



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 2 juli 2024
(OR. en)

11809/24
ADD 1

Interinstitutionellt ärende:
2024/0144 (COD)

CODIF 7
CODEC 1631
AGRI 551

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	20 juni 2024
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2024) 255 final
Ärende:	BILAGOR till Förslag till EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING om räkenskaper för jordbruket i unionen (kodifiering)

Delegations will find attached document COM(2024) 255 final – Annexes 1 to 4.

Encl.: COM(2024) 255 final – Annexes 1 to 4



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 20.6.2024
COM(2024) 255 final

ANNEXES 1 to 4

BILAGOR

till

Förslag till

EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING

om räkenskaper för jordbruket i unionen (kodifiering)

BILAGA I
RÄKENSKAPER FÖR JORDBRUKET
(EAA)
INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Förord

- I. Allmän struktur
- A. Inledning
- B. Basenheten och branschen jordbruk
 - 1. Basenheten
 - 2. Branschen jordbruk
 - 3. Ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter
- C. Mätning av produktionen
- D. Kontosystem
 - 1. Kontosystemet i ENS 2010
 - 2. Kontosystemet i EAA
- E. Uppgiftskällor och beräkningsmetoder för sammanställning av EAA
- F. Klassifikationen
 - 1. Allmänt
 - 2. Definition av jordbrukets karakteristiska aktiviteter
 - 3. Definition av jordbrukets karakteristiska enheter
 - 4. Noter gällande vissa positioner
 - 5. Skillnader mellan branschens omfattning i EAA och jordbruk i nationalräkenskaperna
- II. Produkttransaktioner
- A. Allmänna regler
 - 1. Referensperiod
 - 2. Enheter
 - 3. Bokföringstidpunkt
- B. Produktion
 - 1. Produktionsbegreppet i ENS 2010 och EAA – Allmänt
 - 2. Jordbrukets produktion: kvantiteter
 - 3. Produktion från ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter
 - 4. Jordbrukets produktion

- 5. Värdering av produktionen
- C. Insatsförbrukning
 - 1. Definition
 - 2. Insatsförbrukningens poster
 - 3. Värdering av insatsförbrukning
- D. Bruttoinvestering
 - 1. Fast bruttoinvestering
 - 2. Lagerinvestering
 - 3. Bokföring av djur i form av fast bruttoinvestering eller lagerinvestering
- III. Omfördelningstransaktioner och andra flöden
 - A. Definition
 - B. Allmänna regler
 - 1. Referensperioden
 - 2. Enheter
 - 3. Bokföringstidpunkt för omfördelningstransaktioner
 - 4. Allmänna kommentarer till förädlingsvärdet
 - C. Löner och kollektiva avgifter
 - D. Skatter på produktion och import
 - 1. Produktskatter
 - 2. Behandling av moms
 - 3. Övriga produktionsskatter
 - E. Subventioner
 - 1. Produktsubventioner
 - 2. Övriga produktionssubventioner
 - F. Kapitalinkomst
 - 1. Definition
 - 2. Ränta
 - 3. Arrenden (av mark och av mineraltillgångar)
 - 4. Kapitalavkastning tillräknad försäkringstagarna (ingår inte i EAA)
 - G. Kapitaltransfereringar
 - 1. Investeringsbidrag
 - 2. Andra kapitaltransfereringar
 - H. Kapitalförslitning
- IV. Arbetsinsats i jordbruket
- V. Indikatorer på jordbrukets inkomst

- A. Definition på inkomst och saldoposter
 - B. Behandling av inkomst från enheter organiserade i företagsform
 - C. Definition på indikatorer på jordbrukets inkomster
 - D. Aggregering av inkomstindikatorerna för unionen
 - E. Deflatering av inkomstindikatorerna
 - VI. Värdering av EAA till fasta priser
 - A. Pris- och volymmått
 - B. Principer och metoder för att sammanställa EAA i fasta priser
 - 1. Val av indexformler
 - 2. Basår
 - 3. Framläggning av serier utifrån ett referensår
 - 4. Beräkning av förädlingsvärde i fasta årspriser
 - 5. Uppdelning av skatter och subventioner på produktion i volym- och priskomponenter
-

↓ 2022/590 artikel 1.4 och
bilaga I.1

- VII. Regionalräkenskaper för jordbruket (REAA)
 - A. Allmänna principer
 - 1. Inledning
 - 2. Regional ekonomi, regionalt territorium
 - 3. Basenhet i sammanställningen av REAA
 - 4. Metoder för sammanställning av REAA
 - 5. Begreppen hemvist och territorium
 - 6. Branschen jordbruk och karakteristiska enheter
 - B. Produkttransaktioner
 - 1. Produktion
 - 2. Insatsförbrukning
 - 3. Bruttoinvestering
 - C. Omfördelningstransaktioner och andra flöden
 - 1. Allmänna regler
 - 2. Förädlingsvärde
 - 3. Kapitalförslitning
 - 4. Subventioner
 - 5. Skatter
 - 6. Löner och kollektiva avgifter
 - 7. Driftsöverskott netto

8. Ränta, arrenden
 9. Jordbrukets företagsinkomst: allmänna beräkningsregler
 - D. Översikt över genomförandet
 1. Inledning
 2. Att definiera jordbruket i en region
 3. Att mäta jordbruksproduktionen
 4. Ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter
 5. Insatsförbrukning
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.3

FÖRORD

Revideringen av Europeiska nationalräkenskapssystemet (ENS 2010)¹ har lett till vissa ändringar av den grundläggande metoden för EAA, för att garantera enhetlighet med ENS, för att EAA ska kunna harmoniseras såväl mellan medlemsstaterna som med nationalräkenskapernas centrala struktur och för att säkerställa att de nödvändiga förändringarna var möjliga att genomföra. Dessa överväganden har präglat arbetet med denna manual. Förutom begrepp, principer och grundläggande regler för sammanställning av EAA redogörs här även för eventuella anpassningar till jordbrukets speciella förhållanden.

↓ 138/2004 (anpassad)
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 b
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 a
→₃ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 b
→₄ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 c

I. ALLMÄN STRUKTUR

A. INLEDNING

- 1.01. För att ett nationalräkenskapssystem ska kunna ligga till grund för analyser, prognoser och politiska åtgärder måste det ge en så systematisk, jämförbar och fullständig bild av den ekonomiska verksamheten som möjligt. Detta innebär att den mängd olika ekonomiska transaktioner och enheter som ingår i systemet ska klassificeras efter allmänna kriterier och redovisas klart och tydligt i ett sammanhängande system av räkenskaper och tabeller.

¹ Europeiska national- och regionalräkenskapssystemet ENS 2010, Luxemburg 2013.

- 1.02. Europeiska nationalräkenskapssystemet (ENS), som har utarbetats på grundval av FN:s reviderade *System of National Accounts* (→₁ 2008 SNA ←) →₂² ←, har skapats för att tillgodose unionens särskilda behov. I ENS fastställs enhetliga begrepp, definitioner, bokföringsregler och nomenklaturer som ska användas av medlemsstaterna.
- 1.03. Ett lands ekonomi motsvarar summan av de aktiviteter som genomförs av ett mycket stort antal enheter. Dessa enheter ägnar sig åt en mängd olika transaktioner gällande produktion, finansiering, försäkring, omfördelning och konsumtion. De enheter och grupper av enheter som behandlas inom ramen för ett nationellt räkenskapssystem måste definieras med hjälp av de ekonomiska modeller som tillämpas i undersökningen. →₃ I ENS 2010 använder man sig av två slags enheter och två motsvarande sätt att dela in samhällsekonomin. ←
- 1.04. För att analysera flöden gällande inkomster, kapital, finansiella transaktioner och tillgångar är det väsentligt att man väljer enheter som gör det möjligt att studera beteendesamband mellan de ekonomiska aktörerna (institutionella enheter). För att analysera produktionsprocessen är det betydelsefullt att enheter väljs som påvisar förhållanden av teknisk-ekonomisk karaktär (☒ nämligen ☒ lokala verksamhetsenheter och homogena produktionsenheter).
- 1.05. Detta innebär att ekonomin kan delas upp på två olika sätt:
- i) I institutionella sektorer och undersektorer, bestående av grupper av institutionella enheter.
 - ii) I branscher, bestående av grupper av lokala verksamhetsenheter (bransch) eller homogena produktionsenheter (homogen bransch).
- 1.06. Eftersom huvudsyftet med EAA är att analysera produktionsprocessen och de primära inkomster som den genererar, har de utarbetats med branschbegreppet som grund.
- 1.07. EAA utgör satelliträkenskaper som tillför ytterligare information, där de begrepp som används har anpassats till de särskilda förhållandena inom jordbruksbranschen. Även om satelliträkenskapernas struktur till stor del följer nationalräkenskapernas centrala struktur, ska de sammanställas enligt egna regler och metoder.
- 1.08. Det måste göras åtskillnad mellan inkomster från jordbrukets produktionsprocess och jordbrukshushållens inkomst. Den senare inkomsten inbegriper, förutom de inkomster som jordbruksaktiviteten genererar, inkomster från andra källor (kapitalinkomst, sociala transfereringar etc.) som jordbrukshushållen kan ha. →₄ Dessa båda inkomstslag (inkomst som genereras av jordbruksverksamhet respektive jordbrukshushållens inkomst) mäts med två vitt skilda målsättningar, vilket innebär att det krävs två helt olika metoder för att dela upp ekonomin: den första, som gäller EAA, grundas på produktionsenheter, definierade utifrån ekonomisk aktivitet, den andra grundas på hushåll (☒ det vill säga ☒ institutionella enheter), där den huvudsakliga inkomstkällan är fristående jordbruksverksamhet. ←

² System of National Accounts, 2008. Utgiven i samarbete mellan FN, Europeiska kommissionen, Internationella valutafonden, OECD och Världsbanken.

