom med i trekkegrunnlaget fordi de hadde skattytere med selskapstype 10 (utenby(gd)s aksjeselskap), mens den tilhørende innenby(gd)senheten ikke var 01. Videre ble noen foretak utelukket fordi de ifølge Brønnøysundregisteret hadde annen foretakstype enn AS (f. eks AL, BA, DA, etc). Tilslutt ble noen foretak ekskludert fordi de etter manuell gjennomgang av alle enheter i utvalget med tilstandskode 4 (opphørt) i Bedrifts- og foretaksregisteret, viste seg å være fusjonert med eller kjøpt opp av andre foretak som også er med i utvalget.

f. Børsnoterte foretak

De børsnoterte foretakene i populasjonen som ikke kom med i de ulike strata ble lagt til utvalget i etterkant etter en manuell gjennomgang av alle aktuelle børsnoterte foretak. Dette gjaldt 30 foretak.



OPPBYGGING AV STRATUMKODER

Det foreslåtte brukte trekkeprogram har 4 siffer begrenset oppad til 3000. Vi bruker sifrene aktivt for å gjenkjenne det enkelte foretak.

- Siffer 1 og 2: Brukes til å dele inn i hovedstrata;
- 11 = Foretak med bofnr. og Org.nummer (stratum 1).
 - 21 = Foretak med kun brønnøysundnr (stratum 3).
 - 22 = Nye foretak i 1993 fra Brønnøysundregisteret (stratum 5).
- Siffer 3: Brukes til å dele inn i næringer;
- 1 = Næring 1 (primær)
 - 2 = Næring 2 (olje)
 - 3 = Næring 3 (industri)
 - 4 = Næring 4 (kraft/vann)
 - 5 = Næring 5 (bygg/anlegg)
 - 6 = Næring 6 (varehandel)
 - 7 = Næring 7 (transport)
 - 8 = Næring 8 (bank/finans)
 - 9 = Næring 9 (tjenesteyting)
 - 0 = Næring uoppgitt (gjelder stratum 2 og 3 samt noen få i stratum 1)
- Siffer 4: Brukes til å dele inn i store og små. Sysselsetting brukes for stratum 1 og aksjekapital for stratum 2 og 3 samt næring 8 i stratum 1 og 2.
- 1 = Store foretak (totaltelling)
 - 2 = Delingsforetak/Små foretak (tilfeldig utvalg)
 - 3 = Resten, inklusive uoppgitt (tilfeldig utvalg)

Med denne bruken av de ulike sifrene i stratumkoden kan man ved selve koden gjenkjenne det enkelte foretak. Et foretak kan eksempelvis ha følgende strata; 1121 hvilket vil tilsi at foretaket er i hovedstratum 1 (har både Orgnr. og Bofnr.), befinner seg i næring 2 (olje), og er trukket ut blant store foretak.

Vi får da følgende mulige strata

- 1103: Hovedstratum 1, Næring uoppgitt, ingen begrensning på sysselsetting
- 1111: Hovedstratum 1, Næring 1, Sysselsetting > 29
- 1113: Hovedstratum 1, Næring 1, Sysselsetting < 30 og uoppgitt
- 1121: Hovedstratum 1, Næring 2, Sysselsetting > 99
- 1123: Hovedstratum 1, Næring 2, Sysselsetting < 100 og uoppgitt
- 1131: Hovedstratum 1, Næring 3, Sysselsetting > 99
- 1132: Hovedstratum 1, Næring 3, Sysselsetting > 1 og < 20
- 1133: Hovedstratum 1, Næring 3, Sysselsetting > 19 og < 100 samt 0, 1 og uoppgitt
- 1141: Hovedstratum 1, Næring 4, Sysselsetting > 49
- 1143: Hovedstratum 1, Næring 4, Sysselsetting < 50 samt uoppgitt



- 1151: Hovedstratum 1, Næring 5, Sysselsetting > 49
- 1152: Hovedstratum 1, Næring 5, Sysselsetting > 1 og < 20
- 1153: Hovedstratum 1, Næring 5, Sysselsetting > 19 og < 50 samt 0, 1 og uoppgitt
- 1161: Hovedstratum 1, Næring 6, Sysselsetting > 29
- 1162: Hovedstratum 1, Næring 6, Sysselsetting > 1 og < 10
- 1163: Hovedstratum 1, Næring 6, Sysselsetting > 9 og < 30 samt 0, 1 og uoppgitt
- 1171: Hovedstratum 1, Næring 7, Sysselsetting > 49
- 1173: Hovedstratum 1, Næring 7, Sysselsetting < 50 og uoppgitt
- 1181: Hovedstratum 1, Næring 8, Aksjekapital > 9 999 999
- 1182: Hovedstratum 1, Næring 8, Aksjekapital = 50 000
- 1183: Hovedstratum 1, Næring 8, Aksjekapital > 50 000 og < 10 000 000 samt 0 og uoppgitt
- 1191: Hovedstratum 1, Næring 9, Sysselsetting > 29
- 1192: Hovedstratum 1, Næring 9, Sysselsetting > 1 og < 10
- 1193: Hovedstratum 1, Næring 9, Sysselsetting > 9 og < 30 samt 0, 1 og uoppgitt

- 2101: Hovedstratum 3, Alle næringer inkl. uoppgitt (disse skal ikke ha næringskode og vi tar ikke hensyn til de som likevel har det), Aksjekapital > 9 999 999
- 2102: Hovedstratum 3, Alle næringer inkl. uoppgitt, Aksjekapital = 50 000
- 2103: Hovedstratum 3, Alle næringer inkl. uoppgitt, Aksjekapital > 50 000 og < 10 000 000 samt 0 og uoppgitt.



OVERSIKT OVER NÆRINGKODER I STANDARD FOR NÆRINGSGRUPPERING

- 0 Uoppgitt eller utilstrekkelig oppgitt virksomhet**
- 1 Jordbruk, skogbruk, fiske og fangst**
- 2 Oljeutvinning og bergverksdrift**
- 3 Industri**
- 4 Kraft- og vannforsyning**
- 5 Bygge- og anleggsvirksomhet**
- 6 Varehandel, hotell og restaurantvirksomhet**
- 7 Transport, lagring, post og telekommunikasjoner**
- 8 Bank- og finansieringsvirksomhet, forsikringsvirksomhet, eiendomsdrift og forretningsmessig tjenesteyting**
- 9 Offentlig, sosial og privat tjenesteyting.**

Selvangivelse for aksjeselskaper aksjefond, banker og andre upersonlige skattytere

Vedlegg 3
(Selvangivelse 2)

Inntektsåret

1993

| |
|----------------------------------|
| Navn og nærings-(kontor) adresse |
|----------------------------------|

| | |
|--|----------------|
| Selvangivelsen sendes ligningskontoret i | Løpenummer |
| Telefon | Foretaksnummer |
| Bransje | Selskapstype |

| | |
|---|---------------|
| Ved navneendring oppgis tidligere navn | |
| Disponent, daglig leder (navn og adresse) | Fødselsnummer |

Veiledning til utfylling

På hver side i selvangivelsen er det inntatt en kort veiledning for utfylling av enkelte poster.

Selvangivelsen sendes ligningskontoret i selskapets kontorkommune innen utløpet av februar måned, sammen med alle påbudte vedlegg og opplysninger, herunder oppgaver for aksjonærbeskatningen formular 2 og 3. Se nærmere "Veiledning for innsendelse av årsregnskap/årsoppgjør som vedlegg til selvangivelsen". Ved levering etter utløpet av fristen beregnes det forsinkelsesavgift etter nærmere bestemte regler.

Oppbæres inntekten i flere kommuner, skal kopi av selvangivelsen i samme format sendes ligningskontoret i disse kommuner. Næringsoppgave med påbudte vedlegg knyttet til virksomheten i hver enkelt kommune sendes ligningskontoret i de respektive kommuner.

Når konsernselskap vil kreve fradrag for konsernbidrag etter selskapsskatteloven av 20. juli 1991 nr 65 § 1-3, må giver- og mottakerselskap sammen med selvangivelsen legge ved oppgave som viser at vilkårene i lovens § 1-5 er oppfylt. Dette fremgår av § 4-5 i ligningsloven av 13. juni 1980 nr 24.

Ikke-børsnoterte aksjeselskaper skal fastsette verdien av selskapets aksjer til bruk ved formuesligningen av aksjonærene. Det er fra og med 1993 inntatt et eget felt på side 3 hvor verdien på selskapets aksjer skal beregnes. Skjemaet «Verdsettelse av ikke-børsnoterte aksjer» (RF-1030) utgår.

Selvangivelsen skal underskrives av styret eller dets formann. Har selskapet plikt til å ha revisor, skal denne undertegne det årsoppgjør som sendes ligningskontoret som vedlegg til selvangivelsen.

Gis det uriktige eller ufullstendige opplysninger, kan dette medføre tilleggsskatt, i grovere tilfeller også bøter eller fengselsstraff. Det er også strenge straffebestemmelser for medvirkning til skatteunndragelser.

Andre opplysninger

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Er det realisert aksjer, andeler i aksje-/obligasjonsfond, grunnfondsbevis, tildelingsbevis eller tegningsretter i 1993? Hvis ja, skal fastsatt skjema fylles ut og vedlegges selvangivelsen. | Hvis selskapet er nystiftet i siste inntektsår, oppgi stiftelsesdatoen. | Hvis selskapet er børsnotert, herunder SMB sett kryss i ruten | Hvis tilsendt selvangivelsesblankett (forhåndsnavnet eks-emplar) ikke er i den målform De ønsker, sett kryss for ønsket målform | Har selskapet aksjer som kunne vært solgt skattefritt pr. 1.1.1992? Hvis ja, skal skjema RF-1233 leveres dersom dette ikke ble levert som vedlegg til selvangivelsen for inntektsåret 1992. |
| <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> Bokmål <input type="checkbox"/> Nynorsk | <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei |

| |
|--|
| Ligningsoppgaver sendes ligningskontoret i følgende kommuner |
| Merknader |

Bare til bruk for ligningskontoret

| Avg./hvil. | Unnt.f.sk. | Formue | Inntekt inkl. aksjeutbytte | Underskudd | | | Aksjeutbytte inkl. godtgjørelse (post 8) | Personinntekt | RISK | Utbytte i 1993 |
|---|------------|----------------|----------------------------|----------------|-------------|------------------|--|---------------|--------------------|----------------|
| | | | | | | | | | | |
| Rederi/Andelsmeieri/Sparebank | | | | Fors. avg. | Till. skatt | Kode | Beløp | Manuell RISK | Utl. styremedl. mv | |
| Formue egen K | | Formue alle K | | Ferdig-beregn. | Not. liste | | | | 12-deler | |
| Inntekt egen K | | Inntekt alle K | | | | | | | Toppskatt gr.lag | |
| Opplysninger om aksjer og grunnfondsbevis | | | | | | | Inntekt SOKKEL K | | Komp.nr/Yrke | |
| Type | Antall | Pålydende | Verdi 1.1.94 | Utbytte | Kurs not. | Inntekt SOKKEL S | | Særb. | S/a | Lesek. |
| | | | | | | Formue SOKKEL S | | 1.g. | 2.g. | Gj. |
| Merknader | | | | | | | | | | |
| Navn | | | | Selskapstype | | | - nr | | Løpenummer | |

Inntekt

Beløp i hele kroner

1993

| | | | | |
|----|---|---------------------------------------|--|--|
| 1 | Jordbruksinntekt | I samsvar med særskilt næringsoppgave | | |
| 2 | Skogbruksinntekt | I samsvar med særskilt næringsoppgave | | |
| 3 | Nettoinntekt av fiskerinæring | I samsvar med næringsoppgave 2 | | |
| 4 | Annen næringsinntekt | I samsvar med næringsoppgave 2 | | |
| 5 | Nettoinntekt av fast eiendom | I samsvar med oppgjørsskjema | | |
| 6 | Renteinntekter | | | |
| 7 | Avkastning på "sparedelen" på livsforsikring | | | |
| 8 | Aksjeutbytte fra norske selskaper som gir rett til godtgjørelse | | + Godtgjørelse Aksjeutbytte i post 8 x 7/18 | |
| 9 | Aksjeutbytte fra utenlandske selskaper | | | |
| 10 | Mottatt konsernbidrag (skattepliktig del, jf selskapsskatteloven § 1-4 nr 1 første punktum) | | | |
| 11 | Mottatt aksjonærbidrag | | | |
| 12 | Andre inntekter | | | |
| 13 | Sum inntekt | | | |
| | Inntekt fordelt på kommuner | a. | | |
| | | b. | | |
| | | c. | | |
| | | d. | | |

Fradrag i inntekten

| | | | |
|----|--|--|--|
| 14 | Renter av gjeld | Renter av pantegjeld Påse at avdrag ikke er tatt med i rentebeløpet | |
| | | Renter av annen gjeld Påse at avdrag ikke er tatt med i rentebeløpet | |
| 15 | Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom | I samsvar med næringsoppgave og/eller oppgjørsskjema | |
| | Underskudd fordelt på kommuner | a. | |
| | | b. | |
| | | c. | |
| | | d. | |
| 16 | Ytet konsernbidrag (fradragberettiget del, jf selskapsskatteloven § 1-3) | | |
| 17 | Ytet aksjonærbidrag | | |
| 18 | Andre fradrag (Spesifiseres) | | |
| 19 | Sum fradrag | | |

Beregning av inntekt

| | | |
|----|--|--|
| 20 | Inntekt før eventuelt fradrag for anvendelse av fremførbart underskudd (Post 13 ÷ post 19) | |
| 21 | ÷ Anvendelse av udekket underskudd de siste 10 år, jf side 3 (Begrenset oppad til sum i post 20) | |
| 22 | Inntekt (post 20 ÷ eventuelt beløp i post 21) | |

Beregnet personinntekt på aksjonærer

| | | |
|----|---|--|
| 23 | Sum beregnet personinntekt tilsammen på alle aktive aksjonærer summert fra post 7.18 i "Skjema for beregning av personinntekt" (RF-1224) for de aktive aksjonærene. | |
|----|---|--|

Opplysninger til bruk for regulering av inngangsverdier på aksjene i selskapet (RISK)

| | | |
|----|--|--|
| 24 | Utbetalt utbytte i 1993 | |
| 25 | Avsatt ikke utbetalt utbytte pr 31.12.93 | |

Veiledning

Oppebæres inntekter i flere kommuner, skal samlet inntekt i den enkelte kommune spesifiseres under post 13. Forslag til fordeling av den totale nettoinntekt (som er beregnet på post 20, ev 22) mellom flere kommuner bør skje i egen rubrikk øverst på side 3. Bruk eventuelt eget vedlegg.