B. BASENHETEN OCH BRANSCHEN JORDBRUK

1. Basenheten

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 d (anpassad)

- 1.09. För att kunna analysera de flöden som uppkommer under produktionsprocessen och vid användningen av varor och tjänster är det nödvändigt att välja enheter som belyser samband av teknisk-ekonomisk karaktär. Detta krav betyder som regel att institutionella enheter måste delas upp i mindre och mer homogena enheter med avseende på typ av produktion. Lokala verksamhetsenheter avser att uppfylla detta krav som operativ ansats (se ENS 2010, punkt 2.147)³.
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 e

- 1.10. Den lokala verksamhetsenheten är den del av en verksamhetsenhet som motsvarar en lokal enhet. Den lokala verksamhetsenheten kallas i 2008 SNA och ISIC Rev. 4 för "establishment". En verksamhetsenhet grupperar alla de delar av en institutionell enhet, i dess egenskap av producent, som bidrar till utförandet av en aktivitet på undergruppsnivå (4 siffror) i Nace Rev.2 (näringsgrensindelning som används som referensindelning, se punkt 1.55) och som svarar mot en eller flera operationella underindelningar av den institutionella enheten. Den institutionella enhetens informationssystem måste för varje lokal verksamhetsenhet kunna uppge eller beräkna åtminstone produktionsvärde, insatsförbrukning, löner och sociala avgifter, driftsöverskott, sysselsättning och fast bruttoinvestering (ENS 2010, punkt 2.148). Den lokala enheten är en institutionell enhet, eller en del av en institutionell enhet, som producerar varor eller tjänster och som är belägen på en geografiskt identifierad plats.
-

↓ 280/2019 artikel 1 och
bilaga I.4 f

- 1.11. En lokal verksamhetsenhet kan i sin egenskap av producent motsvara en institutionell enhet eller en del av en institutionell enhet; däremot kan den aldrig tillhöra två olika institutionella enheter. Eftersom de flesta institutionella enheter som producerar varor och tjänster i praktiken ägnar sig åt flera olika aktiviteter samtidigt (en primär aktivitet och en eller flera sekundära aktiviteter), kan de delas upp i samma antal lokala verksamhetsenheter, om nödvändig information finns tillgänglig. Däremot kan inte hjälpaktiviteterna (inköp, försäljning, marknadsföring, bokföring, transport,

³ Det bör framhållas att även om ENS 2010 i första hand behandlar lokala verksamhetsenheter, så är det den homogena produktionsenheten som lämpar sig bäst för en analys av produktionsprocessen. Denna enhet används för input-output-analys, eftersom den motsvarar exakt en typ av aktivitet. De institutionella enheterna delas upp i samma antal homogena produktionsenheter som det finns aktiviteter (frånsett hjälpaktiviteter). Genom att man grupperar dessa homogena produktionsenheter kan ekonomin delas in i "rena" (homogena) branscher. Homogena produktionsenheter kan vanligen inte observeras direkt. De homogena branschernas räkenskaper kan därför inte sammanställas genom gruppering av homogena produktionsenheter. I ENS behandlas en metod för att sammanställa dessa räkenskaper. Denna metod innebär att sekundärprodukter och branschernas respektive kostnader allokeras till lämpliga homogena branscher (se ENS 2010, punkterna 2.153–2.156 och 9.52–9.63).

lagring, underhåll etc.; se punkt 1.27) leda till att en lokal verksamhetsenhet bildas, om de inte utförs på en separat plats, i en annan region än den lokala verksamhetsenhet som de biträder (ENS 2010, punkt 3.13).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 g

- 1.12. I princip ska det registreras lika många lokala verksamhetsenheter som det finns sekundära aktiviteter, men det kan hända att det inte finns tillräckligt med statistiska uppgifter (bokföringsmaterial) för att alla eller delar av en lokal verksamhetsenhet sekundära aktiviteter ska kunna särskiljas från den primära aktiviteten. Om en institutionell enhet som producerar varor eller tjänster har en primär aktivitet och därtill en eller flera sekundära aktiviteter, ska den underindelas i samma antal verksamhetsenheter och de sekundära aktiviteterna ska klassificeras under andra rubriker än den primära aktiviteten. Hjälpaktivitet hålls inte isär från den primära aktiviteten eller de sekundära aktiviteterna. Verksamhetsenheter som hör hemma under en viss rubrik i klassificeringssystemet kan dock framställa produkter utanför den homogena gruppen som ett resultat av sekundär aktivitet som hör samman med dem och som inte kan identifieras separat genom tillgängliga bokföringsdokument. En verksamhetsenhet kan således utföra en eller flera sekundära aktiviteter (ENS 2010, punkt 2.149).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 h

- 1.13. En aktivitet kan sägas äga rum när sådana resurser som utrustning, arbetskraft, tillverkningsteknik, informationsnätverk och produkter kombineras, vilket leder till skapandet av specifika varor och tjänster. En aktivitet karakteriseras av en insats av produkter (varor och tjänster), en produktionsprocess och en produktion av produkter. Den primära aktiviteten vid en lokal verksamhetsenhet är den aktivitet vars förädlingsvärde överstiger det för varje annan aktivitet som bedrivs inom samma enhet. Klassificeringen av den primära aktiviteten bestäms på grundval av Nace Rev.2, först på den högsta nivån i klassifikationen och därefter på mer detaljerade nivåer (ENS 2010, punkt 3.10).

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 i

2. *Branschen jordbruk*

- 1.14. Genom att gruppera alla lokala verksamhetsenheter som ägnar sig åt samma typ av aktivitet får man en bransch. På så sätt kan ekonomin delas upp i olika branscher. Dessa branscher klassificeras efter de grupperade enheternas primära aktivitet. →₁ På den mest detaljerade klassifikationsnivån, enligt definitionen i ENS 2010, punkt 2.150, består en bransch av alla lokala verksamhetsenheter som ingår i en enskild undergrupp (4 siffror) enligt Nace Rev.2 och som därför ägnar sig åt samma primära aktivitet som den som definieras i Nace Rev.2. ←
- 1.15. Även om branschen jordbruk tidigare har definierats som en grupp av homogena produktionsenheter för jordbruk, har man nu valt den lokala verksamhetsenheten som

basenhet för beskrivningen i EAA. Detta gjordes av två skäl: dels ansågs det att EAA skulle ge en bättre bild av jordbrukets ekonomiska verklighet om hänsyn togs till vissa sekundära icke-jordbruksaktiviteter som inte kan särskiljas från jordbruksenheternas samlade produktionsaktiviteter, dels skulle detta innebära att EAA alltså hölls i överensstämmelse med nationalräkenskapernas centrala struktur. Detta innebär en övergång från ett analytiskt synsätt, baserat på begreppen homogen produktionsenhet och homogen bransch, till ett statistiskt synsätt, grundat på begreppen lokal verksamhetsenhet och bransch.

- 1.16. Med ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter avses aktiviteter vars kostnader inte kan skiljas från den egentliga jordbruksaktiviteten. Det rör sig bl.a. om bearbetning av jordbruksprodukter på gården, skogsbruk, skogsavverkning, turism etc. Detta innebär alltså att jordbrukets produktion härrör från två typer av aktiviteter:
- i) Jordbruksaktiviteter (primära eller sekundära) som utförs av jordbruksenheter.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 j

- ii) Ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter som utförs av jordbruksenheter.

↓ 138/2004 (anpassad)
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 k
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 l
→₃ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 m

- 1.17. Jordbruksföretaget är den enhet som för närvarande används vid statistiska undersökningar av jordbruket (skattningar, undersökningar gällande jordbruksföretagens struktur) och det är också den lokala verksamhetsenhet som lämpar sig bäst för jordbruket (även om denna också bör inbegripa en del andra enheter som vin- eller olivodlingskooperativ, enheter som utför entreprenadarbeten etc.). Det bör ändå framhållas att den mängd olika jordbruksaktiviteter som kan utföras på jordbruksföretag gör dessa till en särskild kategori av lokala verksamhetsenheter. →₁ En strikt tillämpning av ENS ☒ 2010 ☒ regeln om enheter och deras gruppering skulle nämligen leda till att jordbruksföretaget delades upp i flera olika lokala verksamhetsenheter i de fall då samma företag utför flera aktiviteter på undergruppsnivå (4 siffror) i Nace Rev.2 och de uppgifter som krävs enligt punkt 1.10 finns tillgänglig. Att man använder jordbruksföretaget som den lokala verksamhetsenheten för jordbruket, både inom nationalräkenskaperna och EAA, grundas på ett statistiskt synsätt. ←

- 1.18. Kontona för branschen jordbruk är därför nästan identiska med jordbruksföretagens konton (produktionskontot samt kontot för inkomstbildning). För att undanröja eventuella missförstånd bör det framhållas att jordbrukets konton inte kan likställas med kontona för de företag där jordbruk är den primära aktiviteten. För det första omfattar de inte alla dessa företags icke-jordbruksaktiviteter (aktiviteter som kan särskiljas från jordbruksaktiviteter har inte medräknats). För det andra omfattar de även jordbruksaktiviteter som utförs av företag vars primära aktivitet är något annat

än jordbruk. Att jordbruksföretaget används som basenhet för EAA ändrar därför inte det faktum att jordbruksräkenskaperna är räkenskaper för branschen jordbruk.

- 1.19. ➔₂ Eftersom en bransch enligt ENS 2010 består av en grupp enheter som ägnar sig åt samma, eller liknande, slag av aktivitet som primär aktivitet, är EAA:s definition av branschen jordbruk ett resultat av de aktiviteter och enheter som har fastslagits vara karakteristiska för denna bransch. ⬅ Valet av aktiviteter och enheter som är karakteristiska för jordbruket kan leda till vissa skillnader mellan EAA:s och nationalräkenskapernas jordbrukskonton (se punkt 1.90).
- 1.20. ➔₃ Med branschen jordbruk avses den grupp av alla lokala verksamhetsenheter som utövar följande ekonomiska aktiviteter som primära eller sekundära aktiviteter (se punkterna 1.60–1.65 för en mer ingående definition av branschen jordbruk): ⬅
- Växtodling (inkl. framställning av vin och olivolja från druvor och oliver ur egen odling).
 - Djurskötsel.
 - Växtodling i kombination med djurskötsel.
 - Service till jordbruk.
 - Jakt och viltvård samt service i anslutning härtill.
- 1.21. Vid sidan av jordbruksföretagen kan följande enheter anses vara karakteristiska för jordbruket: producentgrupper (☒ till exempel ☒ kooperativ) som framställer vin och olivolja samt specialiserade enheter som tillhandahåller maskiner, materiel och personal för entreprenadarbeten inom jordbruket.
- 1.22. Specialiserade enheter som tillhandahåller maskiner, materiel och personal för entreprenadarbeten inom jordbruksproduktionen (det kan röra sig om affärsdrivande företag som åtar sig entreprenadarbeten eller jordbruksföretag som utför tjänster på samma sätt som entreprenörer) anses ingå i jordbruket. En snävare tolkning är att dessa enheter ska uppfylla följande kriterier för att räknas till jordbruket: de ska utföra arbeten som a) ingår i jordbrukets produktionsprocess, b) är kopplade till produktionen av jordbruksprodukter, c) vanligtvis utförs av jordbruksföretag och d) i realiteten helt och hållet utförs av de specialiserade enheter som tillhandahåller maskiner, materiel och personal.

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 3

- 1.23. Om det ovannämnda arbetet inte genomgående utförs av specialiserade enheter (till exempel om jordbruksföretagen hyr maskiner, men använder egen arbetskraft), ska denna aktivitet redovisas under huvudgrupp 77 i Nace Rev. 2 ("Uthyrning och leasing"). I så fall ska de belopp som jordbruksföretagen betalat till dessa entreprenadföretag bokföras som "Andra varor och tjänster" under rubriken "Insatsförbrukning" (se punkt 2.109).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 n

- 1.24. Eftersom syftet med EAA är att mäta, beskriva och analysera den inkomstbildning som uppstår genom ekonomisk aktivitet gällande jordbruk (vilket i medlemsstaterna nästan uteslutande är en marknadsinriktad aktivitet) har man beslutat att inte

inbegripa enheter där jordbruket endast är en fritidssysselsättning⁴. Däremot ingår enheter som sysslar med självhushållsjordbruk i EAA. Det ska noteras att jordbruksföretags produktion för egen slutlig konsumtion måste redovisas i EAA.

↓ 138/2004

3. *Ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter*

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 o

- 1.25. I och med att den lokala verksamhetsenheten används som basenhet för jordbruket leder detta till att även sekundära icke-jordbruksaktiviteter bokförs i de fall då dessa inte kan avskiljas från den primära jordbruksaktiviteten.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 p

- 1.26. Ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter som utövas av lokala verksamhetsenheter inom jordbruket definieras i EAA som aktiviteter med nära koppling till jordbruksproduktionen, för vilka uppgifter om produktion, insatsförbrukning, löner och kollektiva avgifter, antal anställda samt fasta bruttoinvesteringar inte kan särskiljas från den primära jordbruksaktiviteten under den statistiska observationsperioden.

↓ 138/2004

- 1.27. Sekundära icke-jordbruksaktiviteter utmärks av följande huvuddrag:
- Produktionen från dessa ej särskiljbara aktiviteter måste vara avsedd för försäljning eller byteshandel (under bokföringsperioden eller också senare efter lagring), för producentens egen slutliga användning eller för in natura-betalning (omfattar även naturalön till anställda).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 q (anpassad)

- Det får inte röra sig om hjälpaktiviteter. Hjälpaktiviteter varken avskiljs som egna enheter eller särskiljs från de primära eller sekundära aktiviteterna hos de enheter som de biträder. Följaktligen ska hjälpaktiviteter integreras med den lokala verksamhetsenhet de biträder, såvida de inte är organiserade som separata enheter och befinner sig i en annan region. Hjälpaktiviteter förblir i samma bransch som den lokala verksamhetsenhet de biträder. Med hjälpaktivitet avses en stödaktivitet som utförs inom företaget för att skapa de nödvändiga förutsättningarna för att utföra de primära eller sekundära aktiviteterna (☒ till exempel ☒ försäljning, marknadsföring, lagring eller transport för egen räkning, se ENS 2010, punkterna 3.12 och 3.13, samt 2008

⁴ Dessa är små enheter som producerar för egen förbrukning, och inte för försäljning, och som bedriver jordbruk utan att vara ekonomiskt beroende av denna verksamhet.

SNA, punkterna 5.35–5.44). Hjälpaktiviteter karakteriseras vanligen av att deras resultat återfinns som insats i de olika typerna av producerande verksamhet.

↓ 2022/590 artikel 1.4 och
bilaga I.2

- Enligt vedertaget bruk får de inte omfatta produktion av fast bruttoinvestering i icke-jordbruksprodukter (som byggnader eller maskiner) för egen räkning. Sådan produktion av fast bruttoinvestering i icke-jordbruksprodukter för egen slutlig användning antas vara en avgränsad aktivitet och ska bokföras som produktion från en viss lokal verksamhetsenhet. Bostadstjänster som erbjuds anställda som naturalön ska redovisas på liknande sätt (dessa bokförs som naturalön på kontot för inkomstbildning).

↓ 138/2004

- Aktiviteterna måste vara karakteristiska för jordbruksföretag, vilket innebär att dess ekonomiska betydelse ska vara signifikant för ett betydande antal företag.
- ”Jordbruksverksamhet som utförs mot lön eller inom ramen för ett kontrakt” anses inte vara någon icke-jordbruksaktivitet, eftersom det är en aktivitet som är karakteristisk för jordbruket (jordbrukstjänster).

- 1.28. Endast den del av en viss sekundär icke-jordbruksaktivitet som inte kan särskiljas ska bokföras. Detta innebär att samma icke-jordbruksaktivitet ska räknas till jordbruket om den inte kan särskiljas från den primära jordbruksaktivitet som utövas av en lokal verksamhetsenhet inom jordbruket, men däremot utelämnas om den kan särskiljas från den primära jordbruksaktiviteten. De sekundära aktiviteterna ger i så fall upphov till en lokal verksamhetsenhet utanför jordbruket. Bestämningsskriteriet för ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter är i allmänhet inte produktens egenskaper, utan snarare aktiviteten i sig⁵. Turisttjänster som tillhandahålls av jordbruksföretag ska till exempel endast bokföras när de inte kan särskiljas från själva jordbruksaktiviteten. Detta kommer antagligen inte längre att vara fallet när tjänsterna ökar i betydelse. Vilka icke-jordbruksprodukter som ska bokföras under jordbrukets produktion kan således variera geografiskt och över tid.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 r

- 1.29. Ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter kan delas upp i två huvudkategorier:
1. Aktiviteter som utgör en förlängning av själva jordbruksaktiviteten där man också använder sig av jordbruksprodukter. Sådana aktiviteter förekommer i de flesta medlemsstater. En typisk aktivitet i denna grupp är bearbetning av jordbruksprodukter:

⁵ Noteras ska dock att vissa sekundära aktiviteter anses alltid kunna avgränsas från själva jordbruksaktiviteten, till exempel fastighetsförmedling.

Bearbetning av jordbruksprodukter:

- Bearbetning av mjölk till smör, grädde, ost, yoghurt och andra mjölkprodukter.
- Bearbetning av frukt och grönsaker till juice, konserver, marmelad, alkoholhaltiga drycker och andra produkter.
- Bearbetning av druvor, druvmust och vin till alkoholhaltiga produkter (till exempel mousserande vin som champagne och alkoholhaltiga drycker som konjak).
- Spinning/flätning av vegetabiliska material/textilfibrer/ull.
- Bearbetning av kött till paté, gåsleverpastej och andra beredda köttvaror.
- Bearbetning av andra jordbruksprodukter.

Sortering och paketering av jordbruksprodukter, till exempel ägg och potatis.

2. Aktiviteter där man använder sig av jordbruksföretaget och dess produktionsmedel (utrustning, anläggningar, byggnader, arbetskraft). Dessa aktiviteter omfattar bl.a. följande:

- Landsbygdsturism – camping, restaurang-, hotell- och annan logiverksamhet etc.
- Gårdsbutiker – detaljhandel med produkter som inte härrör från jordbruksföretaget. Direktförsäljning av obehandlade eller bearbetade jordbruksprodukter bokförs under produktionen av dessa produkter.
- Sport och fritidsverksamhet på landet – marken utnyttjas för en viss verksamhet som golf, ridning, jakt, fiske etc.
- Tjänster för tredje mans räkning – till exempel uthyrning och reparation av jordbruksmaskiner, bevattningsprojekt, jordbruksrådgivning, lagring av produkter, underhåll av ekonomibyggnader, handelstjänster gällande jordbruksprodukter eller transport av jordbruksprodukter. Dessa tjänster ska endast bokföras som sekundära aktiviteter om de utförs för tredje mans räkning. Om de utförs för egen räkning, räknas de som hjälpaktiviteter, vilket inte bokförs i räkenskaperna (se punkt 1.27).
- Landskapsvård – klippning av gräs och häckar, snöröjning samt anläggning, plantering och underhåll av grönytor etc.
- Fiskodling.
- Övriga aktiviteter där jordbrukets mark och produktionsmedel används. Dessa aktiviteter kommer att omfatta forskning och utveckling, om detta inte utförs av separata lokala verksamhetsenheter och om det är möjligt att beräkna.

↓ 138/2004

- 1.30. Listan över sekundära icke-jordbruksaktiviteter (se punkt 1.29) är emellertid endast avsedd som vägledning och kan inte tillämpas i alla länder. Varje land ska i stället ställa samman en egen lista över ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter på grundval av jordbrukets särdrag i det egna landet. Denna lista ska utarbetas i samarbete med de myndigheter som ansvarar för nationalräkenskaperna för att

säkerställa att EAA överensstämmer med de konton för jordbruket och icke-jordbruksaktiviteter som har ställts samman för nationalräkenskaperna (så att ingen aktivitet utelämnas eller redovisas dubbelt).