Det er samlet beregnet personinntekt på de aktive aksjonærer fra "Skjema for beregning av personinntekt" (RF-1224) som skal føres i post 23. Ligningsmyndighetenes fastsettelse av samlet personinntekt vil fremgå av selskapets skatteavregning.

I post 24 skal oppføres faktisk utbetalt utbytte i 1993. Avsatt utbytte som ikke er utbetalt i kalenderåret 1993 skal føres i post 25.

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Udekket underskudd de siste 10 år (ved kommuneskatteligningen for 1991 og tidligere)

| År | Beløp | Anvendt | Rest | |
|------|-------|---------|------|---|
| 1983 | | | | For 1991 og tidligere år er det underskuddet ved kommuneskatteligningen som kan fremføres til fradrag i selskapets inntekt fra post 20. |
| 1984 | | | | |
| 1985 | | | | |
| 1986 | | | | |
| 1987 | | | | |
| 1988 | | | | |
| 1989 | | | | |
| 1990 | | | | |
| 1991 | | | | |
| 1992 | | | | |

Verdsettelse av aksjere for ikke-børsnoterte selskaper

| | | | | |
|----|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|
| A. | Er selskapet nystiftet i inntektsåret? | <input type="checkbox"/> Ja | <input type="checkbox"/> Nei | Hvis ja, oppgi aksjenes pålydende |
| B. | Er selskapet nystiftet ved omdannelse av personlig virksomhet? | <input type="checkbox"/> Ja | <input type="checkbox"/> Nei | |
| C. | Er aksjekapitalen forhøyet eller satt ned i inntektsåret? | <input type="checkbox"/> Ja | <input type="checkbox"/> Nei | |
| D. | Er aksjekapitalen uendret men fordelt på et større eller mindre antall aksjer i inntektsåret? | <input type="checkbox"/> Ja | <input type="checkbox"/> Nei | |
| E. | Har selskapet i inntektsåret overtatt egne aksjer uten å skrive ned aksjekapitalen? | <input type="checkbox"/> Ja | <input type="checkbox"/> Nei | |
| 26 | Selskapets bruttoformue (overført fra post 51) | | | |
| 27 | Aksjer, andeler i aksjefond og grunnfondsbevis i norske selskaper (full verdi) | | | |
| 28 | Merverdi fra kapitalavkasningsgrunnlaget i selskaper hvor det skal beregnes personinntekt (overført fra post 42 side 4) | | | |
| 29 | Annen formue som ikke er tatt med i post 1 (selskapsformue i utlandet) | | | |
| 30 | Sum | | | |
| 31 | Gjeld (overført fra post 57) | ÷ | | |
| 32 | Beregnet samlet verdi bak aksjene i selskapet | = | | |
| 33 | Samlet antall aksjer | | Beregnet verdi pr aksje (samlet formuesverdi delt på aksjene etter pålydende) | |
| 34 | Aksjeverdi (30% av verdien i post 33) som skal brukes ved formuesligningen av aksjonærene for inntektsåret 1994 (eventuelt også 1993, se veiledning) | | | |

Veiledning

Dersom selskapet er nystiftet i inntektsåret uten at dette har skjedd ved omdannelse fra personlig virksomhet, skal aksjenes formuesverdi settes til pålydende. De øvrige rubrikkene må likevel fylles ut, da verdien i post 34 skal benyttes ved formuesligningen av aksjonærene for inntektsåret 1994. Har en svart "ja" på et av spørsmålene B-E, skal verdien i post 34 også benyttes ved formuesligningen av aksjonærene for inntektsåret 1993. I post 27 skal aksjer, grunnfondsbevis og andeler i aksjefond som selskapet eier medregnes til full verdi etter selskapskatteloven § 2-2 uten prosentvis reduksjon etter samme bestemmelse. Andeler i aksjefond og grunnfondsbevis settes til kursverdi pr 1. januar 1994 eller hvis denne ikke er notert eller kjent, til påregnet salgverdi. I post 31 skal selskapets skattemessige gjeld føres. Gjeld som har sammenheng med selskapets formue i utlandet, skal også føres her. I post 32 og 33 skal formuesverdien beregnes. Selskapets nettoformue kan ikke settes lavere enn 0. Hvis aksjeselskapet har aksjer med ulikt pålydende, må aksjeverdien fordeles forholdsmessig på de ulike aksjegruppene og aksjer. Egne aksjer skal ikke tas med ved fordelingen. I post 34 må en angi om opplysningene gjelder til bruk ved formuesligningen for inntektsåret 1993 eller 1994. Aksjeverdien i post 34 skal settes til 30 pst av beregnet formuesverdi.

| 35 Faste eiendommer av enhver art, herunder skog | | | Fylles bare ut av selskaper hvor det skal beregnes personinntekt. Her skal bare medtas eiendeler som har virket i nærheten i 1993. | | |
|--|--|--|--|---|---------------------------|
| Hva slag (bolighus, gårdsbruk, skog, forr eiendom, andre bygg og anlegg) | Eiendommens navn g.nr, b.nr, gate, husnummer | Kommune | I | II | III |
| | | | Formuesverdi (samme verdi som i vanlig formuesoppstilling) | Kapitalavkastningsgrunnlag i delingsforetak | Vanlig formuesoppstilling |
| 36 | Avskrivbart driftsløse, buskap, varer o.l | A. Driftsløse | | | |
| | | B. Buskap, herunder også travhester, pelsdyr og rein | | | |
| | | C. Beholdning av råstoffer, varer og avling for salg | | | |
| 37 | Skip, fiske- og fangstfartøy | | | | |
| 38 | Ikke-avskrivbare driftsmidler | | | | |
| 39 | Utestående fordringer | | | | |
| 40 | Sum ovenstående eiendeler andel av kapitalavkastningsgrunnlaget | | ▼ | | |
| 41 | Sum formuesverdi på de eiendeler som er tatt med i post 40 | | | ▶ ÷ | |
| 42 | Eventuell positiv differanse mellom post 40 og post 41 overføres til post 28 side 3 | | | = | |
| 43 | Panteobligasjoner og gjeldsbrev | | | | |
| 44 | Innskudd i innenlandske banker og innestående på postgiro | | | (Spesifiser i eget vedlegg) | |
| 45 | Ihendehaverobligasjoner av enhver art | | | (Spesifiser antall, pålydende, år og kurs i eget vedlegg) | |
| 46 | Aksjer i utenlandske selskaper | | | (De nødvendige spesifikasjoner gis i eget vedlegg) | |
| 47 | Innskudd i utenlandske banker | | | (De nødvendige spesifikasjoner gis i eget vedlegg) | |
| 48 | Kontantbeholdning | | | | |
| 49 | Livsforsikringspoliser | | | | |
| 50 | Annen formue (herunder finansielle opsjoner) (Ikke aksjer i norske selskaper og andeler i aksje- og obligasjonsfond) Gi nærmere opplysninger i eget vedlegg. | | | | |
| 51 | Sum bruttoformue (uten aksjer i norske selskaper) overføres til post 26 side 3 | | | | |
| 52 | Ligningsverdi av aksjer i norske selskaper, grunnfondsbevis og andeler i aksje- og obligasjonsfond | | | | |
| 53 | Sum bruttoformue | | | | |

Gjeld

| | | | | | |
|----|--|--|--|---|--|
| 54 | Pantegjeld | | | | |
| 55 | Ilignede, ikke betalte skatter | | | | |
| 56 | Annen gjeld (herunder påløpne ikke forfalte lønninger, feriepenger og forpliktelser etter finansielle opsjoner) Legg ved spes. som viser sammenhengen med gjeldspostene i nær. oppg. | | | | |
| 57 | Sum gjeld overføres til post 31 side 3 | | | ▶ | |
| 58 | Nettoformue (pcst 53 ÷ post 57) | | | | |

Veiledning

Kolonne I og II øverst på siden brukes bare av selskaper hvor det skal beregnes personinntekt. I dette feltet skal bare fylles ut verdier på de eiendeler hvor kapitalavkastningsgrunnlaget overstiger vanlig formuesverdi. Differansen i post 42 skal så overføres til post 28 side 3, jf forskrift av 3. februar 1992 nr 73 om Beregning av formuesverdien. Merk at vanlig formuesverdi i kolonne I og III skal fastsettes i samsvar med post 1.9 i Skattedirektoratets takseringsregler dersom selskapet har benyttet de alternative verdsettelsesmåter etter skattelova § 60 fjerde ledd. Dette medfører at formuesverdien i slike tilfeller skal fastsettes til utgående verdi ved fastsettelsen av kapitalavkastningsgrunnlaget dersom denne verdien er høyere enn det beløp som ellers ville blitt lagt til grunn som formue.

Underskrift

| | | |
|---|------|---|
| Vi forsikrer at opplysningene er gitt etter beste skjønn og overbevisning og så fullstendig som det har vært mulig, og at det med vårt vitende ikke finnes noe uriktig i dem. Vi er kjent med at det er forbundet med straffeansvar å gi uriktige eller ufullstendige opplysninger. | | |
| Sted | Dato | Underskrift (se veiledningen på side 1) |
| | | |

Saldoskjema

For av- og nedskrivninger og for negativ saldo

Saldo nr **1993**

Det skal fylles ut ett skjema for hver saldo

| | | | | | |
|--|---|---|--|--|----------------------------------|
| Navn | | Fødselsnummer/Løpenummer | | | |
| Nærings- (kontor-) adresse | | Reg nr for merverdiavg. | | Foretaksnummer | |
| Sett kryss for saldo-gruppe | Gruppe a: Kontormaskiner o l Maks sats 30 % | Gruppe b: Ervervet forretningsverdi (goodwill) Maks sats 30 % | Gruppe c: Vogntog, lastebiler, varebiler o l Maks sats 25 % | Gruppe d: Personbiler, traktorer, maskiner o l Maks sats 20 % | |
| | Gruppe e: Skip o l Maks sats 20 % | Gruppe f: Fly helikopter Maks sats 12 % | Gruppe g: Bygg o l Maks sats 5 % ev 10 % | Gruppe h: Forretningsbygg Maks sats 2 % ev 4 % | |
| | Gjelder sameie som ikke går inn under selskapskatteloven kapittel 6 | | | Felles konto | Skattyters andel av felles konto |
| 1 | Saldogrunnlag 1.1.1993 overføres fra post 8 i saldoskjema for 1992 | | | | + |
| 2 | Beregnet nedskrevet verdi ved utskillelse av driftsmidler | | | | ÷ |
| 3 | a Kostpris | | | | |
| | b Pakostninger | | + | | |
| | c Nedskrivning med beløp nytta fra DU-fond (gi nærmere opplysninger) | | ÷ | | |
| | d Tidligere kontraktsavskrivninger (gi nærmere opplysninger) | | ÷ | | |
| | e Nedskrivning med salgsgjinst som reinvesteres etter sktl § 45 åttende ledd (gi nærmere opplysninger) | | ÷ | | |
| | f Offentlig tilskudd o l (gi nærmere opplysninger) | | ÷ | | |
| | g Sum tillegg | | = | | + |
| 4 | Sum | | | | |
| 5 | a Vederlag ved realisasjon/omsetningsverdi ved uttak av driftsmidler | | | | |
| | b Herav inntektsført i 1993, jf skatteloven § 44 A-6 | | ÷ | | |
| | c Rest fradrag på saldo | | = | | ÷ |
| 6 | Grunnlag for årets saldoavskrivning, ev negativ saldo for gruppe a, b, c eller d og ev gjinst/tap ved realisasjon/uttak for gruppe e, f, g eller h. | | | | + ÷ |
| Negativ saldo i saldo-gruppe b skal overføres til gjinst- og tapskonto. Ved realisasjon/uttak av driftsmiddel i gruppe e, f, g eller h skal det foretas gjinst-/tapsberegning. Gjinst-/tap skal overføres til gjinst- og tapskonto. Dersom gjinsten/tapet avviker fra beløpet som fremkommer av post 6, må beregningen vises i merknadsfeltet nedenfor eller i eget vedlegg. | | | | | |
| 7 | Årets saldoavskrivning - ev inntektsføring av del av negativ saldo i gruppe a, c eller d Ev restbeløp under kr 15.000 til inntekt/fradrag. | | % | ÷ | + |
| 8 | Positiv saldo - ev rest av negativ saldo i gruppe a, c eller d overføres til post 1 i saldoskjema for 1994. | | | | |
| 9 | Forretningsbygg anskaffet for 1.1.1984 (ekskl faste inst) | Historisk kostpris | Nedskrevet verdi pr 1.1.1984 | Nedre grense for avskrivning | |
| Merknader | | | | | |
| Under-skrift | Sted | Dato | Underskrift | | |

1.200.000 - 10.93

RETTELSDNING

Generelt

Skjemaet skal fylles ut og leveres som vedlegg til selvangivelsen av alle skattytere som ved ligningen krever fradrag for avskrivning på driftsmiddel. Skjemaet skal fylles ut selv om det ved realisasjon eller uttak oppstår negativ saldo i gruppe a, b, c eller d. En eventuell negativ saldo i saldo-gruppe a, c eller d skal minst inntektsføres med gruppens avskrivningsprosent. Negativ saldo i saldo-gruppe b skal overføres til gjinst- og tapskonto. Ved realisasjon av driftsmiddel i gruppe e, f, g eller h skal det foretas gjinst-/tapsberegning på saldospjemaet. Skjemaet må derfor fylles ut også i slike tilfeller.