- 1.31. De sekundära jordbruksaktiviteter som utförs av icke-jordbruksenheter kan anses vara av marginell betydelse och värderas enligt vedertaget bruk som noll. I själva verket förutsätter man att uppgifterna gällande jordbruksproduktion som utförs av en icke-jordbruksenhet alltid kan särskiljas, p.g.a. jordbruksprodukternas respektive produktionsmedlens egenart samt de uppgiftskällor och metoder som används för att utarbeta den slutliga EAA (se avsnitt E i kapitel I samt avsnitten B och C i kapitel II). För att EAA ska kunna baseras på branschbegreppet måste produktionen av alla jordbruksprodukter mätas, med undantag av de produkter som är ett resultat av sekundär aktivitet som utförs av lokala verksamhetsenheter utanför jordbruket. Eftersom dessa enligt vedertaget bruk värderas som noll bokförs hela jordbruksproduktionen (med undantag av produktion från enheter där jordbruket endast är en fritidssysselsättning, se punkt 1.24).
- 1.32. Icke-jordbruksvaror och -tjänster som tillhandahålls av jordbruksföretag ska endast bokföras i EAA om de är ett resultat av en ej särskiljbar sekundär aktivitet. Om enheter exempelvis omfattar flera vertikalt integrerade produktionsprocesser (till exempel företag som slaktar, bereder och vakuumförpackar fjäderfä, företag som sorterar, tvättar och paketerar potatis eller andra grönsaker, företag som sorterar, behandlar och säljer utsäde; kooperativ som erbjuder lagringsutrymme och försäljningsassistans etc.), omfattar jordbruk endast den del av verksamheten som rör jordbruksproduktion, i enlighet med definitionen under punkterna 1.62 och 1.63, samt ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter.

C. MÄTNING AV PRODUKTIONEN

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.4 s
--

- 1.33. Med branschens produktion avses enligt ENS 2010 det samlade värdet av alla produkter som producerats av branschens samtliga enheter under den aktuella räkenskapsperioden, med undantag av de varor och tjänster som produceras och förbrukas av samma enhet under denna räkenskapsperiod. Mätningen av jordbruksproduktionen baseras på denna ENS 2010-regel, med en viss justering eftersom en del av jordbruksproduktionen förbrukas inom jordbruksenheterna (se punkterna 2.032–2.036). I EAA utgör därför jordbruksproduktionen summan av produktionen från branschens samtliga enheter (med undantag av den produktion som förbrukas inom samma enhet), plus den produktion som används som insatsförbrukning av samma enhet, under förutsättning att denna produktion gäller två olika basverksamheter (till exempel vegetabiliska produkter som är avsedda som djurfoder) och att den uppfyller vissa kriterier (som anges i punkt 2.055).

↓ 138/2004 → ₁ 2019/290 artikel 1 och bilaga I.1 a

- 1.34. ENS 2010-regeln har anpassats p.g.a. jordbrukets egenart:
- Den andel av produktionen som används som insatsförbrukning av samma enhet är större i jordbruket än i andra ekonomiska sektorer.
 - Jordbruksföretaget omfattar en rad olika jordbruksaktiviteter som är nära kopplade till varandra (en aktivitet kan vara en förutsättning för eller en förlängning av en annan aktivitet, såsom produktion av spannmål och djurfoder som är avsedda att användas vid djuruppfödning, men det finns också en nära koppling när det gäller användningen av produktionsfaktorer som utrustning och maskiner). Utan att på något sätt ifrågasätta jordbruksföretagets ställning som lokal verksamhetsenhet kan man konstatera att dess heterogena sammansättning i hög grad gör det till ett särfall jämfört med ekonomin övriga lokala verksamhetsenheter (se punkt 1.17). Syftet med att dela upp ekonomin i olika branscher är bl.a. att räkenskaperna ska ge en bild av flödena inom produktionsprocessen: skapande, transformation, handelsutbyte och transfereringar av ekonomiska värden. Att mäta endast den produktion som ”lämnar” företaget skulle aldrig ha gett någon rättvisande bild av de olika aktiviteter som utförs av ett jordbruksföretag.
- 1.35. Denna anpassning av ENS 2010-regeln innebär att vissa produkter måste särbehandlas. Detta gäller till exempel jordbruksprodukter som är avsedda att användas som djurfoder på jordbruksföretaget, druvor och oliver avsedda för produktion av vin respektive olivolja samt jordbruksprodukter som används som insatsförbrukning i samband med ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter.
- 1.36. Särbehandling krävs också när det gäller jordbruksföretagens inbördes handel med levande djur samt import av levande djur, eftersom de betraktas som varor i arbete. Detta behandlas mer utförligt i kapitel II.

D. KONTOSYSTEM

1. Kontosystemet i →₁ ENS 2010 ←

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.4 t
--

- 1.37. EAA bygger på ett system av sammanhängande konton. I ENS 2010 omfattas det fullständiga kontosystemet av löpande konton, kapitalbildningskonton och balansräkningar (ENS 2010, punkterna 1.113, 1.114. och 1.115). Med hjälp av dessa olika konton är det möjligt att bokföra transaktioner och andra flöden gällande vissa aspekter av det ekonomiska kretsloppet (till exempel produktion) i ett ordnat system. Dessa transaktioner sträcker sig från inkomstbildning, via kapitalbildning i form av tillgångar, till fördelning och omfördelning. De resulterande saldoposterna kan sedan användas som aggregat för att mäta den ekonomiska verksamheten.

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.4 u
--

- 1.38. Löpande konton behandlar bildande och därmed sammanhängande fördelning och omfördelning av inkomsterna och hur dessa används i form av slutlig konsumtion. Vidare gör de det möjligt att beräkna sparandet, vilket är en viktig faktor vid kapitalbildningen. Kapitalbildningskonton analyserar de olika komponenterna i förändringarna av tillgångar och skulder hos olika enheter och gör det möjligt att beräkna förändringar i nettoförmögenhet (skillnaden mellan tillgångar och skulder). Balansräkningar visar totala tillgångar och skulder hos de olika enheterna vid början och slutet av bokföringsperioden, tillsammans med deras nettoförmögenhet. Flödena för varje tillgångs- eller skuldpost som har redovisats i kapitalbildningskontona uppträder igen i förändringarna i balansräkningskontona (ENS 2010, punkterna 8.02–8.09 och tabell 8.1).
-

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.4 v
--

- 1.39. Detta system av konton gäller för institutionella enheter, sektorer och undersektorer, samt för ekonomin som helhet. Enligt ENS 2010 är det inte någon mening med att ställa samman en fullständig uppsättning konton för en lokal verksamhetsenhet eller bransch, eftersom en sådan enhet vanligtvis inte kan äga varor eller tillgångar för egen del eller ha kapacitet att göra in- eller utbetalningar.
-

↓ 138/2004 → ₁ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.1 a

2. *Kontosystemet i EAA*

- 1.40. Eftersom EAA har baserats på branschbegreppet, bör kontosystemet i →₁ ENS 2010 ← begränsas till att omfatta de första av de löpande kontona:
- Produktionskontot.
 - Kontot för inkomstbildning.
- Saldoposter för dessa är förädlingsvärde respektive driftsöverskott (se tabellerna 1 och 2).
- 1.41. Med tanke på jordbrukets egenart anses det ändå vara möjligt att ställa upp andra konton – åtminstone delvis – om flödena gällande denna bransch entydigt kan föras till dem. Det rör sig om följande konton (se tabellerna 3 och 4):
- Kontot för företagsinkomst (ett av de löpande kontona).
 - Kapitalkontot (ett av kapitalbildningskontona).
- 1.42. För närvarande överväger man om kontosystemet eventuellt ska utvidgas till att omfatta vissa poster (flöden) i kontot ”andra förändringar i tillgångarna” under kapitalbildningskontona (det vill säga vissa poster i kontot ”andra volymförändringar i tillgångarna” och omvärderingskontot) samt balansräkningarna.

- 1.43. På grundval av tabellerna och kontostrukturen i ➔₁ ENS 2010 ➔ kan kontosystemet i EAA beskrivas enligt tabellerna 1–4.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 w

A. Löpande konton

Tabell 1: Produktionskonto

Användning			Tillgång		
P.2	Insatsförbrukning	50	P.1	Produktion	100
B.1g	Förädlingsvärde brutto	50			
P.51c	Kapitalförslitning	10			
B.1n	Förädlingsvärde netto	40			

Tabell 2: Konto för inkomstbildning

Användning			Tillgång		
D.1	Löner och kollektiva avgifter	10	B.1n	Förädlingsvärde netto	40
D.29	Övriga produktionsskatter	5			
D.39	Övriga produktionssubventioner	-10			
B.2n/B.3n	Driftsöverskott netto/sammansatt förvärvsinkomst netto	35			

Tabell 3: Kontot för företagsinkomst

Användning			Tillgång		
D.4	Kapitalinkomst	10	B.2n/B.3n	Driftsöverskott netto/sammansatt förvärvsinkomst netto	35
D.41	Ränta	5			

D.45	Arrenden	5	D.4	Kapitalinkomst	1
			D.41	Ränta	1
			D.42	Inkomst från bolag	
			D.43	Återinvesterade vinstmedel från direkta investeringar i utlandet	
			D.44	Övrig kapitalavkastning	
			D.45	Arrenden	
B.4n	Företagsinkomst netto	26			
B. Kapitalbildningskonton					
<i>Tabell 4: Kapitalkonto</i>					
<i>Förändringar i tillgångar</i>			<i>Förändring i skulder och nettoförmögenhet</i>		
<i>B.101</i>	<i>Förändringar i nettoförmögenhet genom sparande och kapitaltransfereringar</i>		<i>B.8n</i>	<i>Sparande netto</i>	
			D.9r	Mottagna kapitaltransfereringar	10
			D.92r	Mottagna investeringsbidrag	5
			D.99r	Andra mottagna kapitaltransfereringar	5
			D.9p	Betalade kapitaltransfereringar	
			D.91p	Betalade kapitalskatter	

			<i>D.99p</i>	<i>Andra betalade kapitaltransfereringar</i>	
P.51g	Fast bruttoinvestering	100	<i>B.101</i>	<i>Förändringar i nettoförmögenhet genom sparande och kapitaltransfereringar</i>	
P.511	Anskaffning minus avyttring av materiella fasta tillgångar (fast bruttoinvestering i fasta tillgångar)	89			
P.511a	Fast bruttoinvestering i planteringar	10			
P.511b	Fast bruttoinvestering i djurbesättningar	15			
P.511c	Fast bruttoinvestering i maskiner och inventarier	20			
P.511d	Fast bruttoinvestering i transportmedel	20			
P.511e	Fast bruttoinvestering i ekonomibyggnader	20			
P.511f	Fast bruttoinvestering i andra anläggningar, med undantag av markförbättringar (andra byggnader, anläggningar etc.)	0			
P.511g	Markförbättringar	4			
P.511h	Forskning och utveckling	0			

P.511i	Annan fast bruttoinvestering (till exempel datorprogram, produktionsrättigheter)	0			
P.512	Kostnader för ägarbyte av andra icke-producerade tillgångar (t.ex mark)	1			
P.51c	Kapitalförslitning	10			
P.52	Förändringar i lagerinvestering	5			
<i>P.53</i>	<i>Anskaffning minus avyttring av värdeföremål</i>				
<i>NP</i>	<i>Anskaffning minus avyttring av icke-producerade tillgångar (mark etc.)</i>				
<i>B.9</i>	<i>Nettoutlåning (+)/nettoupplåning (-)</i>				
<i>K.1</i>	<i>Ekonomisk tillblivelse av tillgångar</i>				
<i>K.2</i>	<i>Ekonomiskt försvinnande av icke-producerade tillgångar</i>				

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.4 x

- 1.44. De transaktioner och stockar som anges med kursiv stil i tabellerna 3 och 4 är poster som
- inte är relevanta för EAA eftersom man använder sig av branschbegreppet och ett ofullständigt kontosystem, (det rör sig om följande poster: D.42 Inkomst

från bolag, D.43 Återinvesterade vinstmedel från direkta investeringar i utlandet, D.44 Övrig kapitalavkastning och D.45 Arrenden på tillgångssidan i tabell 3 samt posterna B.8n Sparande netto, B.101 Förändringar i nettoförmögenhet genom sparande och kapitaltransfereringar och B.9 Nettoutlåning (+)/nettoupplåning (-) i tabell 4), eller

- inte bokförs eftersom det saknas tillförlitliga uppgifter eller uppgifterna för närvarande endast är av begränsat intresse för EAA (det rör sig om följande poster: D.9p Betalade kapitaltransfereringar, D.91p Betalade kapitalskatter och D.99p Andra betalade kapitaltransfereringar samt posterna P.53. Anskaffning minus avyttring av värdeföremål, NP Anskaffning minus avyttring av icke-producerade tillgångar (mark etc.), K.1 Ekonomisk tillblivelse av tillgångar och K.2 Ekonomiskt försvinnande av icke-producerade tillgångar i tabell 4; vissa av dessa (till exempel D.91, K.1, K.2) kan i framtiden komma att bokföras i EAA.)

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 y

- 1.45. Produktionskontot visar de transaktioner som hänför sig till den egentliga produktionsprocessen. Tillgångssidan innefattar produktion och användningssidan insatsförbrukning. Förädlingsvärdet, det vill säga saldoposten, kan beräknas före eller efter kapitalförslitning (brutto eller netto). Då produktionen värderas till baspriser och insatsförbrukningen till mottagarpriser, kommer förädlingsvärdet att exkludera produktskatter och inkludera produktsubventioner.
- 1.46. Kontot för inkomstbildning rör inkomstbildning som är ett direkt resultat av produktionsprocessen och fördelning av dessa inkomster mellan produktionsfaktorn ”arbete” och den offentliga sektorn (via skatter och subventioner). Driftsöverskottet, det vill säga saldoposten, motsvarar den inkomst som enheterna erhåller från egen användning av produktionsutrustningen. →₁ När det gäller enskilt ägda företag i hushållssektorn kommer saldoposten i inkomstbildningskontot att implicit innehålla ett element som motsvarar ersättning för arbete som utförs av ägaren eller av familjemedlemmar. Denna inkomst som egenföretagare har egenskaper liknande löner och arvoden och egenskaper liknande vinst till följd av arbetet som egenföretagare. Denna inkomst som varken är enbart lön eller vinst kallas för ”sammansatt förvärvsinkomst” (ENS 2010, punkt 8.19). ←
- 1.47. Syftet med kontot för företagsinkomst är att bestämma en inkomst som motsvarar begreppet rörelseöverskott före utdelning och inkomstskatt, som vanligen används i affärsbokföring.
- 1.48. Kapitalkontot gör det möjligt att bestämma i vilken omfattning anskaffning minus avyttring av icke-finansiella tillgångar har finansierats av sparande och av kapitaltransfereringar. Det visar finansiellt sparande eller nettoupplåning. För jordbruket går det inte att ställa upp något fullständigt kapitalkonto, för även om vissa flöden entydigt kan hänföras till denna bransch, finns det andra poster (till exempel nettosparande, saldoposten i systemet av löpande konton) som inte kan beräknas för branschen. Dock kan man genom att bokföra största möjliga andel av förändringarna i värdet av branschens icke-finansiella tillgångar (till följd av anskaffning, avyttring och kapitalförslitning) och de kapitaltransfereringar som mottagits av branschen, ändå få värdefull information om dess ekonomiska läge och

tillgångar (samt information om den inkomstbildning som genereras genom produktionsprocessen).

E. UPPGIFTSKÄLLOR OCH BERÄKNINGSMETODER FÖR SAMMANSTÄLLNING AV EAA

- 1.49. Ett av huvuddragen i EAA är att man använder sig av formeln ”kvantitet x pris” för att värdera produktionen av de flesta produkter. Detta tillvägagångssätt har till stor del valts eftersom det är svårt att ställa samman jordbruksräkenskaper på ett stickprovsunderlag av företagsbokföring.
- 1.50. Värderingen av vegetabilieproduktionen grundas vanligtvis antingen på tillgångar, det vill säga genom en uppskattning av producerade (skördade) kvantiteter på grundval av en skattning av odlingsareal respektive avkastning, eller också på användning, genom en uppskattning av de inköp som har gjorts av andra branscher som förbrukar jordbruksprodukter, export minus import. Till denna senare skattning ska läggas vissa kvantiteter som förbrukas inom jordbruket, producenternas lagerinvestering samt användning för egen räkning (till stor del egen slutlig konsumtion). Den senare metoden kan visa sig vara lämplig när köparna till dessa jordbruksprodukter är lättidentifierade och de fyra andra posterna på användningssidan är begränsade (till exempel produkter som måste genomgå en första bearbetning innan de kan användas, såsom sockerbeter, tobak etc.). För att kontrollera uppgifternas konsistens och tillförlitlighet är det emellertid nödvändigt att göra en fysisk balansräkning.
- 1.51. De viktigaste uppgiftskällorna för värderingen av animalieproduktionen är statistik över slakt, export/import av levande djur samt djurbesättningar. Produktionen av animaliska produkter (huvudsakligen mjölk) beräknas vanligen på grundval av försäljningen till avnämarbranscherna (mejerier, förpackningsföretag), eftersom dessa produkter vanligtvis har mycket specifika användningsområden.
- 1.52. I kapitel II behandlas beräkningsmetoderna mer ingående.
- 1.53. De flesta varor som används som insats i produktionen kan i regel endast användas inom jordbruket (utsäde och förökningsmaterial, gödnings- och bekämpningsmedel etc.). I sådana fall beräknas jordbrukets inköp på grundval av försäljningen i de branscher som levererar sådana varor som används som insats (med beaktande av utrikeshandeln).
- 1.54. Denna regel innebär emellertid vissa risker. Producenternas försäljning av sådana varor som huvudsakligen används som insats i jordbruket behöver inte nödvändigtvis motsvara jordbrukets inköp, eftersom gödningsmedel, bekämpningsmedel etc. också kan köpas för andra syften (handelsenheters lager, förbrukning genom andra enheter som allmänna parker, hushåll etc.).

F. KLASSIFIKATIONEN

1. Allmänt

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 4
(anpassad)

- 1.55. Eftersom EAA är helt integrerad i ☒ ENS 2010 ☐ används Eurostats statistiska näringsgrensindelning, Nace Rev. 2, för sammanställningen av dessa räkenskaper. Nace Rev. 2 är en näringsgrensindelning i fyra nivåer som utarbetades 2006. Det rör

sig i själva verket om en reviderad version av den allmänna statistiska näringsgrensindelningen i Europeiska gemenskapen, eller Nace, som Eurostat publicerade första gången 1970.

↓ 138/2004

→₁ 212/2008 artikel 1 och bilaga 1

→₂ 212/2008 artikel 1 och bilaga 2

- 1.56. →₁ Nace Rev. 2 ← är en mer detaljerad version av →₂ ISIC Rev. 4 ←⁶ som har anpassats efter europeiska förhållanden. →₂ Nace Rev. 2 ← är också direkt kopplad till CPA (klassificering av produkter efter näringsgren) inom unionen, som i sin tur bygger på FN:s centrala produktindelning (CPC).

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 5

- 1.57. Nace Rev. 2 är en näringsgrensindelning som i nationalräkenskaperna används för att klassificera branscher. Dess kodsystém består av fyra olika nivåer:
- en första nivå med rubriker som betecknas med en bokstavskod (avdelningar),
 - en andra nivå med rubriker som betecknas med en tvåsiffrig kod (huvudgrupper),
 - en tredje nivå med rubriker som betecknas med en tresiffrig kod (grupper), och
 - en fjärde nivå med rubriker som betecknas med en firsiffrig kod (undergrupper).