Skjemaet skal fylles ut selv om driftsmidlet er i skrevet til, men hvor det likevel befinner seg driftsmiddel på saldo.

Utøvere av næringsvirksomhet eller drifts- og tjenesteyringsvirksomhet som sender egne næringsoppgaver til skattemyndighetene, må også sende inn saldospjema for denne virksomheten, med mindre gjeldende personlige skattytere som leverer pålydende skattemeldinger.

Avskrivningene skal tillegges driftsmidlets kostpris og utgjøre en del av utgangen av driftsmidlet. Dette gjelder også for driftsmidler som er

driftsmiddel er anskaffet.

I skatteloven § 44 B er det gitt særregler for driftsmiddel som tas inn og ut av norsk beskatningsområde.

Øverst på skjemaet skal det krysses av for hvilken saldo-gruppe skjemaet gjelder. Øverst i høyre hjørne nummereres saldoene. Hver saldo skal beholde samme nummer fra år til år.

Avskrivningsgruppene

Driftsmidler som inngår i gruppe a, b, c og d avskrives under ett for hver gruppe. Grupperingen foretas for hver av skattyterens næringer. Driftsmidler som inngår i gruppe e, f, g og h føres på egen saldo for hvert driftsmiddel.

Gruppe a: Kontormaskiner o l (30%)

Inn i denne gruppen går skrive- og regnemaskiner, kopimaskiner, makuleringsmaskiner, lokale telefonsentraer, telefonapparater utenom mobiltelefoner, teletomsvarende, teletax-maskiner og telex-maskiner. Se nedenfor om avgrensning mot gruppe d.

For næringsdrivende skal det føres et slikt skjema for hver næring

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| Navn | Fodselsnummer/løpenummer |
| Nærings-(kontor) adresse | Foretaksnummer |

| | | | |
|---|--|---|--------|
| 1 | Saldo på gevinst- og tapskonto pr. 31.12.1992 overført fra forrige års gevinst- og tapskonto. | | |
| Gevinster mv som skal tillegges gevinst- og tapskonto i 1993 | | | |
| 2 | Årets gevinst ved realisasjon/uttak av ikke-avskrivbare driftsmidler | | |
| 3 | Årets gevinst ved realisasjon/uttak av driftsmidler i saldogruppene e-h, jf saldoskopjema post 6 eller næringsoppgaven jordbruk og skogbruk mv. | | |
| 4 | Negativ saldo oppstått i 1993 i saldogruppe b forretningsverdi (goodwill) | | |
| 5 | Gevinst ved realisasjon av hel busk på gardsbruk ved opphør av driftsgren | | |
| 6 | Andre betinget skattefrie avsetninger som skal føres på gevinst- og tapskonto | | |
| 7 | Deltakers overføring fra differansesaldo til inntektsføring ved realisasjon av driftsmiddel i saldogruppe e til h eller ikke-avskrivbart driftsmiddel, jf § 5 i forskrift av 8. januar 1993 nr 13. | | |
| 8 | Sum postene 2-7 | = | → + |
| 9 | Sum post 1 + post 8 | | = |
| Tap mv som skal fradras på gevinst- og tapskonto i 1993 | | | |
| 10 | Årets tap ved realisasjon av ikke-avskrivbare driftsmidler | | |
| 11 | Årets tap ved realisasjon og uttak av driftsmidler i saldogruppene e-h, jf saldoskopjema post 6 | | |
| 12 | Differanse mellom deltakers andel av oppregulert verdi og bokført skattemessig verdi pr 31.12. 91 på realisert eiendel i deltakerlignet selskap, jf selskapskatteloven § 9-3 nr 5 | | |
| 13 | Deltakers andel av gev. vedr. realisasjon av eiendel fra deltakerlignet selsk. hvor deltaker oppfyller betingelsene for skattefrihet etter sktl § 43 annet ledd c-f, jf selskapskttl § 9-3 nr 6. | | |
| 14 | Deltakers overføring fra differansesaldo til fradragføring ved realisasjon av driftsmiddel i saldogruppe e til h eller ikke-avskrivbart driftsmiddel, jf § 5 i forskrift av 8. januar 1993 nr 13. | | |
| 15 | Sum | = | → ÷ |
| 16 | Grunnlag for årets inntekts-/fradragføring (post 9 ÷ post 15) | | + ÷ |
| 17 | Minimum 20% til inntekt/maksimum 20% til fradrag (se rettledning). Eventuelt restbeløp under kr 15 000 til inntekt/fradrag | | + + |
| 18 | Saldo gevinst- og tapskonto 31.12. 1993. Overføres til post 71 i kolonne II i skjema for «Spesifikasjon av forskjeller...» (RF 1217) eller side 1 i tilleggsskjemaet til næringsoppgave for jordbruk og skogbruk | | + ÷ |

| | | |
|------|------|-------------|
| Sted | Dato | Underskrift |
|------|------|-------------|

RETTLEDNING

Generelt.

I næringsvirksomhet skal det føres en egen gevinst- og tapskonto. Dersom skattyter driver flere adskilte næringer skal det føres en gevinst- og tapskonto for hver næring.

Gevinst- og tapskontoen skal tilføres gevinst og tap ved realisasjon eller uttak i inntektsåret for driftsmidler i saldogruppe e, f, g og h, samt negativ saldo oppstått i året i saldogruppe b. "Tap" ved realisasjon av ervervet forretningsverdi (tom positiv saldo) skal fradragføres ved fortsatt avskrivning på saldo i saldogruppe b. Gevinst- og tapskontoen skal også tilføres gevinst og tap på ikke-avskrivbare driftsmidler, jf skatteloven § 45 syvende ledd, med unntak for finansielle eiendeler som aksjer, obligasjoner og fordringer mv. Gevinst- og tapskontoen skal også tilføres enkelte gevinster og tap som fremkommer etter overgangsreglene i selskapskatteloven § 9-3.

I tillegg skal gevinst- og tapskontoen i 1993 tilføres følgende beløp:

- gevinst avsatt betinget skattefritt etter skatteloven § 45 ved ufrivillig realisasjon i 1992 når gevinsten ikke er reinvestert etter reglene innen utgangen av 1993,

- gevinst avsatt betinget skattefritt etter de tidligere reglene i skatteloven § 45, trettende og femtende ledd mv hvor reinvestering ikke er foretatt.

- gevinst avsatt betinget skattefritt etter tidligere lov av 3. juli 1953 nr 8 hvor reinvesteringsfristen utløper i 1993 og reinvestering ikke er foretatt.

Rettledning til de enkelte postene:

Post 1. Saldo på gevinst- og tapskonto pr 31.12.1992
Til denne posten overføres saldo på gevinst- og tapskonto pr 31. desember 1992.

Spesifikasjon av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier

| | |
|---------------------------|-------------------------|
| Navn | Fodselsnummer/Løpnummer |
| Nærings- (kontor) adresse | Foretaksnummer |

| Beløpene oppgis i hele kroner | | | | |
|-------------------------------|---|--|------------|-----------------------|
| | | Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier | | Endring i forskjeller |
| | | 31.12.1992 | 31.12.1993 | |
| | | I | II | |
| | UTESTAENDE FORDRINGER | | | |
| 1 | Regnskapsmessig verdi på kundefordringer | | | |
| 2 | + Regnskapsmessig verdi på andre fordringer (også langsiktige) | | | |
| 3 | ÷ Skattemessig verdi på fordringer (næringsoppgaven post 045) | | | |
| 4 | Forskjeller/endring i forskjeller | | ÷ | |
| | VAREBEHOLDNING | | | |
| 11 | Regnskapsmessig verdi varebeholdning | | | |
| 12 | ÷ Skattemessig verdi varebeholdning | | | |
| 13 | Forskjeller/endring i forskjeller | | ÷ | |
| | PROSJEKTER UNDER ARBEID VED ARSSLUTT (MED RESULTATANSVAR) | | | |
| 21 | Regnskapsmessig opptjent inntekt på prosjekter under arbeid | | | |
| 22 | ÷ Skattemessig verdi på prosjekter under arbeid | | | |
| 23 | Forskjeller/endring i forskjeller | | ÷ | |
| | LANGSIKTIGE FORDRINGER OG GJELD I UTENLANDSK VALUTA | | | |
| 31 | Netto regnskapsmessig verdi på langsiktige fordringer/ langsiktig gjeld | | | |
| 32 | ÷ Netto skattemessig verdi på langsiktige fordringer/ langsiktig gjeld | | | |
| 33 | Forskjeller/endring i forskjeller | | ÷ | |
| | DRIFTSMIDLER INKL FORRETNINGSVERDI (GOODWILL) | | | |
| 41 | Regnskapsmessig verdi på driftsmidler | | | |
| 42 | ÷ Skattemessig verdi på driftsmidler | | | |
| 43 | Forskjeller/endring i forskjeller | | ÷ | |
| | SKATTEPLIKTIG OPPSKRIVNING PÅ VARELAGER OG FORDRINGER ETTER OVERGANGSREGLENE | | | |
| 61 | Rest avsetning på «vare- og fordringskonto» etter overgangsreglene fra postene 052 og 054 på side 1 i næringsoppgaven | | | |
| | GEVINST- OG TAPSKONTO | | | |
| 71 | Saldo på gevinst- og tapkonto | | ÷ | |
| | DIFFERANSESALDOER FRA DELTAKELSE I DELTAKERLIGNET SELSKAP | | | |
| 75 | Rest differansesaldoer fra deltakelse i delignede selskaper etter overgang til nettoligning (om bruk av fortegn - se rettledningen) | | ÷ | |
| | AVSKREVET PÅ KONTRAKTER OG BETINGET SKATTEFRIE AVSETNINGER | | | |
| 76 | Kontraksavskrivninger og betinget skattefrie avsetninger (se rettledningen) | | ÷ | |
| | AVSETNINGER TIL TAP PÅ KONTRAKTER M V | | | |
| 77 | ÷ Regnskapsmessig avsetning til tap på kontrakter, prosjekter mv | | ÷ | |
| 80 | Sum overføres neste side | | | |

| Beløpene oppgis i hele kroner | | | | |
|-------------------------------|--|--|------------|-----------------------|
| | | Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier | | Endring i forskjeller |
| | | 31.12.1992 | 31.12.1993 | |
| | | I | II | |
| | Sum overført fra forrige side | | | |
| 81 | GARANTI- OG SERVICEAVSETNINGER Resterende skattemessig garanti- og serviceavsetning fra 31.12.1991 | | | |
| 82 | ÷ Regnskapsmessige garanti- og serviceavsetninger | | | |
| 83 | Forskjeller/endring i forskjeller | | ÷ | |
| 85 | KLASSIFIKASJONS- OG VEDLIKEHOLDSAVSETNINGER Resterende skattemessige klassifikasjons-/vedlikeholdsavsetning fra 31.12.1991 | | | |
| 86 | ÷ Regnskapsmessig klassifikasjons-/vedlikeholdsavsetning | | | |
| 87 | Forskjeller/endring i forskjeller | | ÷ | |
| 88 | PENSJONSPREMIEFOND SOM ER FØRT I BALANSEN Regnskapsmessig verdi på pensjonspremiefond (innskudd) | | | |
| 89 | SKATTEMESSIG AVSETNING TIL PENSJONSPREMIEFOND Beløp som ved årets utgang er avsatt til tilskudd til premiefond for betaling etter utgangen av inntektsåret | | ÷ | |
| | ANDRE FORSKJELLER MELLOM REGNSKAPSMESSIGE OG SKATTEMESSIGE VERDIER/RESULTAT (Skal spesifiseres her eller i eget vedlegg) | | | |
| 91 | | | | |
| 92 | | | | |
| 93 | | | | |
| 94 | | | | |
| 95 | Sum forskjeller/endring i forskjeller postene 91-94 | | ÷ | |
| 97 | Årets oppskrivning på anleggsmidler etter aksjeloven § 11-10, fjerde ledd/regnskapslovens § 21 fjerde ledd | | | + |
| 100 | Sum endring i forskjeller som påvirker forholdet mellom regnskapsmessig og skattemessig inntekt. Beløpet overføres til post 080 på side 4 i næringsoppgaven | | | |

Tilleggsopplysninger om øvrige forskjeller - beregning av grunnlaget for utsatt skatt/utsatt skattefordel for aksjeselskaper mv

| | | | | |
|-----|---|--|--|--|
| 111 | AKSJER OG ANDRE VERDIPAPIRER MV Regnskapsmessig verdi på aksjer og andre verdipapirer | | | |
| 112 | ÷ Skattemessig verdi på aksjer og andre verdipapirer | | | |
| 113 | Forskjeller | | | |
| 121 | ANDELER I DELTAKERLIGNEDE SELSKAPER Regnskapsmessig verdi på andeler i deltakerlignede selskaper | | | |
| 122 | ÷ Skattemessig verdi på andeler i deltakerlignede selskaper | | | |
| 123 | Forskjeller | | | |
| 130 | AKKUMULERT FREMFORBART SKATTEMESSIG UNDERSKUDD Fremforbart skattemessig underskudd fra tidligere år som ikke er anvendt siste inntektsår | | | |
| 140 | Sum positive forskjeller/grunnlag for beregning av utsatt skatt | | | |
| 141 | Sum negative forskjeller (inkl underskudd fra post 130)/grunnlag for beregning av utsatt skattefordel | | | |

| | | |
|------|------|-------------|
| Sted | Dato | Underskrift |
|------|------|-------------|

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i Finansdepartementets delegeringsvedtak av 24. oktober 1991, jf ligningsloven § 4-4 nr. 7.

inntektsåret **1993**

Vedlegg til selvangivelsesskjema 2

Det vises til «Veiledning for innsendelse av årsregnskap/årsoppgjør som vedlegg til selvangivelsen», og til rettleidninger som er utarbeidet til hjelp ved utfyllingen av næringsoppgaven; RF-1168 generelt og RF-1212 spesielt for fiskere og fangstfolk.

| | | |
|----------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Navn | | Løpenummer |
| Nærings- (kontor-) adresse | Antall sysselsatte pr 31.12. | Foretaksnummer |
| Næringsvei | Bransje | Reg nr for merverdiavgift |

Spesifikasjon av solgte handelsvarer

| | | |
|-----|---------------------|---|
| 021 | Avgiftspliktig salg | |
| 022 | Avgiftsfritt salg | + |
| 023 | Sum salgsinntekter | |
| 024 | Varekostnad | ÷ |
| 025 | Bruttofortjeneste | |

Tilleggsopplysninger om skattemessig verdi av varelager (herunder anlegg for salg) ved regnskapsårets slutt

Lager etter oppsatte lister etter anskaffelsesverdi eller tilvirkningsverdi. Varer som var på lager allerede pr 1.1.1991 føres opp til oppskrevet verdi. Det er skattemessig verdi av varelageret som skal føres her uten hensyn til om varene er verdsatt til en annen verdi regnskapsmessig, jf postene 151-156.

| | | |
|-----|---|---|
| 031 | Lager av råvarer og innkjøpte halvfabrikata | |
| 032 | Lager av varer under tilvirkning | + |
| 033 | Lager av ferdig egentilvirkede varer | + |
| 034 | Lager av innkjøpte varer for videresalg | + |
| 035 | Sum skattemessig verdi av varelager | |

Tilleggsopplysninger - skattemessig verdi på fordringer

| | | Beløp pr 31.12.1993 | Sammenlignbare tall pr 31.12.1992 |
|-----|--|------------------------|--|
| 041 | Kundefordringer til pålydende | | |
| 042 | Beregning av skattemessig nedskrivning for tap på kundefordringer pr 31.12.1993 | | |
| | Konstatert tap på kundefordringer | | Her føres skattemessig nedskrivning fra 1992 |
| | 1992 1993 faktortall kundefordringer ved årets slutt | | |
| | (+) x x () = → | ÷ | ÷ |
| | (+) | | |
| | 1992 1993 | | |
| | Kreditsalg i 1992 og 1993 | | |
| 043 | Skattemessig verdi på kundefordringer (post 041 ÷ post 042) | = | = |
| 044 | Andre fordringer, herunder fordringer på konsernselskap, ansatte, aksjonærer o l til pålydende | + | + |
| 045 | Sum skattemessig verdi på fordringer | = | = |

Tilleggsopplysninger om inntektsføring av skattepliktig oppskrivning av varelager og fordringer etter overgangsreglene

| | | Sum |
|-----|---|-----|
| 051 | Avsetning pr 1.1.1991 | |
| 052 | Rest avsetning pr 31.12.1992 | |
| 053 | ÷ Beløp til inntekt i 1993 etter overgangsreglene | ÷ |
| 054 | Rest skattepliktig beløp til inntekt senere år | |

Resultatregnskap 1993

| Driftsinntekter og driftskostnader | | 1993 i hele kroner | 1992 i hele kroner | Finansinntekter og finanskostnader. Ekstraordinære inntekter og kostnader | 1993 i hele kroner | 1992 i hele kroner |
|------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|--|--|-----------------------|
| 300 | Salgsinntekter av varer og tjenester, avgiftspliktig | | | 800 | Utbytte på aksjer o.l. | |
| 310 | Salgsinntekter av varer og tjenester, avgiftsfritt | | | 803 | Andel av overskudd i deltagerlignede selskaper | |
| 330 | Spesielle offentlige avgifter for tilvirkede/solgte varer | ÷ | | 806 | Renteinntekter fra selskap i samme konsern | |
| 340 | Spesielle offentlige tilskudd for tilvirkede/solgte varer | | | 807 | Andre renteinntekter | |
| 341 | Andre offentlige tilskudd/refusjoner | | | 808 | Valutagevinst (agio) | |
| 350 | Aktiverte egne investeringsarbeider | | | 809 | Andre finansinntekter | |
| 360 | Leieinntekter fast eiendom | | | 906 | Sum finansinntekter | |
| 370 | Andre driftsinntekter | | | 810 | Andel av underskudd i deltagerlignede selskaper | |
| 380 | Gevinst ved avgang av anleggsmidler | | | 817 | Rentekostnader også til selskap i samme konsern | |
| 901 | Sum driftsinntekter | | | 818 | Valutatap (disagio) | |
| 400 | Varekostnad | | | 819 | Andre finanskostnader | |
| 500 | Lønn, feriepenger, honorarer o.l. | | | 907 | Sum finanskostnader | |
| 530 | Andre godtgjørelser | | | 910 | Resultat av finansinntekter og finanskostnader | |
| 540 | Arbeidsgiveravgift til folketrygden | | | 915 | Resultat før ekstraordinære poster | |
| 541 | Innberetningspliktige pensjonskostnader | | | 840 | Gevinst ved avgang av anleggsmidler | |
| 590 | Andre personalkostnader | | | 845 | Ekstraordinære offentlige tilskudd | |
| 600 | Frakt, spedisjon vedr. salget | | | 849 | Andre ekstraordinære inntekter | |
| 610 | Energi, brensel mv vedr. produksjon | | | 870 | Tap ved avgang av anleggsmidler | |
| 621 | Leiekostnader fast eiendom | | | 872 | Nedskrivning på anleggsmidler | |
| 625 | Lys, varme, vann og renovasjon | | | 879 | Andre ekstraordinære kostnader | |
| 630 | Leie driftsmidler | | | 920 | Resultat av ekstraordinære inntekter og kostnader | |
| 640 | Verktøy, inventar etc som ikke skal aktiveres | | | 925 | Resultat før skattekostnad | |
| 650 | Vedlikehold/repasasjon | | | 880 | Betalbar skatt | |
| 660 | Diverse fremmede tjenester | | | 881 | Refusjon skatt etter skatteloven § 31, 5. ledd | |
| 670 | Kontorrekvisita, trykksaker mv | | | 882 | Endring utsatt skatt | |
| 680 | Telefon og porto | | | 930 | Sum skattekostnad | |
| 690 | Bilskostnader ¹⁾ | | | 935 | Årsoverskudd/Årsunderskudd overføres post 061 (side 8) | |
| 700 | Reise- og diettkostnader, bilgodtgjørelse | | | | Oppskrivninger og overføringer | |
| 705 | Ikke oppgavepliktige reisekostnader | | | 885 | Oppskrivning av anleggsmidler (netto) (se rettledningen) | |
| 720 | Provisjonskostnader | | | 886 | Overført fra oppskrivningsfond | |
| 730 | Salgs- reklame og representasjonskostnader | | | 887 | Anvendelse av oppskrivningsbeløp til fondsemisjon eller oppskrivningsfond | |
| 740 | Kontingenter og gaver | | | 890 | Overført fra fri egenkapital | |
| 750 | Forsikringer og garantikostnader | | | 891 | Overført fra tilbakeføringsfond | |
| 760 | Patent-lisenskostnader og royalties | | | 892 | Overført fra reservefond | |
| 770 | Andre driftskostnader | | | 893 | Avsatt til reservefond/avsatt til felles-eid andelskapital for samvirkeforetak | |
| 780 | Ordinære avskrivninger | | | 894 | Avsatt til utbytte/renter på grunnfondsbevis/kjøpsutbytte for samvirkeforetak | |
| 785 | Nedskrivning på anleggsmidler | | | 895 | Konsernbidrag | |
| 787 | Tap ved avgang av anleggsmidler | | | 896 | Aksjonærbidrag | |
| 789 | Tap på fordringer | | | 897 | Fondsemisjon med overskuddsmidler | |
| 790 | Tillegg/fradrag beholdningsendringer varer under tilvirk. og ferdig egentilvirkede varer | + | ÷ | 898 | Avsatt til fri egenkapital | |
| 902 | Sum driftskostnader | | | 899 | Udekket tap | |
| 905 | Driftsresultat | | | 940 | Sum oppskrivninger og overføringer | |

¹⁾ Skjemaket «Opplysninger om bruk av bil» (blankett RF-1125) skal fylles ut og vedlegges

Balanse

| Eiendeler | | 31.12.1993 i hele kroner | 31.12.1992 i hele kroner | Gjeld og egenkapital | 31.12.1993 i hele kroner | 31.12.1992 i hele kroner |
|-----------|--|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|---|-----------------------------|
| | Omløpsmidler | | | | | |
| 101 | Kontanter | | | 201 | Leverandorgjeld | |
| 103 | Bank- og postgiroinnskudd | | | 211 | Vekselgjeld | |
| 111 | Aksjer og andeler | | | 218 | Kassekreditt | |
| 113 | Obligasjoner og andre verdipapirer | | | 221 | Skyldig skattetrekk | |
| 121 | Kundefordringer | | | 228 | Skyldig arbeidsgiveravgift | |
| 123 | Opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter | | | 238 | Skyldig merverdiavgift | |
| 126 | Fordr. på selskap i samme konsern | | | 239 | Andre offentlige avgifter | |
| 128 | Andre kortsiktige fordringer | | | 241 | Påløpt lønn, feriepenger o l. | |
| 151 | Lager av råvarer og innkj. halvfabr. | | | 243 | Påløpte ikke forfalte gjeldsrenter .. | |
| 153 | Lager av varer under tilvirkning | | | 251 | Betalbar skatt, ikke utlignet | |
| 155 | Lager av ferdig egentilvirkede varer | | | 252 | Betalbar skatt, utlignet | |
| 156 | Lager av innkjøpte varer for videresalg .. | | | 253 | Refusjon skatt etter skatteloven § 31, 5. ledd | |
| 158 | Forskudd til leverandører | | | 261 | Forskudd fra kunder | |
| 159 | Andre omløpsmidler | | | 264 | Regnskapsmessige avsetninger | |
| 950 | Sum omløpsmidler | | | 267 | Kortsiktige valutalån | |
| | Anleggsmidler | | | 268 | Avsatt utbytte og konsernbidrag | |
| 160 | Andeler i deltagerlignede selskaper | | | 269 | Annen kortsiktig gjeld også til konsernselskap | |
| 161 | Aksjer og andeler i datterselskap | | | 970 | Sum kortsiktig gjeld | |
| 162 | Andre aksjer og andeler | | | | | |
| 163 | Obligasjoner og andre verdipapirer | | | | | |
| 164 | Lån til eiere, styremedlemmer o l. | | | | | |
| 165 | Langsiktige fordringer på selskap i samme konsern | | | | | |
| 166 | Lån til ansatte | | | | | |
| 167 | Utsatt skattefordel | | | | | |
| 168 | Andre langsiktige fordringer | | | | | |
| 169 | Forskudd leverandør | | | | | |
| 171 | Patenter o l rettigheter | | | | | |
| 173 | Forretningsverdi (goodwill) | | | | | |
| 174 | Aktiverte kostnader | | | | | |
| 181 | Skip | | | | | |
| 182 | Transportmidler | | | | | |
| 185 | Maskiner, verktøy, inventar o l. | | | | | |
| 191 | Bygninger og bygningsmessige anlegg | | | | | |
| 193 | Anlegg under utførelse | | | | | |
| 194 | Jord- og skogbrukseiendommer | | | | | |
| 195 | Tomter, gruver, steinbrudd, vannfall og andre grunnarealer | | | | | |
| 196 | Bolig (inkl boligtomter) | | | | | |
| 197 | Andre anleggsmidler | | | | | |
| 955 | Sum anleggsmidler | | | | | |
| 199 | Krav på aksjeinnskudd/Egne aksjer | | | 990 | Sum gjeld og egenkapital (Postene 970, 975 og 985) | |
| 965 | Sum eiendeler | | | 995 | Ansvar diskonterte vekslar | |

Beregning av næringsinntekt fra omsetning med medlemmer i samvirkeforetak

Fylles ut av samvirkeforetak som krever fradrag for kjøpsutbytte og/eller avsetning til felleseid andelskapital

| | | |
|--|--|--|
| Inntekt fra post 090 på side 4 i næringsoppgaven | omsetning med medlemmer (eksklusiv merverdiavgift) | Næringsinntekt fra omsetning med medlemmer |
| () | X () | = () |
| () | | |
| total omsetning (eksklusiv merverdiavgift) | | |

Beregning av næringsinntekt

| Beløpene oppgis i hele kroner | | | | |
|-------------------------------|---|---|-------------------------------------|--|
| 061 | | Arsoverskudd/-underskudd fra post 935 | | |
| 062 | Til- | Representasjonskostnader | | For ligningsmynd. 070 |
| 063 | legg | Ikke fradragsberettigede kontingenter/gaver | | |
| 064 | | Sum skattekostnad fra post 930 | | |
| 065 | | Rentekostnad på ilignet skatt | | |
| 066 | for | Oppskrivning eller oppskrivningsfond brukt til fondsemisjon | | |
| 067 | | Andre ikke fradragsb. kostnader (spesifiseres i eget vedlegg) | + | |
| 071 | Fra- | Skattefri del av frigitte betinget skattefrie fond | | |
| 072 | | drag | Renteinntekt på tilbakebetalt skatt | |
| 073 | for | Emisjonskostnader som i regnskapet er ført direkte mot egenkapitalen | | |
| 074 | | Andre fradrag (må spesifiseres i eget vedlegg) | ÷ | |
| 080 | Endring i forskjeller som påvirker forholdet mellom regnskapsmessig og skattemessig inntekt fra post 100 i skjemaet «Spesifikasjon av forskjeller ...» (RF 1217) | | + | |
| 081 | + Regnskapsmessig tap/÷ regnskapsmessig gevist ved realisasjon av aksjer og andre verdipapirer | | ÷ | |
| 082 | + Skattemessig gevinst/÷ skattemessig tap ved realisasjon av aksjer og andre verdipapirer (oppgave over realisasjon (salg) av aksjer (RF-1061) skal legges ved | | + | |
| 083 | + Regnskapsmessig nedskrivning på aksjer som er kostnadsført i året/+ eventuell reversering av tidligere års nedskrivning som er inntektsført (se rettleddningen) | | ÷ | |
| 084 | + Andel av regnskapsmessig underskudd/ ÷ andel av regnskapsmessig overskudd i deltakerlignede selskaper | | + | |
| 085 | + Andel av skattemessig overskudd/ ÷ andel av skattemessig underskudd i deltakerlignede selskaper | | ÷ | |
| 086 | + Regnskapsmessig tap/÷ regnskapsmessig gevinst ved realisasjon av andel i deltakerlignede selskaper | | + | |
| 087 | + Skattemessig gevinst/÷ skattemessig tap ved realisasjon av andel i deltakerlignede selskaper | | ÷ | |
| 090 | Sum, skal overføres til skjema for beregning av personinntekt (RF-1224) | | | |
| 091 | Frdrag for renteinntekter, inntektsført avkastning på livsforsikring og utbytte (inntektsføres i selvangivelsen i postene 6, 7, og 8/9) | | ÷ | |
| 092 | Tillegg for gjeldsrenter (fradragsføres i selvangivelsen post 14) | | + | |
| 093 | For samvirkeforetak | ÷ Fradrag for avsetning til kjøpsutbytte til medlemmer av samvirkeforetak | ÷ | |
| 094 | | ÷ Fradrag for avsetning til felleseid andelskapital for samvirkeforetak | ÷ | |
| 095 | Næringsinntekt/-underskudd overføres til selvangivelsen | | | |

| | |
|--|--|
| Skal det for selskapet fastsettes personinntekt etter skatteloven § 58, jf § 60? | <input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei |
|--|--|

| | | | |
|-------------|------|---|-------------------------------|
| Sted | Dato | Revisors underskrift, nummer og stempel | |
| Underskrift | | Henvendelse kan rettes til | Tittel, navn og telefonnummer |

Skjema for beregning av personinntekt

Fastsatt av Skattedirektoratet med hjemmel i Finansdepartementets delegeringsvedtak av 21. oktober 1993 i utførelsesloven § 4-4 nr. 7.