↓ 138/2004

- 1.58. Varje nivå i en näringsgrensindelning kan i regel definieras genom de varor och tjänster som denna aktivitet vanligtvis resulterar i. För en detaljerad klassificering av jordbrukets olika ekonomiska aktiviteter använder man sig av CPA som har underindelats med ytterligare två siffror så att positionerna definieras mer ingående.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 z

- 1.59. Enligt ENS 2010 består en bransch av en grupp av lokala verksamhetsenheter som ägnar sig åt samma, eller liknande, slag av primär aktivitet. På den mest detaljerade klassifikationsnivån består en bransch av alla lokala verksamhetsenheter som ingår i en enskild undergrupp (4 siffror) enligt Nace Rev.2 och som därför ägnar sig åt samma aktivitet så som den definieras i denna nomenklatur (ENS 2010, punkt 2.150). För att kunna särskilja jordbruket måste man först noggrant definiera
- karakteristiska aktiviteter,
 - karakteristiska enheter i EAA.

⁶ →₂ ISIC Rev. 4 ←: International Standard Industrial Classification of all Economic Activities, FN.

↓ 138/2004

2. *Definition av jordbrukets karakteristiska aktiviteter*

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 aa

- 1.60. EAA:s definition av jordbruket motsvarar i princip huvudgrupp 01 i Nace Rev. 2 med de undantag som anges i punkterna 1.62–1.65.
-

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a
→₂ 212/2008 artikel 1 och bilaga 1

- 1.61. EAA utgör satelliträkenskaper till nationalräkenskaperna, vars grundläggande begrepp, principer och regler baseras på →₁ ENS 2010 ←. Eftersom →₁ ENS 2010 ← endast ger en allmän ram för den totala ekonomin måste den dock anpassas till jordbrukets behov. För EAA gäller särskilda behov som till största delen beror på räkenskapernas specifika syften, uppgiftskällornas tillgänglighet och de särdrag som präglar jordbruksenheter och deras ekonomiska aktiviteter. Eftersom dessa satelliträkenskaper uppvisar sådana särdrag är det nödvändigt att fastställa en lista över jordbrukets karakteristiska aktiviteter. Denna lista måste av förklarliga skäl baseras på →₂ Nace Rev. 2 ←.
-

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 6

- 1.62. Inom nationalräkenskaperna definieras jordbruket som den grupp av enheter som, uteslutande eller i kombination med annan sekundär näringsverksamhet, ägnar sig åt aktiviteter inom huvudgrupp 01 i Nace Rev. 2 "Jordbruk och jakt samt service i anslutning härtill". Huvudgrupp 01 omfattar följande⁷:
- Grupp 01.1: Odling av ett- och tvååriga växter.
 - Grupp 01.2: Odling av fleråriga växter.
 - Grupp 01.3: Odling av plantskoleväxter.
 - Grupp 01.4: Husdjursskötsel.
 - Grupp 01.5: Blandat jordbruk.
 - Grupp 01.6: Service till jordbruk och bearbetning av skördade växter.
 - Grupp 01.7: Jakt och service i anslutning härtill.

⁷ Se även "Innehållsbeskrivningar" i Eurostat: Nace Rev. 2, Statistisk näringsgrensindelning i Europeiska gemenskapen, ämnesområde 2, serie E, Luxemburg, 2007.

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.4 bb

- 1.63. Listan över jordbrukets karakteristiska aktiviteter enligt EAA motsvarar dessa sju aktivitetsgrupper (01.1–01.7), med följande undantag:
- Listan omfattar även framställning av vin och olivolja (endast från druvor och oliver ur egen odling).
 - Listan omfattar inte vissa aktiviteter som i Nace Rev. 2 betraktas som service till jordbruket (till exempel drift av bevattningssystem – det enda som beaktas är jordbruksverksamhet som utförs mot lön eller inom ramen för ett kontrakt).

↓ 138/2004

3. *Definition av jordbrukets karakteristiska enheter*

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 8

- 1.64. Här måste samtliga enheter ingå som utövar karakteristiska jordbruksaktiviteter enligt EAA. Dessa enheter utövar aktiviteter som ingår i följande Nace Rev. 2-grupper:
- Grupperna 01.1 och 01.2: Odling av ett- och tvååriga samt fleråriga växter
 - Produktion av utsäde: endast de jordbruk som bedriver förökning av utsäde.
 - Grupp 01.3: Odling av plantskoleväxter
 - Grupp 01.4: Husdjursskötsel
 - Grupp 01.5: Blandat jordbruk.
 - Grupp 01.6: Service till jordbruk och bearbetning av skördade växter.
 - Omfattar inte enheter som tillhandahåller annan service till jordbruk än jordbruksverksamhet som utförs mot lön eller inom ramen för ett kontrakt (det vill säga enheter som utför aktiviteter som drift av bevattningssystem eller bearbetning av utsäde).
 - Grupp 01.7: Jakt och service i anslutning härtill.

↓ 138/2004

- 1.65. Av listan framgår att förutom jordbruksföretag anses också följande enheter vara karakteristiska för jordbruket: producentgrupper som framställer vin och olivolja och specialiserade enheter som utför jordbrukstjänster mot lön eller inom ramen för ett kontrakt (se punkterna 1.20 och 1.21). Notera emellertid att enheter där jordbruket endast är en fritidssysselsättning inte räknas till jordbrukets karakteristiska enheter (se punkt 1.24).

4. *Noter gällande vissa positioner*

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 10

- a) Grupperna 01.1, 01.2 och 01.3: Odling av ett- och tvååriga samt fleråriga växter, odling av plantskoleväxter
-

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 11

- 1.66. Grupperna 01.1, 01.2 och 01.3 innehåller en systematisk uppdelning för klassificering av alla aktiviteter inom vegetabilisk produktion i medlemsstaterna.
-

↓ 138/2004

- 1.67. För att produktion av foderväxter ska bokföras måste denna utföras inom ramen för en ekonomisk aktivitet.
-

↓ 138/2004

- 1.68. I EAA klassificeras det utsäde som används inom jordbruket under ”Utsäde”, med undantag för utsäde för spannmål (inklusive ris), oljeväxtfrön, proteingrödor och potatis, som bokförs under varje enskild art av spannmål och oljeväxtfrön, proteingrödor och potatis⁸. Produktion av utsäde omfattar i själva verket flera olika produktionsaktiviteter: forskning (det vill säga, produktion av första generationens utsädesprototyp), uppförökning (som utförs av jordbruksföretag inom ramen för ett kontrakt) och certifiering (det vill säga sortering, betning och paketering som utförs av specialiserade produktionsenheter). Endast uppförökning av utsäde är en karakteristisk jordbruksaktivitet, eftersom forskning och certifiering utförs av forsknings- och produktionsenheter som enligt traditionellt synsätt inte anses höra till jordbruk (det vill säga utnyttjande av naturresurser för vegetabilie- och animalieproduktion). Med produktion av utsäde avses i EAA därför endast produktion av uppförökat utsäde. Insatsförbrukningen av utsäde och förökningsmaterial motsvarar i) första generationens utsäde som köps för uppförökning, samt ii) certifierat utsäde och förökningsmaterial som köps av jordbruksproducenter för vegetabilieproduktion.
-

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 13

- 1.69. När jordbruksprodukter ur egen odling bearbetas av samma jordbruksföretag ska enligt den konvention som tillämpas i Nace Rev. 2⁹ även de bearbetade produkterna klassificeras under jordbruk. I CPA behandlas till exempel druvmust, vin och olivolja som livsmedel. I Nace Rev. 2 klassificeras framställning av vin och olivolja under avdelning C ”Tillverkning” (undergrupp 11.02 ”Framställning av vin från druvor” och 10.41. ”Utvinning av vegetabiliska och animaliska oljor och fetter”). Endast

⁸ Anledningen till detta undantag från den generella regeln är att en betydande andel av utsädet här erhålls från den vanliga skörden av motsvarande spannmål, oljeväxtfrön, proteingrödor eller potatis, medan det i andra fall produceras av specialiserade företag.

⁹ Se introduktionen till Nace Rev. 2, Statistisk näringsgrensindelning i Europeiska gemenskapen, ämnesområde 2, serie E, Luxemburg, 2007.

produktion av vindruvor och oliver räknas som jordbruk (undergrupp 01.21 "Odling av druvor" och 01.26 "Odling av oljehaltiga frukter"). Enligt denna konvention räknas framställning av vin och olivolja från druvor och oliver som produceras av samma jordbruksföretag alltså som jordbruksaktiviteter.

↓ 138/2004

- 1.70. Som karakteristisk jordbruksaktivitet räknas i EAA också framställning av vin som görs av enheter med nära koppling till jordbruksföretag. Detta omfattar bl.a. producentgrupper (till exempel vinodlarkooperativ). Att dessa räknas till jordbruket beror på deras karaktär; historiskt sett har de utgjort en "förlängning" av jordbruksföretaget (för gemensam produktion och marknadsföring) och vanligtvis också ägs av jordbruksföretag. Livsmedelsföretagens framställning av vin (olivolja) bokförs däremot inte i EAA (eftersom denna produktion så tydligt är av industriell karaktär).
- 1.71. I listan över karakteristiska aktiviteter behandlas framställning av druvmust vid sidan av framställning av vin, eftersom druvmust antingen kan säljas eller exporteras direkt eller också räknas som lagerinvestering innan den säljs eller exporteras för konsumtion eller omvandling till vin under en senare referensperiod.
- 1.72. Eftersom vin, olivolja och druvmust (endast när denna inte omvandlas till vin under referensperioden) räknas till jordbrukets produktion när de framställts från druvor eller oliver som producerats av samma enhet, ska varken druvor avsedda för framställning av druvmust/vin eller oliver avsedda för framställning av olivolja (det vill säga basprodukter) räknas som produktion. De anses i stället vara konsumtion inom enheten som inte ska räknas till jordbrukets produktion (se punkt 2.052). Druvmust som under referensperioden inte omvandlas till vin ska bokföras som produktion för denna period. Under den period då druvmusten omvandlas till vin ska den redovisas som insatsförbrukning (konsumtion inom branschen) med motsvarande lagerminskning. Den produkt som omvandlingen av druvmust resulterar i ska bokföras som produktionskomponent.
- 1.73. Planteringar (till exempel vingårdar och fruktodlingar) är fasta realkapitalvaror och anläggning av planteringar ska bokföras under produktion. Anläggning av planteringar för egen räkning ingår i "Egenregiproduktion av fasta realkapitalvaror". När anläggningen sker i form av entreprenadarbeten som utförs av specialiserade enheter, ska motsvarande värde anses som "Försäljning".