Det vises til egen rettledning (RF-1225) som er utarbeidet til hjelp ved utfyllingen av Skjema for beregning av personinntekt (RF-1224).

Inntektsåret
1993

| | | | | | |
|--|---|--|-----------------|--------------------|--------|
| Den næringsdrivendes/selskapets navn | | | | Fodselsnr./Løpenr. | |
| Nærings-/kontoradresse (Næringsdrivende som har næringsinntekt i flere kommuner, skal oppgi disse) | | | | Foretaksnr. | |
| 1 | Sum overført fra Alminnelig næringsoppgave 1 (RF-1175) og 2 (RF-1167) | | | | |
| Korreksjon for faktiske kapitalinntekter og kapitalkostnader | | | | | |
| 1.1 | Tillegg for kapital- kostnader | Rentekostnader | | | |
| 1.2 | | Kostnadsført beløp fra gevinst- og tapskonto | | | |
| 1.3 | | Andel av skattemessig underskudd i deltakerlignede selskaper | | | |
| 1.4 | | Andre kapitalkostnader og tap | | | |
| 1.5 | | Sum tillegg | = | > | + |
| 1.6 | Fradrag for kapital- inntekter | Renteinntekter | | | |
| 1.7 | | Inntektsført beløp fra gevinst- og tapskonto | + | | |
| 1.8 | | Andel av skattemessig overskudd i deltakerlignede selskaper | + | | |
| 1.9 | | Andre kapitalinntekter og gevinster | + | | |
| 1.10 | | Reduksjonsbeløp for leiet eiendom mot innskudd | + | | |
| 1.11 | | Korreksjon for utgifter som knytter seg til kapitalinntekter | ÷ | | |
| 1.12 | Sum fradrag | = | > | ÷ | |
| 2 | Sum overført fra primærnæringsoppgavene: RF- 1007, 1011, 1071, 1180 og 1203 | | | | |
| 3 | Beregnet kapitalavkastning | Verdsettelsesmetode | Inngående verdi | Utgående verdi | |
| Avskrivbare driftsmidler | 3.1 | Saldogruppe A: Kontormaskiner mv | | | |
| | | Saldogruppe B: Ervervet forretningsverdi | + | + | |
| | | Saldogruppe C: Vogntog, lastebiler mv | + | + | |
| | | Saldogruppe D: Personbil, traktorer mv | + | + | |
| | | Saldogruppe E: Skip, fartøyer mv | + | + | |
| | | Saldogruppe F: Fly og helikopter | + | + | |
| | | Saldogruppe G: Bygg og anlegg mv | + | + | |
| | | Saldogruppe H: Forretningsbygg | + | + | |
| 3.2 | Ikke avskrivbare driftsmidler | | + | + | |
| 3.3 | Andre immaterielle rettigheter | | + | + | |
| 3.4 | Varer (inkl. buskap)/varer under tilvirkning | | + | + | |
| 3.5 | Kundefordringer | | + | + | |
| 3.6 | Sum | | = | = | |
| 3.7 | Leverandørgjeld/forskudd fra kunder | | ÷ | ÷ | |
| 3.8 | Sum | | = | = | |
| 3.9 | Kapitalavkastningsgrunnlag = (Sum av inngående + utgående verdier i post 3.8) / 2 | | | = | |
| 3.10 | Beregnet kapitalavkastning = | Kapitalavkastningsgrunnlag fra post 3.9 | x 16 % = | 3.11 | / 12 ÷ |
| 4 | Sum av post 7.2 i enmannsforetak (uten lønnsfradrag) og i selskapsforhold med kun en aktiv, (uten lønnsfradrag) avf. sum post 7.12. | | | | = |

17.03.93 1 000 000 Hicos

| | | | |
|---|--|----------------|--|
| 5 Opplysninger som bare skal fylles ut i selskapsforhold. (Skal ikke fylles ut i enmannsforetak) | | | |
| 5.1 | Antall aktive i selskapet som skal tidvises beregnet personinntekt | | |
| 5.2 | Samlet eierandel til aktive og personnærskaper som disse skal identifiseres med | | % |
| 5.3 | Samlet rett til overskudd/utbytte til aktive, direkte/indirekte eller etter identifikasjon | | % |
| 5.4 | Den aktives navn | Bostedskommune | Fodselsnr. |
| | | | Rett til utbytte/ selskapsoverskudd |
| | | | % |
| 5.5 | Navn på person/innretning/selskap som den aktive har rett til utbytte gjennom eller skal identifiseres med | | Fodselsnr./Løpenr. |
| | | | + % |
| 5.6 | Navn på person/innretning/selskap som den aktive har rett til utbytte gjennom eller skal identifiseres med | | Fodselsnr./Løpenr. |
| | | | + % |
| 5.7 | Dersom flere, spesifiser i eget vedlegg, summér og før summen inn i denne posten | | + % |
| 5.8 | Sum | | = % |
| 5.9 | $\frac{\text{Den aktives utbytteandel/rett til overskudd (post 5.8)}}{\text{De aktives totale utbytteandel/rett til overskudd (post 5.3)}} \times 100 =$ | | % |

| | | | |
|---|--|----------------|------------|
| 6 Opplysninger til bruk for utregning av foretakets lønnsfradrag | | | |
| 6.1 | Lønnskostnader, arbeidsgiveravgift og andre trygdeavgifter vedr. ansatte | | |
| 6.2 | Lønnskostnader, arbeidsgiveravgift og andre trygdeavgifter vedr. de aktive | | ÷ |
| 6.3 | Lønnsfradrag overføres post 7.10 | | = x 12 % = |
| 6.4 | Lønn til den høyest lønnede ansatte på årsbasis. Overføres post 7.8. Lønnen til aktive skal ikke hensyntas | | |
| | Navn | Bostedskommune | Fødselsnr. |

| | | | |
|-------------------------------------|--|-----|---------------|
| 7 Utregning av personinntekt | | | |
| 7.1 | I post 7.2 overføres sum fra post 4. I post 7.3 føres prosentvis andel fra post 5.9. | 7.2 | 7.3 x % = 7.4 |
| 7.5 | Sum overført fra post 7.4 | | |
| 7.6 | Den aktives egen lønn fra samme foretak | + | |
| 7.7 | Sum (post 7.5 + 7.6) | = | |
| 7.8 | Beløp overført fra post 6.4 x 145 % | ÷ | |
| 7.9 | Differanse post 7.7 ÷ post 7.8, men ikke lavere enn 0 | = | |
| 7.10 | Beløp post 6.3 x prosentvis andel fra post 5.9 | = | |
| 7.11 | Lønnsfradrag, laveste beløp av postene 7.9 og 7.10. | | > ÷ |
| 7.12 | Differanse (post 7.4 ÷ post 7.11), i selskapsforhold føres beløpet til post 7.15 | | = |
| 7.13 | Frdrag for negativ personinntekt overført fra annen næring (bare aktuelt for enmannsforetak) | | ÷ |
| 7.14 | Tillegg for negativ personinntekt overført til annen næring (bare aktuelt for enmannsforetak) | | + |
| 7.15 | Årets beregnede personinntekt | | = |
| 7.16 | Tillegg for deltakers særskilte arbeidsgodtgjørelse (bare aktuelt i deltakerlignede selskaper) | | + |
| 7.17 | Frdrag for eventuell fremførbare negativ beregnet personinntekt fra foregående år | | ÷ |
| 7.18 | Beregnet personinntekt, overf. selvangivelsen./Negativ personinntekt fremf. til fradrag i senere års personinntekt | | = |

| | | |
|------|------|-------------|
| Sted | Date | Underskrift |
|------|------|-------------|

Vedlegg 4. Postbeskrivelse produksjonsfiler

| Post | Bekrivelse |
|---|---|
| Faste opplysninger (felles for alle skjematyper) | |
| STRATUM | Stratumkode fra utvalgsfil |
| KOMMUNE | Kommunennummer |
| LOPENR | Løpenummer |
| FNR_BOF | DSBs foretaksnummer |
| ORGNR | Organisasjonsnummer, tidligere foretaksnummer Brønnøysund |
| SEKTOR | Institusjonell sektor |
| STRAT_92 | Stratum IFS92 |
| SKJONN | Skjønnsignet Kode 1 = Skjønn Kode 0 = Ikke skjønn |
| BOERS | Børsnotert Kode 1 = Børsnotert Kode 0 = Ikke børsnotert |
| ORG_ENDR | Organisasjonsendring i foretaket i 1993 '1' = Fisjon '2' = Fusjon '3' = Oppkjøp '4' = Gjeldsettergivelse '5' = Avvikende regnskapsår |
| MAK230 | Med i RS93 Kode 1 = Med i RSutvalg 93 Kode 2 = Ikke med i RSutvalg 93 |
| STY | Selskapstype '01' = Aksjeselskap |
| ISIC | 5-sifret ISIC-kode |
| NACE | 5-sifret NACE-kode (ny standard for næringsgruppering) |
| SYSS | Sysselsetting, Påkoblet fra DSB |
| OMS | Omsetning, Påkoblet fra DSB |
| ASKAP | Aksjekapital, Påkoblet fra DSB |
| NYSTRA | Stratum etter etterstratifisering (etter oppdaterte faste opplysninger fra DSB) |
| ISIC_2 | To-siffer ISIC, Til kjøring av tabeller |
| NACE_2 | To-siffer NACE, Til kjøring av tabeller (ny standard for næringsgruppering) |
| DELING | Delingskode Kode 1 = Delingsforetak Kode 0 = Ikke delingsforetak |
| VEKT | Oppblåsningsfaktor |

Poster på selvangivelse 2

| | | |
|-------|------|--|
| SA1 | P1 | Jordbruksinntekt |
| SA2 | P2 | Skogbruksinntekt |
| SA3 | P3 | Nettoinntekt av fiskerinæring |
| SA4 | P4 | Annen næringsinntekt |
| SA5 | P5 | Nettoinntekt av fast eiendom |
| SA6 | P6 | Renteinntekter |
| SA7 | P7 | Avkastning på sparedelen av livsforsikring |
| SA9 | P9 | Aksjeutbytte fra utenlandske selskaper |
| SA10 | P10 | Mottatt konsernbidrag |
| SA11 | P11 | Mottatt aksjonærbidrag |
| SA12 | P12 | Andre inntekter |
| SA13 | P13 | Sum inntekt |
| SA141 | P141 | Renter av pantegjeld |
| SA142 | P142 | Renter av annen gjeld |
| SA15 | P15 | Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom |
| SA16 | P16 | Ytet konsernbidrag |
| SA17 | P17 | Ytet aksjonærbidrag |
| SA18 | P18 | Andre fradrag |
| SA19 | P19 | Sum fradrag |

| | | |
|-------|------|--|
| SA20 | P20 | Inntekt før fradrag for udekket underskudd |
| SA21 | P21 | Anvendelse av udekket underskudd |
| SA22 | P22 | Alminnelig inntekt |
| SA23 | P23 | Sum beregnet personinntekt for alle aktive aksjonærer |
| SA24 | P24 | Utbetalt utbytte i 1993 |
| SA25 | P25 | Avsatt ikke utbetalt utbytte 1993 |
| SA26 | P26 | Selskapets brutteformue (overført fra post 51) |
| SA27 | P27 | Aksjer, andeler i aksjefond og grunnfondsbevis i norske selskaper (full verdi) |
| SA28 | P28 | Merverdi fra kapitalavkastningsgrunnlaget |
| SA29 | P29 | Annen formue (selskapsformue i utlandet) |
| SA30 | P30 | SUM |
| SA31 | P31 | Gjeld (overført fra post 57) |
| SA32 | P32 | Beregnet samlet verdi bak aksjene i selskapet |
| SA34 | P34 | Aksjeverdi som skal brukes ved formuesligningen av aksjonærene for inntektsåret 1994 |
| SA352 | P352 | Faste eiendommer |
| SA362 | P362 | Driftsløse |
| SA364 | P364 | Buskap, herunder travhester, pelsdyr og rein |
| SA366 | P366 | Beholdning av råstoffer, varer og avling for salg |
| SA372 | P372 | Skip, fiske og fangstfartøy |
| SA382 | P382 | Ikke-avskrivbare driftsmidler |
| SA392 | P392 | Utestående fordringer |
| SA43 | P43 | Panteobligasjoner og gjeldsbrev |
| SA44 | P44 | Innskudd i innenlandske banker og innestående på postgiro |
| SA45 | P45 | Ihendehaverobligasjoner av enhver art |
| SA46 | P46 | Aksjer i utenlandske selskaper |
| SA47 | P47 | Innskudd i utenlandske banker |
| SA48 | P48 | Kontantbeholdning |
| SA49 | P49 | Livsforsikringspoliser |
| SA50 | P50 | Annen formue |
| SA51 | P51 | Sum bruttoformue (uten akjer i norske selskaper) |
| SA52 | P52 | Ligningsverdi av aksjer i norske selskap |
| SA53 | P53 | Sum bruttoformue |
| SA54 | P54 | Pantegjeld |
| SA55 | P55 | Iliggede, ikke betalte skatter |
| SA56 | P56 | Annen gjeld |
| SA57 | P57 | Sum gjeld |
| SA58 | P58 | Nettoformue |
| SA831 | P831 | Oppstått underskudd 1983 |
| SA832 | P832 | Anvendt underskudd 1983 |
| SA833 | P833 | Rest underskudd 1983 |
| SA841 | P841 | Oppstått underskudd 1984 |
| SA842 | P842 | Anvendt underskudd 1984 |
| SA843 | P843 | Rest underskudd 1984 |
| SA851 | P851 | Oppstått underskudd 1985 |
| SA852 | P852 | Anvendt underskudd 1985 |
| SA853 | P853 | Rest underskudd 1985 |
| SA861 | P861 | Oppstått underskudd 1986 |
| SA862 | P862 | Anvendt underskudd 1986 |
| SA863 | P863 | Rest underskudd 1986 |
| SA871 | P871 | Oppstått underskudd 1987 |
| SA872 | P872 | Anvendt underskudd 1987 |
| SA873 | P873 | Rest underskudd 1987 |
| SA881 | P881 | Oppstått underskudd 1988 |
| SA882 | P882 | Anvendt underskudd 1988 |
| SA883 | P883 | Rest underskudd 1988 |
| SA891 | P891 | Oppstått underskudd 1989 |
| SA892 | P892 | Anvendt underskudd 1989 |
| SA893 | P893 | Rest underskudd 1989 |
| SA901 | P901 | Oppstått underskudd 1990 |
| SA902 | P902 | Anvendt underskudd 1990 |

| | | |
|----------|--|--|
| SA903 | P903 | Rest underskudd 1990 |
| SA911 | P911 | Oppstått underskudd 1991 |
| SA912 | P912 | Anvendt underskudd 1991 |
| SA913 | P913 | Rest underskudd 1991 |
| SA921 | P921 | Oppstått underskudd 1992 |
| SA922 | P922 | Anvendt underskudd 1992 |
| SA923 | P923 | Rest underskudd 1992 |
| VERD_A | Om selskapet er nystiftet i inntektsåret | |
| | Kode 1 = ja | |
| | Kode 2 = nei | |
| VERD_B | Om selskapet er nystiftet ved omdannelse av nystiftet virksomhet | |
| | Kode 1 = ja | |
| | Kode 2 = nei | |
| VERD_C | Om aksjekapitalen er forhøyet eller satt ned i inntektsåret | |
| | Kode 1 = ja | |
| | Kode 2 = nei | |
| VERD_D | Om aksjekapitalen er uendret, men fordelt på et større eller mindre antall aksjer i inntektsåret | |
| | Kode 1 = ja | |
| | Kode 2 = nei | |
| VERD_E | Om selskapet i inntektsåret har overtatt egne aksjer uten å skrive ned aksjekapitalen | |
| | Kode 1 = ja | |
| | Kode 2 = nei | |
| SA81 | P81 | Aksjeutbytte fra norske selskaper som gir rett til utbytte |
| SA82 | P82 | Godtgjørelse (aksjeutbytte i post 8 (sa83) * 7/18) |
| SA83 | P83 | Aksjeutbytte inkl. godtgjørelse |
| SA331 | P33 | Samlet antall aksjer |
| SA332 | P332 | Beregnet verdi pr. aksje |
| KORR_FOR | P99 | Korreksjonspost formue |

Poster på saldorskjema

| | | |
|----------|---|---|
| SALDO_NR | Fortløpende nummerering av saldorskjemaene til foretaket | |
| SALDOGRU | SALDOGRUPPE | |
| | Gruppe 1 (a) = Kontormaskiner ol. Maks sats 30% | |
| | Gruppe 2 (b) = Ervervet forretningsverdi. Maks sats 30% | |
| | Gruppe 3 (c) = Vogntog, lastebiler, varebiler, ol. Maks sats 25% | |
| | Gruppe 4 (d) = Personbiler, traktorer, maskiner ol. Maks sats 20% | |
| | Gruppe 5 (e) = Skip ol. Maks sats 20% | |
| | Gruppe 6 (f) = Fly, helikopter. Maks sats 12% | |
| | Gruppe 7 (g) = Bygg ol. Maks sats 5%, ev. 10% | |
| | Gruppe 8 (h) = Forretningsbygg. Maks sats 2%, ev. 4% | |
| SS1 | P1 | Saldogrunnlag 1.1.1993 |
| SS2 | P2 | Beregnet nedskrevet verdi v. utskillelse av driftsmidler |
| SS31 | P31 | Kostpris nyanskaffelser |
| SS32 | P32 | Påkostninger |
| SS33 | P33 | Nedskrivning med beløp nyttet fra DU-fond |
| SS34 | P34 | Tidligere kontraktsavskrivninger |
| SS35 | P35 | Nedskrivning med salgsgevinst |
| SS36 | P36 | Offentlige tilskudd |
| SS37 | P37 | Sum tillegg |
| SS4 | P4 | Sumpost |
| SS51 | P51 | Vederlag ved realisasjon/omsetningsverdi ved uttak av driftsmidler |
| SS52 | P52 | Herav inntektsført i 1993 |
| SS53 | P53 | Rest fradrag på saldo |
| SS6 | P6 | Grunnlag for årets saldoavskrivning |
| SS7 | P7 | Årets saldoavskrivning, ev. inntektsføring av del av negativ saldo gruppe a, c, d |

| | | |
|------|-----|---|
| SS8 | P8 | Positiv saldo ev. rest negativ saldo gruppe a, c, d. |
| SS93 | P93 | Nedre grense for avskrivning, forr. bygg anskaffet før 1.1.1984 |

Poster på personinntektsskjema

*NB! Poster som er merket med * er på foretaksnivå, de resterende er på aktiv eier nivå*

SKJEMANR Personinntektsskjemanr. Ved beregninger på foretaksnivå, brukes betingelsen skjemanr = 1

| | | |
|------|------|---|
| P1 | P1 | * Sum overført fra alminnelig næringsoppgave |
| P101 | P101 | * Rentekostnader |
| P102 | P102 | * Kostnadsført beløp gevinst og tapskonto |
| P103 | P103 | * Andel skattemessig underskudd i deltagerlignede selskaper |
| P104 | P104 | * Andre kapitalkostnader og tap |
| P105 | P105 | * Sum tillegg |
| P106 | P106 | * Renteinntekter |
| P107 | P107 | * Inntektsført beløp fra gevinst og tapskonto |
| P108 | P108 | * Andel av skattemessig overskudd i deltagerlignede selskaper |
| P109 | P109 | * Andre kapitalinntekter og gevinster |
| P110 | P110 | * Reduksjonsbeløp for leiet eiendom mot innskudd |
| P111 | P111 | * Korr. for utgifter som knytter seg til kapitalinntekter |
| P112 | P112 | * Sum fradrag |
| P810 | P810 | * Verdsettelsesmetode saldogruppe A |
| P811 | P811 | * Inngående verdi saldogruppe A |
| P812 | P812 | * Utgående verdi saldogruppe A |
| P820 | P820 | * Verdsettelsesmetode saldogruppe B |
| P821 | P821 | * Inngående verdi saldogruppe B |
| P822 | P822 | * Utgående verdi saldogruppe B |
| P830 | P830 | * Verdsettelsesmetode saldogruppe C |
| P831 | P831 | * Inngående verdi saldogruppe C |
| P832 | P832 | * Utgående verdi saldogruppe C |
| P840 | P840 | * Verdsettelsesmetode saldogruppe D |
| P841 | P841 | * Inngående verdi saldogruppe D |
| P842 | P842 | * Utgående verdi saldogruppe D |
| P850 | P850 | * Verdsettelsesmetode saldogruppe E |
| P851 | P851 | * Inngående verdi saldogruppe E |
| P852 | P852 | * Utgående verdi saldogruppe E |
| P860 | P860 | * Verdsettelsesmetode saldogruppe F |
| P861 | P861 | * Inngående verdi saldogruppe F |
| P862 | P862 | * Utgående verdi saldogruppe F |
| P870 | P870 | * Verdsettelsesmetode saldogruppe G |
| P871 | P871 | * Inngående verdi saldogruppe G |
| P872 | P872 | * Utgående verdi saldogruppe G |
| P880 | P880 | * Verdsettelsesmetode saldogruppe H |
| P881 | P881 | * Inngående verdi saldogruppe H |
| P882 | P882 | * Utgående verdi saldogruppe H |
| P320 | P320 | * Verdsettelsesmetode ikke-avskrivbare driftsmidler |
| P321 | P321 | * Inngående verdi ikke-avskrivbare driftsmidler |
| P322 | P322 | * Utgående verdi ikke-avskrivbare driftsmidler |
| P330 | P330 | * Verdsettelsesmetode andre immaterielle rettigheter |
| P331 | P331 | * Inngående verdi andre immaterielle rettigheter |
| P332 | P332 | * Utgående verdi andre immaterielle rettigheter |
| P340 | P340 | * Verdsettelsesmetode varer |
| P341 | P341 | * Inngående verdi varer |
| P342 | P342 | * Utgående verdi varer |
| P350 | P350 | * Verdsettelsesmetode kundefordringer |

| | | |
|------|------|--|
| P351 | P351 | * Inngående verdi kundefordringer |
| P352 | P352 | * Utgående verdi kundefordringer |
| P361 | P361 | * Delsum inngående verdi |
| P362 | P362 | * Delsum utgående verdi |
| P371 | P371 | * Inngående verdi leverandørgjeld/forskudd fra kunder |
| P372 | P372 | * Utgående verdi leverandørgjeld/forskudd fra kunder |
| P381 | P381 | * Sum inngående verdi |
| P382 | P382 | * Sum utgående verdi |
| P390 | P390 | * Gjennomsnittlig kapitalavkastningsgrunnlag |
| P3 | P3 | * Beregnet kapitalavkastning (post lengst til høyre på skjema) |
| P310 | P310 | * Kapitalavkastningsgrunnlag * 16% |
| P311 | P311 | * Antall måneder foretaket har vært i virksomhet (foretak har startet/opphevet med næringsvirksomhet i året) |
| P4 | P4 | * Sum |
| P51 | P51 | * Antall aktive i selskapet som skal tilordnes personinntekt |
| P52 | P52 | * Samlet eierandel til aktive personer/selskaper som disse skal identifiseres med |
| P53 | P53 | * Samlet rett til overskudd/utbytte til aktive, direkte/indirekte eller etter identifikasjon |
| P541 | P541 | Fødselsnummer til aktiv eier |
| P542 | P542 | Den aktives rett til utbytte/selskapsoverskudd |
| P550 | P550 | Fødselsnummer/ident på personer/selskaper den aktive skal identifiseres med |
| P551 | P551 | Fødselsnummer/ident på personer/selskaper den aktive skal identifiseres med |
| P552 | P552 | Fødselsnummer/ident på personer/selskaper den aktive skal identifiseres med |
| P553 | P553 | Fødselsnummer/ident på personer/selskaper den aktive skal identifiseres med |
| P554 | P554 | Fødselsnummer/ident på personer/selskaper den aktive skal identifiseres med |
| P560 | P560 | Rett til utbytte/overskudd for person/selskap som den aktive skal identifiseres med |
| P561 | P561 | Rett til utbytte/overskudd for person/selskap som den aktive skal identifiseres med |
| P562 | P562 | Rett til utbytte/overskudd for person/selskap som den aktive skal identifiseres med |
| P563 | P563 | Rett til utbytte/overskudd for person/selskap som den aktive skal identifiseres med |
| P564 | P564 | Rett til utbytte/overskudd for person/selskap som den aktive skal identifiseres med |
| P58 | P58 | SUM rett til utbytte/overskudd |
| P59 | P59 | Beregning av den aktives andel av utbytte/overskudd i forhold til alle aktives andeler |
| P61 | P61 | * Lønnskostnader, arbeidsgiveravgift og andre trygdeavgifter vedr. ansatte |
| P62 | P62 | * Lønnskostnader, arbeidsgiveravgift og andre trygdeavgifter vedr. de aktive |
| P63 | P63 | * Nto lønn for ansatte ekskl. aktive |
| P60 | P60 | * Beregnet lønnsfradrag (p63*12%) |
| P64 | P64 | * Lønn til den høyest lønnede ansatte på årsbasis |
| P72 | P72 | * Sum overført fra post 4 |
| P73 | P73 | Prosentvis andel av personinntekt (fra post 59) |
| P74 | P74 | Den aktives andel av personinntekt før lønnsfradrag |
| P75 | P75 | Sum overført fra post 74 |
| P76 | P76 | Den aktives egen lønn fra samme foretak |
| P77 | P77 | Sum (post 75 + p76) |
| P78 | P78 | Beløp overført fra post 64 * 145% |
| P79 | P79 | Differanse p77 - p78, men ikke lavere enn null |

| | | |
|------|------|---|
| P710 | P710 | Beløp fra p63 * prosentvis andel p59 |
| P711 | P711 | Lønnsfradrag, laveste beløp av p79 og p710 |
| P712 | P712 | Differanse p74 - p711 |
| P713 | P713 | Frdrag for negativ personinntekt overført fra annen næring |
| P714 | P714 | Tillegg for negativ personinntekt overført til annen næring |
| P715 | P715 | Årets beregnede personinntekt |
| P716 | P716 | Tillegg for deltagers særskilte arbeidsgodtgjørelse (kun deltagerlignede selskaper) |
| P717 | P717 | Frdrag for eventuell fremførbar negativ beregnet personinntekt fra foregående år |
| P718 | P718 | Beregnet personinntekt overføres selvangivelsen / negativ personinntekt fremf. til fradrag i senere års personinntekt |
| P2 | P2 | Sum overført fra primærnæringsoppgavene |