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 14

b) Grupp 01.4: Husdjursskötsel

↓ 138/2004
→₁ 212/2008 artikel 1 och bilaga 16
→₂ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.4 cc

- 1.74. Liksom när det gäller växtodling (se punkt 1.67) innehåller denna grupp en systematisk uppdelning av alla djur och animaliska produkter som produceras i medlemsstaterna.

- 1.75. Uppfödning av hästar räknas i EAA som en karakteristisk jordbruksaktivitet oavsett vad djuret senare ska användas till (avel, köttproduktion eller tjänster). ➔₁ Det bör emellertid noteras att verksamhet vid kapplöpningsstall och ridskolor inte betraktas som någon karakteristisk jordbruksaktivitet (det rör sig här om ”Sport-, fritids- och nöjesverksamhet”: huvudgrupp 93) (se punkt 2.210). ⬅ ➔₂ Jordbruksföretagens inflöden från sådana aktiviteter redovisas därför inte i EAA. ⬅ Hållning av ridhästar eller kapplöpningshästar som inte används i jordbruksproduktionen behandlas inte heller i EAA. Samma sak gäller för tjurar avsedda för tjurfäktning.
- 1.76. Biprodukter¹⁰, som uppstår automatiskt vid produktion av vissa jordbruksprodukter, redovisas i nationalräkenskaperna inte under samma post som den faktiska produkten. De anges i stället separat i slutet av varje grupp av produktionsaktiviteter, uppdelade efter art. Det kan till exempel röra sig om halm, bet- och kålblast, ärt- och bönskidor etc. (växtodling), vindrägg och vinsten (framställning av vin), avfall som oljekakor (framställning av olivolja), hudar, djurhår och päls från slaktat vilt samt vax, gödsel och flytgödsel (animalieproduktion). Dessa produkter är vanligen inte huvudsyftet med produktionen, och därför är de statistiska uppgifterna sällan tillförlitliga. Inom själva jordbruket används dessa produkter huvudsakligen som djurfoder eller jordförbättringsmedel. Det förekommer emellertid att dessa biprodukter säljs till ekonomiska sektorer utanför jordbruket, och i så fall ska produktionsvärdet redovisas i EAA.

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 17

c) Grupp 01.6: Service till jordbruk och bearbetning av skördade växter.

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 18

- 1.77. Aktiviteterna i grupp 01.6 kan delas upp i två kategorier:
- Jordbruksverksamhet som utförs mot lön eller inom ramen för ett kontrakt i samband med produktion (det vill säga jordbruksrelaterade entreprenadarbeten).
 - ”Övrig” service till jordbruk (drift av bevattningssystem, bearbetning av utsäde osv.).

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 19

- 1.78. Aktiviteterna i den andra kategorin räknas i EAA inte som någon karakteristisk aktivitet (även om de i nationalräkenskaperna redovisar inom jordbruket), eftersom de inte är några traditionella eller karakteristiska jordbruksaktiviteter.

¹⁰ En biprodukt är en produkt som är tekniskt knuten till produktionen av andra produkter. Det finns särskilda biprodukter som uteslutande är knutna till andra produkter i en och samma grupp men inte produceras inom någon annan grupp, medan vanliga biprodukter är knutna till produktionen av andra produkter som kan höra till flera olika produktionsgrupper.

Jordbruksrelaterade entreprenadarbeten

- 1.79. Som ett led i ekonomins specialisering har jordbruksföretag och jordbrukshushåll sedan länge upphört med vissa funktioner som i stället har övertagits av allt fler specialiserade yrkesmän med egna produktionsenheter. Denna uppdelning av funktioner gällde först bearbetning av jordbruksprodukter (slakt samt beredning av kött, malning av spannmål och tillverkning av bröd, framställning av smör och ost samt förädling av utsäde som utförs av nya sektorer), men senare även saluföring i viss utsträckning. Det är framför allt i samband med den genomgripande strukturomvandlingen av jordbruket och den därmed ökade användningen av stora jordbruksmaskiner som vissa jordbruksaktiviteter, som utgör ett direkt led i vegetabilieproduktion och boskapsuppfödning, i allt större utsträckning har överlåtits till specialiserade enheter.
- 1.80. Till dessa aktiviteter hör bland annat gödsling, kalkning, plöjning, såning, ogräs- och skadedjursbekämpning, växtskydd, höbärgning, tröskning och fårklippning.
- 1.81. Alla dessa aktiviteter kännetecknas av att de vanligtvis utgör en nödvändig del av produktionen av jordbruksprodukter och att de är kopplade till produktionen av dessa produkter.
- 1.82. Aktiviteter som inte är direkt kopplade till produktionen av jordbruksprodukter, det vill säga som inte äger rum i jordbrukets produktionsled (transport för annans räkning och mjölktransporter till mejerier är exempel på en icke-jordbruksaktivitet som hör till en annan bransch) ska inte redovisas i EAA (om de inte är icke-jordbruksaktiviteter som inte kan särskiljas från den primära jordbruksaktiviteten, se punkt 1.12).
- 1.83. Det bör noteras att denna klassificering endast gäller i den mån aktiviteterna helt utförs för specialiserade enheters räkning. →₁ Om jordbruksföretaget däremot endast hyr maskinerna utan bemanning eller med endast en del av den bemanning som behövs, så att det egentligen är jordbruksföretaget som utför aktiviteten med hjälp av hyrda maskiner, hör denna aktivitet till huvudgrupp 77 i Nace Rev. 2. ← Detta gäller i första hand enkla maskiner som kräver relativt få reparationer och huvudsakligen under högsäsong när maskinerna används som mest (se punkt 1.23).
- 1.84. Entreprenadarbeten som utförs i jordbrukets produktionsled inbegriper vanligtvis användning av kostnadskrävande maskiner och utrustning. Dessa arbeten kan utföras av:
- a) Företag som har specialiserat sig på entreprenadarbeten, något som också utgör företagets huvudsakliga verksamhet (entreprenadföretag i ordets egentliga mening).
 - b) Jordbruksföretag
- Entreprenadarbete som utförs av jordbruksföretag sker i första hand i följande former:
- Som extra inkomstkälla för ett enskilt jordbruksföretag, där arbetet i sin lösaste form utgörs av tillfällig hjälp åt granngårdarna. Till denna

kategori hör även fodervärdskap för djurbesättningar och (särskilt vanligt i fråga om svin och fjäderfä) djuruppfödning mot ersättning (gäller framför allt gödning). Ett jordbruksföretag kan fungera som fodervärd för djurbesättningar som tillhör en annan lantbrukare, men de kan också tillhöra ett industriföretag, vanligtvis en leverantör (till exempel en foderproducent eller foderhandlare) eller en köpare (till exempel ett slakteri).

- I form av en mer eller mindre självständig maskinpool som en organiserad form av hjälp grannar emellan. Många maskiner är dyra i inköp samtidigt som de endast kan utnyttjas i begränsad utsträckning av ett enda jordbruksföretag. Många jordbruksföretag som har maskiner sluter sig därför samman i maskinpooler, där maskinerna kan ställas till de andra jordbruksföretagens förfogande med den bemanning som behövs. Jordbruksföretag som får sin huvudinkomst från jordbruket utför i allt större utsträckning entreprenadarbeten åt de företag som endast har jordbruket som en sekundär aktivitet och som ibland endast är markägare.
 - Maskinkooperativ¹¹. Här är det fråga om stora kooperativ med avlönad personal. Dessa kooperativ påminner ofta om entreprenadföretag.
- c) Företag i ett senare produktionsled som åtar sig att skörda grönsaker eller frukter som därefter bearbetas av dem (till exempel konservfabriker i samband med kontraktsodling av ärtor).
- d) Företag i ett tidigare produktionsled. Detta omfattar bl.a. försäljningsställen för jordbruksmaskiner som även åtar sig entreprenadarbeten. Även om andra fall kan tyckas osannolika i EAA-sammanhang, är det ändå teoretiskt möjligt för tillverkare av bekämpningsmedel att själva applicera produkten. Om detta istället görs med hjälp av nya metoder behöver det inte nödvändigtvis röra sig om entreprenadarbeten i jordbrukets produktionsled. Detta gäller i synnerhet när det är fråga om arbete som normalt inte utförs av jordbruksföretaget (till exempel skadedjursbekämpning med hjälp av flygplan).
- 1.85. När det ska avgöras om en aktivitet ska räknas som jordbruksrelaterat entreprenadarbete (det vill säga arbete som normalt skulle utföras av jordbruksföretagen inom ramen för jordbruksproduktionen), ska det beaktas att inte bara aktivitetens art är av betydelse, utan även det särskilda sammanhang där den utövas, det vill säga ”sambandet med jordbrukets produktionsprocess”.

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 21
→ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a

- 1.86. Djuruppfödning mot ersättning (fodervärdskap) räknas som jordbruksrelaterat entreprenadarbete, eftersom detta är en aktivitet som ingår i jordbruksproduktionen. Denna post omfattar emellertid inte uppfödning och skötsel av privata ridhästar, eftersom denna aktivitet inte utgör någon produktion av varor, utan en riktig tjänst i enlighet med →₁ ENS 2010 ← (avdelning R i Nace Rev. 2).