Poster på alminnelig næringsoppgave

| | | |
|------|------|---|
| A21 | P21 | Avgiftspliktig salg |
| A22 | P22 | Avgiftsfritt salg |
| A23 | P23 | Sum salgsinntekter |
| A24 | P24 | Varekostnad |
| A25 | P25 | Bruttofortjeneste |
| A31 | P31 | Lager av råvarer og innkjøpte halvfabrikata |
| A32 | P32 | Lager av varer under tilvirkning |
| A33 | P33 | Lager av ferdig egentilvirkede varer |
| A34 | P34 | Lager av innkjøpte varer for videresalg |
| A35 | P35 | Sum skattemessig verdi varelager |
| A411 | P411 | Kundefordringer til pålydende 31.12.93 |
| A412 | P412 | Kundefordringer til pålydende 31.12.92 |
| A421 | P421 | Ber. sk.m. verdi nedskrivning for tap på kundefordringer 31.12.93 |
| A422 | P422 | Ber. sk.m. verdi nedskrivning for tap på kundefordringer 31.12.92 |
| A431 | P431 | Skattemessig verdi kundefordringer 31.12.93 |
| A432 | P432 | Skattemessig verdi kundefordringer 31.12.92 |
| A441 | P441 | Andre fordringer 31.12.93 |
| A442 | P442 | Andre fordringer 31.12.92 |
| A451 | P451 | Sum skattemessig verdi på fordringer 31.12.93 |
| A452 | P452 | Sum skattemessig verdi på fordringer 31.12.92 |
| A51 | P51 | Avsetning 1.1.1991 (varelager og fordringer) |
| A52 | P52 | Rest avsetning 31.12.92 |
| A53 | P53 | Beløp til inntekt 1993 etter overgangsreglene |
| A54 | P54 | Rest skattepliktig beløp til inntekt seinere år |
| A61 | P61 | Årsoverskudd /årsunderskudd |
| A62 | P62 | Representasjonskostnader |
| A63 | P63 | Ikke fradragsberettigede kontingenter/gaver |
| A64 | P64 | Sum skattekostnad |
| A65 | P65 | Rentekostnad på ilignet skatt |
| A66 | P66 | Oppskrivning eller oppskrivningsfond brukt til fondsemissjon |
| A67 | P67 | Andre, ikke fradragsber. kostnader |
| A70 | P70 | SUM tillegg |
| A71 | P71 | Skattefri del av frigitte betinget skattefrie fond |
| A72 | P72 | Renteinntekt på tilbakebetalt skatt |
| A73 | P73 | Emisjonskostnader ført direkte mot egenkapitalen i regnskapet |
| A74 | P74 | Andre fradrag |
| A75 | P75 | SUM fradrag |

| | | |
|--------|-----|---|
| A80 | P80 | Endring i forskjeller som påvirker forholdet mellom skattemessig og regnskapsmessig inntekt fra post 100 i «spes. av forskjeller» |
| A81 | P81 | + Regnsk.m. tap /- regnsk.m. gev. ved realisasjon av aksjer og andre verdipapirer |
| A82 | P82 | + Sk.m. tap/ - sk.m. gev. ved realisasjon av aksjer og andre verdipapirer |
| A83 | P83 | + Regnsk.m. nedskr. på aksjer som er kostnadsført i året/ evt. reversering av tidl. års nedskrivning |
| A84 | P84 | + Andel av regnsk.m. underskudd/ - andel av regnsk.m. overskudd i deltagerlignede selskaper |
| A85 | P85 | + Andel av sk.m. overskudd/andel av sk.m. underskudd i deltagerlignede selskaper |
| A86 | P86 | + Regnsk.m. tap /-regnsk.m. gev. v. realisasjon av andel i deltagerlignede selskaper |
| A87 | P87 | + Sk.m. gev./-sk.m. tap v. realisasjon av andel i deltagerlignede selskaper |
| KORR_1 | | Korreksjonspost 1 |
| KORR_2 | | Korreksjonspost 2 |
| A90 | P90 | Sum, overføres til skjema for beregning av personinntekt |
| A91 | P91 | Fradrag for renteinntekter, inntektsført avkastning på livsforsikring og utbytte |
| A92 | P92 | Tillegg for gjeldsrenter |
| A93 | P93 | Fradrag for avsetning til kjøpsutbytte til medl. av samvirkeforetak |
| A94 | P94 | Fradrag for avsetning til felleseid andelskap. for samvirkeforetak |
| KORR_3 | | Korreksjonspost 3 |
| KORR_4 | | Korreksjonspost 4 |
| A95 | P95 | Næringsinntekt/ -underskudd overføres til selvangivelsen |

Poster på gevinst- og tapskontoskjema

| | | |
|-----|-----|--|
| G1 | P1 | Saldo 31.12.1992 |
| G2 | P2 | Årets gevinst ved realisasjon/uttak av ikke-avskrivbare driftsmidler |
| G3 | P3 | Årets gevinst ved realisasjon/uttak av driftsmidler i saldogruppe e-h |
| G4 | P4 | Negativ saldo oppstått i 1993 i saldogruppe b |
| G5 | P5 | Gevinst ved realisasjon av hel budskap |
| G6 | P6 | Andre betinget skattefrie avsetninger |
| G7 | P7 | Deltagers overføring fra differansesaldo |
| G8 | P8 | Sum gevinst, postene G2 - G7 |
| G9 | P9 | SUM G1 + G8 |
| G10 | P10 | Årets tap ved realisasjon av ikke-avskrivbare driftsmidler |
| G11 | P11 | Årets tap ved realisasjon og uttak av driftsmidler i saldogruppe e-h |
| G12 | P12 | Diff. mellom deltagers andel av oppregulert verdi og bokført verdi pr. 31.12.91 på realisert andel i deltagerlignet selskap |
| G13 | P13 | Deltagers andel av gev. vedr. realisasjon av eiendel... |
| G14 | P14 | Deltagers overføring fra differansesaldo til fradragsføring v. realisasjon av dr.m. i gruppe e-h eller ikke-avskrivbart driftsmiddel |
| G15 | P15 | SUM tap, postene G10 - G14 |
| G16 | P16 | Grunnlag for årets inntekts- /fradragsføring (G9 - G15) |
| G17 | P17 | Min. 20% til inntekt/maks. 20% til fradrag. Evt. restbeløp under 15000 til inntekt/fradrag |
| G18 | P18 | Saldo gev/tapskonto 31.12.1993. Overføres post 71, kolonne II i skjema for spesifikasjon av forskjeller |

Poster på spesifikasjonsskjema

| | | |
|------|------|--|
| F101 | P101 | Regnsk.m. verdi kundefordringer 31.12.92 |
| F102 | P102 | Regnsk.m. verdi kundefordringer 31.12.93 |
| F201 | P201 | Regnsk.m. verdi andre fordringer 31.12.92 |
| F202 | P202 | Regnsk.m. verdi andre fordringer 31.12.93 |
| F301 | P301 | Sk.m. verdi på fordringer 31.12.92 |
| F302 | P302 | Sk.m. verdi på fordringer 31.12.93 |
| F401 | P401 | Forskjeller fordringer 31.12.92 |
| F402 | P402 | Forskjeller fordringer 31.12.93 |
| F403 | P403 | Endring i forskjeller fordringer |
| F111 | P111 | Regnsk.m. verdi varebeholdning 31.12.92 |
| F112 | P112 | Regnsk.m. verdi varebeholdning 31.12.93 |
| F121 | P121 | Sk.m. verdi varebeholdning 31.12.92 |
| F122 | P122 | Sk.m. verdi varebeholdning 31.12.93 |
| F131 | P131 | Forskjeller varebeholdning 31.12.92 |
| F132 | P132 | Forskjeller varebeholdning 31.12.93 |
| F133 | P133 | Endring i forskjeller varebeh. |
| F211 | P211 | Regnsk.m. opptjent på prosjekter under arbeid 31.12.92 |
| F212 | P212 | Regnsk.m. opptjent på prosjekter under arbeid 31.12.93 |
| F221 | P221 | Sk.m. verdi prosjekter under arbeid 31.12.92 |
| F222 | P222 | Sk.m. verdi prosjekter under arbeid 31.12.93 |
| F231 | P231 | Forskjeller prosjekter under arbeid 31.12.92 |
| F232 | P232 | Forskjeller prosjekter under arbeid 31.12.92 |
| F233 | P233 | Endring forskjeller prosjekter under arbeid |
| F311 | P311 | Nto regnsk.m. verdi langs. fordr/gjeld 31.12.92 |
| F312 | P312 | Nto regnsk.m. verdi langs. fordr/gjeld 31.12.93 |
| F321 | P321 | Nto sk.m. verdi langs. fordr/gjeld 31.12.92 |
| F322 | P322 | Nto sk.m. verdi langs. fordr/gjeld 31.12.93 |
| F331 | P331 | Forskjeller langs. fordr/gjeld 31.12.92 |
| F332 | P332 | Forskjeller langs. fordr/gjeld 31.12.93 |
| F333 | P333 | Endring i forskjeller langs. fordr/gjeld |
| F411 | P411 | Regnsk.m. verdi driftsmidler 31.12.92 |
| F412 | P412 | Regnsk.m. verdi driftsmidler 31.12.93 |
| F421 | P421 | Sk.m. verdi driftsmidler 31.12.92 |
| F422 | P422 | Sk.m. verdi driftsmidler 31.12.93 |
| F431 | P431 | Forskjeller driftsmidler 31.12.92 |
| F432 | P432 | Forskjeller driftsmidler 31.12.92 |
| F433 | P433 | Endring i forskjeller driftsmidler 31.12.92 |
| F611 | P611 | Sk.pl. oppskrivning varelager og fordringer etter overg. regler 31.12.92 |
| F612 | P612 | Sk.pl. oppskrivning varelager og fordringer etter overg. regler 31.12.93 |
| F613 | P613 | Endring i oppskrivning varelager og fordringer etter overg. regler |
| F711 | P711 | Saldo gev/tapskonto 31.12.92 |
| F712 | P712 | Saldo gev/tapskonto 31.12.93 |
| F713 | P713 | Endring saldo gev/tapskonto |
| F751 | P751 | Rest diff.saldo fra deltagerlign. selskaper 31.12.92 |
| F752 | P752 | Rest diff.saldo fra deltagerlign. selskaper 31.12.93 |
| F753 | P753 | Endring rest diff.saldo fra deltagerlign. selskaper |
| F761 | P761 | Kontraktsavskrivninger 31.12.92 |
| F762 | P762 | Kontraktsavskrivninger 31.12.93 |
| F763 | P763 | Endring kontraktsavskrivninger |
| F771 | P771 | Regnsk.m. avsetning til tap på kontrakter 31.12.92 |
| F772 | P772 | Regnsk.m. avsetning til tap på kontrakter 31.12.93 |
| F773 | P773 | Endring regnsk.m. avsetning til tap på kontrakter |
| F811 | P811 | Garanti og serviceavsetning 31.12.92 |
| F812 | P812 | Garanti og serviceavsetning 31.12.93 |
| F821 | P821 | Regnsk.m. garanti og serviceavsetning 31.12.92 |
| F822 | P822 | Regnsk.m. garanti og serviceavsetning 31.12.93 |
| F831 | P831 | Forskjeller garanti og serviceavsetning 31.12.92 |

| | | |
|----------|-----------------|--|
| F832 | P832 | Forskjeller garanti og serviceavsetning 31.12.93 |
| F833 | P833 | Endring i forskjeller garanti og serviceavsetning |
| F851 | P851 | Klassifikasjons-/vedlikeholdsavsetn. 31.12.92 |
| F852 | P852 | Klassifikasjons-/vedlikeholdsavsetn. 31.12.93 |
| F861 | P861 | Regnsk.m. klassifikasjons-/vedlikeholdsavsetn. 31.12.92 |
| F862 | P862 | Regnsk.m. klassifikasjons-/vedlikeholdsavsetn. 31.12.93 |
| F871 | P871 | Forskjeller klassifikasjons-/vedlikeholdsavsetn. 31.12.92 |
| F872 | P872 | Forskjeller klassifikasjons-/vedlikeholdsavsetn. 31.12.93 |
| F873 | P873 | Endring i forskjeller klassifikasjons- /vedlikeholdsavsetn. |
| F881 | P881 | Regnsk.m. verdi pensjonspremiefond 31.12.92 |
| F882 | P882 | Regnsk.m. verdi pensjonspremiefond 31.12.93 |
| F883 | P883 | Endring regnsk.m. verdi pensjonspremiefond |
| F891 | P891 | Sk. m avsetning til pensjonspremiefond 31.12.92 |
| F892 | P892 | Sk. m avsetning til pensjonspremiefond 31.12.93 |
| F893 | P893 | Endring sk. m avsetning til pensjonspremiefond |
| F951 | P951 | Sum andre forskjeller 31.12.92 |
| F952 | P952 | Sum andre forskjeller 31.12.93 |
| F953 | P953 | Endring andre forskjeller |
| F97 | P97 | Årets oppskrivning på anleggsmidler |
| KORRPOST | Korreksjonspost | |
| F100 | P100 | Sum endring i forskjeller som påvirker forholdet mellom regns.m. og skattem. inntekt. Overføres til post 80 s.4. i næringsoppgaven |

Vedlegg 5. Andre hovedtall fra undersøkelsen

Tabell 1. Hovedtall fra alminnelig næringsoppgave fordelt på næring¹. 1993. Totaltall. Mill.kr

| | I alt | Industri og bergverksdrift | Bygge- og anleggsvirksomhet | Varehandel, hotell og restaurantvirksomhet | Transport og kommunikasjon |
|---|----------|----------------------------|-----------------------------|--|----------------------------|
| Årsoverskudd / årsunderskudd | 33 457.9 | 8 088.7 | 1 266.5 | 5 630.9 | 1 337.0 |
| + Tillegg for ikke fradragsberettigede kostnader | 16 228.3 | 4 193.2 | 551.2 | 4 543.1 | 646.9 |
| - Fradrag for ikke skattepliktige inntekter | 7 218.7 | 541.4 | 324.1 | 446.8 | 110.9 |
| Endring i forskjeller som påvirker forholdet mellom regnskapsmessig og skattemessig inntekt | 8 594.2 | 2 410.1 | 614.3 | 5 468.3 | 255.2 |
| - Fradrag for renteinntekter, inntektsført avkastning på livsforsikring og utbytte | 29 315.3 | 9 359.4 | 866.7 | 4 364.7 | 762.9 |
| + Tillegg for gjeldsrenter | 42 698.4 | 13 883.3 | 1 044.0 | 6 909.0 | 1 654.3 |
| Andre korreksjonsposter 1) | -4 257.8 | -477.3 | -21.8 | 907.5 | -235.3 |
| Næringsinntekt/næringsunderskudd | 60 186.7 | 18 197.2 | 2 263.3 | 18 647.1 | 2 784.1 |
| Antall oppgaver i utvalget | 5965 | 838 | 449 | 2177 | 282 |

| | Finansiell tjenesteyting og forsikring | Eiendomsdrift, utleie og annen forretningsmessig tjenesteyting | Personlig tjenesteyting | Andre næringer |
|---|--|--|-------------------------|----------------|
| Årsoverskudd / årsunderskudd | 9 069.4 | 6 514.4 | 294.5 | 1 256.5 |
| + Tillegg for ikke fradragsberettigede kostnader ² | 1 118.0 | 2 669.4 | 231.2 | 2 275.4 |
| - Fradrag for ikke skattepliktige inntekter ³ | 3 268.7 | 1 560.0 | 207.7 | 759.0 |
| Endring i forskjeller som påvirker forholdet mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier | 196.8 | 1 240.0 | -20.9 | -1 569.5 |
| - Fradrag for renteinntekter, inntektsført avkastning på livsforsikring og utbytte | 4 666.5 | 6 884.2 | 102.8 | 2 308.1 |
| + Tillegg for gjeldsrenter | 3 371.5 | 9 057.0 | 328.1 | 6 451.2 |
| Andre korreksjonsposter ⁴ | -3 071.7 | -656.6 | -4.5 | -698.1 |
| Næringsinntekt/næringsunderskudd | 2 748.8 | 10 380.1 | 517.9 | 4 648.3 |
| Antall oppgaver i utvalget | 307 | 1249 | 198 | 465 |

¹ Foretakene er fordelt etter standard for næringsgruppering 1994. Personlig tjenesteyting inkluderer tjenester innen undervisning, helse og kultur. Andre næringer inkluderer jordbruk, skogbruk og fiske, samt tjenester i tilknytning til utvinning av råolje/naturgass og kraft og vannforsyning. I tillegg kommer foretak med uoppgitt næring i gruppen for andre næringer.

² Inneholder følgende poster; Representasjonskostnader, Ikke fradragsberettigede kontingenter/gaver, Sum skattekostnad, Rentekostnad på ilignet skatt, Oppskrivning eller oppskrivningsfond brukt til fondsemisjon samt Andre ikke fradragsberettigede kostnader.

³ Inneholder følgende poster; Skattefri del av frigitte betinget skattefrie fond, Renteinntekt på tilbakebetalt skatt, Emisjonskostnader som i regnskapet er ført direkte mot egenkapitalen samt Andre fradrag.

⁴ Inneholder følgende poster; Regnskapsmessig og skattemessig tap/gevinst ved realisasjon av aksjer og andre verdipapirer, regnskapsmessig nedskr. av aksjer som er kostnadsført i året, andel av regnskapsmessig og skattemessig underskudd/overskudd og tap/gevinst ved salg av andel i deltagerlignede selskaper, samt diverse korreksjoner

Tabell 2. Hovedtall fra alminnelig næringsoppgave fordelt på delingsforetak og øvrige foretak. 1993. Totaltall. Mill. kr

| | I alt | Delingsforetak | Ikke delingsforetak |
|---|----------|----------------|---------------------|
| Årsoverskudd / årsunderskudd | 33 457.9 | 8 313.6 | 25 144.3 |
| + Tillegg for ikke fradragsberettigede kostnader ¹ | 16 228.3 | 4 237.5 | 11 990.8 |
| - Fradrag for ikke skattepliktige inntekter ² | 7 218.7 | 847.4 | 6 371.3 |
| Endring i forskjeller som påvirker forholdet mellom regnskapsmessig og skattemessig inntekt | 8 594.2 | 1 898.6 | 6 695.6 |
| - Fradrag for renteinntekter, inntektsført avkastning på livsforsikring og utbytte | 29 315.3 | 3 302.9 | 26 012.4 |
| + Tillegg for gjeldsrenter | 42 698.4 | 6 432.9 | 36 265.5 |
| Andre korreksjonsposter ³ | -4 257.8 | -347.3 | -3 910.5 |
| Næringsinntekt/næringsunderskudd..... | 60 186.7 | 16 384.8 | 43 801.9 |
| Antall oppgaver i utvalget | 5965 | 2338 | 3627 |

¹ Inneholder følgende poster; Representasjonskostnader, Ikke fradragsberettigede kontingenter/gaver, Sum skattekostnad, Rentekostnad på ilignet skatt, Oppskrivning eller oppskrivningsfond brukt til fondsemisjon samt Andre ikke fradragsberettigede kostnader.

² Inneholder følgende poster; Skattefri del av frigitte betinget skattefrie fond, Renteinntekt på tilbakebetalt skatt, Emisjonskostnader som i regnskapet er ført direkte mot egenkapitalen samt Andre fradrag.

³ Inneholder følgende poster; Regnskapsmessig og skattemessig tap/gevinst ved realisasjon av aksjer og andre verdipapirer, regnskapsmessig nedskr. av aksjer som er kostnadsført i året, andel av regnskapsmessig og skattemessig underskudd/overskudd og tap/gevinst ved salg av andel i deltagerlignede selskaper, samt diverse korreksjoner

Tabell 3. Hovedtall fra gevinst- og tapskonto fordelt på næring¹. 1993. Totaltall. Mill.kr

| | I alt | Industri og bergverksdrift | Bygge- og anleggsvirksomhet | Varehandel, hotell og restaurantvirksomhet |
|---|----------|----------------------------|-----------------------------|--|
| Saldo på gevinst- og tapskonto pr. 31.12.1992 | 10 234.2 | 2 153.0 | 316.6 | 1 368.6 |
| + Gevinster mv. som skal tillegges gevinst og tapskonto i 1993 ² | 2 272.8 | 42.0 | 33.3 | 110.2 |
| - Tap mv. som skal fradras gevinst- og tapskonto i 1993 ³ | 2 004.7 | 40.3 | 11.1 | 330.9 |
| Grunnlag for årets inntekts-/fradragsføring . | 10 502.3 | 2 154.7 | 338.7 | 1 148.0 |
| Inntekts- og fradragsføring i 1993 | -2 936.0 | -441.4 | -71.0 | -247.6 |
| Saldo på gevinst- og tapskonto pr. 31.12.1993 | 7 566.3 | 1 713.2 | 267.7 | 900.3 |
| Antall oppgaver i utvalget | 896 | 149 | 58 | 242 |

| | Transport og kommunikasjon | Finansiell tjenesteyting og forsikring | Eiendomsdrift, utleie og annen forretningsmessig tjenesteyting | Andre næringer |
|--|----------------------------|--|--|----------------|
| Saldo på gevinst- og tapskonto pr. 31.12.1992 | 1 780.8 | 1 866.5 | 973.0 | 1 775.6 |
| + Gevinster mv. som skal tillegges gevinst og tapskonto i 1993 | 492.5 | 76.3 | 894.7 | 623.9 |
| - Tap mv. som skal fradras gevinst- og tapskonto i 1993 | 31.9 | 216.1 | 1 109.3 | 265.1 |
| Grunnlag for årets inntekts-/fradragsføring . | 2 241.4 | 1 726.7 | 758.4 | 2 134.5 |
| Inntekts- og fradragsføring i 1993 | -486.9 | -497.0 | -705.9 | -486.2 |
| Saldo på gevinst- og tapskonto pr. 31.12.1993 | 1 754.5 | 1 229.7 | 52.4 | 1 648.3 |
| Antall oppgaver i utvalget | 69 | 67 | 228 | 83 |

¹ Foretakene er fordelt etter standard for næringsgruppering 1994. Andre næringer inkluderer jordbruk, skogbruk og fiske, tjenester i tilknytning til utvinning av råolje/naturgass, kraft og vannforsyning samt personlig tjenesteyting. I tillegg kommer foretak med uoppgitt næring i gruppen for andre næringer.

² Inneholder følgende poster; Årets gevinst v. realisasjon/uttak av ikke-avskrivbare driftsmidler, Årets gevinst ved realisasjon/uttak av driftsmidler i saldogrupperne e-h, Negativ saldo oppstått i 1993 i saldogruppe b, Andre betinget skattefrie avsetninger samt Deltagers overføring fra differansesaldo.

³ Inneholder følgende poster; Årets tap ved realisasjon av ikke-avskrivbare driftsmidler, Årets tap ved realisasjon og uttak av driftsmidler i saldogruppe e-h, Differanse mellom deltagers andel av oppregulert verdi og bokført skattemessig verdi pr. 31.12.91 på realisert eiendel i deltagerlignet selskap, Deltagers andel av gevinst ved realisasjon av eiendel fra deltagerlignet selskap samt Deltagers overføring fra differansesaldo.

De sist utgitte publikasjonene i serien Notater

- 95/58 T. Wiersdalen Karlsen: Energimarkedet fra 1973 og fram mot 2010. 15s.
- 95/59 J.A. Sigstad Lie og L. Solheim: Gruppering av brukere av pleie- og omsorgstjenesten ved bruk av GERIX-kortet. 20s.
- 96/1 E. Vassenden: Ny lærerstatistikk (0340): Revidert dokumentasjon. 28s.
- 96/2 B. Olsen: Pleie- og omsorgstjenestene 1991-1993. 142s.
- 96/3 I.M. Smestad: Valg under usikkerhet: En analyse av eksperimentdata basert på kvalitative valgbehandlingsmodeller. 58s.
- 96/4 Mot et nytt system for undersøkelser av levekår: Innstilling fra en prosjektgruppe. 62s.
- 96/5 E. Nordhagen Karlsen (SSB) og S. Nestvold (SHD): Sosiale utgifter 1980-1993: Dokumentasjon av excel-datasett beregnet både på rapportering til NOSOSKO, OECD og EUROSTAT og til nasjonal statistikk. 106s.
- 96/6 M. Vik Dysterud og P. Schønning: SSB-AVLØP: Fylkesrapport 1994. 189s.
- 96/7 B. Strand: Kobling av adresseregistrene i DSF og GAB: Dokumentasjon og resultater. 34s.
- 96/8 B. Lian og K.O. Aarbu: Dokumentasjon av LOTTE-AS. 43s.
- 96/9 D. Fredriksen: Datagrunnlaget for modellen MOSART, 1993. 36s.
- 96/10 S. Grepperud og A.C. Bøeng: Konsekvensene av økte oljeavgifter for råoljepris og etterspørsel etter olje: Analyser i PETRO og WOM. 12s.
- 96/11 T. Tørstad: Bruk av Grunneiendoms-, Adresse- og Bygningsregisteret i Statistisk sentralbyrå. 39s.
- 96/12 A.C. Bøeng, O.T. Djupskås og E. Hoffart: Energistatistikk: Dokumentasjon av produksjonsrutiner. 65s.
- 96/13 B. Otnes: Statistikk om egenbetaling: Forprosjekt. 37s.
- 96/14 L. Rogstad, R. Jule, T. Vik og J.E. Vålberg: Samordnet bruk av GAB-data i SSB. 47s.
- 96/15 Å. Kaurin, E. Vinju og L. Solheim: Statistikk over avfall og gjenvinning fra deler av offentlig virksomhet. 56s.
- 96/16 K. Gerdrup: Inntektsfordeling og økonomisk vekst i norske fylker: En empirisk studie basert på data for perioden 1967-93. 45s.
- 96/17 E. Vassnes: Evaluering av arbeidsmarkeds-tiltak - bruk av registerdata. 58s.
- 96/18 A.C. Bøeng: Prisutvikling på olje ved ulike forutsetninger om utviklingen i eksogene variable: Analyser i WOM-modellen. 24s.
- 96/19 A.C. Steen: Inntekts- og kostnadsundersøkelsen for privatpraktiserende fysioterapeuter: Dokumentasjon. 67s.
- 96/20 J.-K. Borgan: Forgubbing i lite sentrale kommuner - Dødelighet eller flytting? 22s.
- 96/22 H. Rudlang: Undersøkelse om folks forhold til kommunen - 1996: Dokumentasjonsrapport. 108s.
- 96/23 H. Lövkvist: Prognose tall for sosialklientdata tilknyttet Styrings- og informasjonshjulet for helse- og sosialtjenesten i kommunene. 31s.
- 96/24 S. Vestli: Avklaring av begrep og kjennermerker i familie- og barnestatistikken. 46s.
- 96/25 K. Årdalen og T. Søsæter: Regional fordeling av leveranser i industri og bergverksdrift: Vedleggsundersøkelse til industristatistikken 1994. 48s.
- 96/26 M.I. Faldmo og P.M. Holt: Skattestatistikk: Etterskuddspliktige 1994. 64s.
- 96/27 D.Q. Pham: Sesongjustering for import og eksport av varer. 42s.
- 96/28 S. Drevdal og M. Kjelsrud: Bruk av innvanderes kompetanse i arbeidslivet. 149s.

Statistisk sentralbyrå

Oslo
Postboks 8131 Dep.
0033 Oslo

Telefon: 22 86 45 00
Telefaks: 22 86 49 73

Kongsvinger
Postboks 1260
2201 Kongsvinger

Telefon: 62 88 50 00
Telefaks: 62 88 50 30

ISSN 0806-3745



Statistisk sentralbyrå
Statistics Norway