¹¹ Till skillnad från maskinpooler där maskiner och utrustning vanligtvis ägs av de enskilda jordbruksföretagen ägs de här gemensamt av kooperativet.

↓ 138/2004

- 1.87. Det spelar ingen roll vilken ersättningsform som tillämpas för att betala de personer som utför entreprenadarbetet. Det behöver inte röra sig om någon fast avtalad ersättning (det vill säga lön i egentlig mening), utan ersättningen kan mycket väl ges i form av vinstandelar eller blandsystem (en jordbrukare som göder kalvar mot ersättning får till exempel ofta ett fast belopp per kalv plus en andel av nettovinsten). Ersättningen kan också ges i form av en viss andel av produktionen.
- 1.88. Dessa tjänster ska emellertid alltid utföras av fristående företag; arbeten som utförs av företagets avlönade personal hör inte till denna kategori. Ersättningen för dessa arbeten, exempelvis till (avlönad) mjölkningspersonal, hör till jordbruksföretagets lönekostnader och redovisas under posten "Löner och kollektiva avgifter". Om mjölkningen däremot utförs av ett företag i form av entreprenadarbeten för andra jordbruksföretag redovisas detta i EAA både som produktion (försäljning av tjänster) från entreprenörens sida och som insatsförbrukning (jordbruksföretagets köp av tjänster) från jordbruksföretagets sida.

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 22

- d) Grupp 01.7: Jakt och service i anslutning härtil.

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 23

- 1.89. Denna grupp omfattar följande aktiviteter: i) kommersiell jakt (även genom utsättning av fällor), ii) jakt på, fångst av och infångande eller insamlande av djur (levande eller döda) för att få kött, päls eller skinn eller för användning inom forskningen, i djurparker eller som sällskapsdjur, iii) framställning av pälskinn, reptilskinn eller fågelskinn i anslutning till jakt. Det bör noteras att framställning av hudar och skinn som kommer från slakterier samt jakt i sport- eller rekreationssyfte inte räknas som karakteristiska jordbruksaktiviteter. Uppfödning av vilt i vilthägn hör inte till denna grupp, utan ingår i stället i grupp 01.49, "Uppfödning av andra djur".

↓ 138/2004

5. *Skillnader mellan branschens omfattning i EAA och jordbruk i nationalräkenskaperna*

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.4 dd

- 1.90. EAA:s definition av jordbruket (se punkterna 1.62–1.65) skiljer sig till viss del från nationalräkenskapernas centrala struktur. Dessa skillnader gäller både definitionen av karakteristiska aktiviteter och enheter. De kan sammanfattas på följande sätt:
- Jordbruk enligt EAA = Jordbruk enligt nationalräkenskaperna (Nace Rev. 2 huvudgrupp 01)
- Produktionen vid enheter som tillhandahåller tjänster i anslutning till jordbruk, fränsett jordbruksrelaterade entreprenadarbeten (till exempel drift av bevattningssystem)

- Enheter där jordbruket endast är en fritidssysselsättning och som tas upp i nationalräkenskaperna, se ENS 2010, punkt 3.08
- + Produktion av enheter som producerar vin och olivolja (endast av druvor och oliver från samma enhet (grupp av producenter, kooperativ, etc.))
- + Särskiljbara sekundära jordbruksaktiviteter vid enheter där jordbruket inte är huvudsyssla (se punkt 1.18).

↓ 138/2004
 →₁ 2019/280 artikel 1 och
 bilaga I.1 a

II. PRODUKTTRANSAKTIONER

- 2.001. Produkttransaktioner ger en bild av produkternas ursprung och användning. Produkter är alla de varor och tjänster som skapats inom produktionsavgränsningen. I →₁ ENS 2010 ← skiljer man mellan följande huvudkategorier av produkttransaktioner: produktion, insatsförbrukning, konsumtionsutgift, faktisk konsumtion, bruttoinvestering, export av varor och tjänster samt import av varor och tjänster.
- 2.002. Som anges i punkterna 1.40 och 1.41 behandlar EAA endast produktion, insatsförbrukning och bruttoinvestering. I produktionskontot bokförs produktion som tillgång och insatsförbrukning som användning. I kapitalkontot registreras bruttoinvestering som användning (förändring i tillgångar).

A. ALLMÄNNA REGLER

1. Referensperiod

- 2.003. I EAA används referensperioden kalenderår.

2. Enheter

a) Kvantiteter

- 2.004. Kvantiteter anges normalt i 1 000 ton, (för druvmust och vin i 10 000 hl), med en decimal. När det gäller djur används levande vikt.

b) Priser

- 2.005. I EAA anges priserna per ton (vin och druvmust per 10 hl).

↓ 2022/590 artikel 1.4 och
 bilaga I.3

- 2.006. I EAA ska priserna anges antingen avrundade till närmaste heltal eller med en eller två decimaler, beroende på de tillgängliga prisuppgifternas statistiska tillförlitlighet. Relevant prisinformation om insatsvaror och produktion krävs för att sammanställa EAA.

↓ 138/2004

c) Värden

2.007. Värden anges i miljoner nationella valutaenheter.

3. *Bokföringstidpunkt*

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 a

2.008. I ENS 2010 (punkterna 1.101–1.105) redovisas flöden (i synnerhet produkttransaktioner och omfördelningstransaktioner) på bokföringsmässiga grunder, det vill säga, när de ekonomiska värdena tillskapas, transformeras eller förstörs liksom när fordringar eller åtaganden uppkommer, förändras eller upphör, och inte när betalningen faktiskt görs.

↓ 138/2004

a) Produktion

2.009. Produktionen ska värderas och bokföras när den uppkommer i produktionsprocessen. Sålunda bokförs produktion när den produceras och inte när den betalas av köparen.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 b

2.010. I ENS 2010 ses produktion som en fortlöpande process där varor och tjänster omvandlas till andra varor och tjänster. Beroende på produkt kan denna process sträcka sig över olika långa perioder, som också kan överstiga en bokföringsperiod. Detta synsätt på produktionen i kombination med periodiseringsprincipen innebär därför att produktionen bokförs i form av varor i arbete. Produktionen av jordbruksprodukter ska därför enligt ENS 2010 (punkt 3.54) bokföras som kontinuerlig produktion över hela produktionsperioden (och inte endast när grödan skördas eller djuren slaktas). Växande gröda, skog på rot och bestånd av fisk eller djur som uppföds för att bli livsmedel ska behandlas som lager av produkter i arbete under produktionsprocessen och omvandlas till lager av färdiga produkter när processen är klar. I produktionen ingår inte eventuella förändringar i icke-odlade biologiska tillgångar, till exempel tillväxt av vildlevande djur, fåglar och fisk eller naturlig tillväxt av skog, medan fångst av vildlevande djur, fåglar och fisk ingår.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 c

2.011. Att bokföra produktionen i form av varor i arbete är både angeläget och nödvändigt för den ekonomiska analysen i de fall när produktionsprocessen sträcker sig över en period som överstiger räkenskapernas referensperiod. På så sätt uppnås konsistens mellan bokföringen av kostnader och produktion, vilket gör det möjligt att få signifikanta uppgifter om förädlingsvärdet. Eftersom EAA utarbetas på basis av kalenderår, kan man utgå från att bokföringen av varor i arbete endast behöver komma i fråga för de produkter där produktionsprocessen inte har slutförts vid

kalenderårets slut (men även i de fall där den allmänna prisnivån har genomgått hastiga förändringar under referensperioden).

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 d
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 e

- 2.012. När det gäller jordbruksprodukter vars produktionscykel är kortare än referensperioden, behöver emellertid produktionen inte bokföras i form av varor i arbete. Här räcker det att bokföra produktionen som färdigvara, det vill säga vid skörden (i fråga om vegetabilieproduktion), för att åstadkomma tillräcklig konsistens med produktionskostnaderna. Detta gäller för merparten av vegetabilieproduktionen i Europa, där produktionsprocessen är kortare än ett år. Det är inte heller nödvändigt att bokföra vegetabilieproduktion med kort produktionscykel, där produktionsprocessen sträcker sig över två kalenderår (se punkt 2.173). I dessa fall behandlas inte växande gröda som lager av varor i arbete.
- 2.013. I praktiken är det endast i fråga om produkter med lång produktionscykel som det blir aktuellt med bokföring i form av varor i arbete. Det rör sig här framför allt om djur, vegetabiliska produkter som vin (där lagringen utgör en integrerad del av produktionsprocessen) och planteringar. Eftersom den allmänna prisutveckling i unionen normalt sett är långsam, beräknas den inte leda till att vissa produkter måste bokföras som varor i arbete (även om det kan förekomma i vissa undantagsfall, se punkt 2.173).
- 2.014. När produkter med lång produktionscykel – vilka har bokförts som varor i arbete – skördas (vegetabilieproduktion) eller slaktas (djur), är produktionsprocessen avslutad och varorna i arbete övergår till lager av färdigvaror, redo att säljas eller användas till andra ändamål. →₁ Under produktionsprocessen kan man beräkna det värde som varje år ska bokföras som produktion från varor i arbete genom att fördela färdigvarans förväntade värde i förhållande till de omkostnader som uppstått under varje period (2008 SNA, punkt 6.112). ←
- 2.015. Djur: Animalieproduktion tar ofta tid och det kan dröja flera bokföringsperioder innan produktionsprocessen är avslutad. Efter ett djurs födsel är det möjligt och motiverat att bokföra det för varje produktionsfas, det vill säga, oavsett det enskilda djurets ålder (den del av produktionsprocessen som föregår djurets födsel kan emellertid inte redovisas, eftersom den inte kan särskiljas från skötseln av moderdjuret).
- 2.016. Produktionsprocessen för dragdjur slutförs formellt sett vid födseln. Från och med denna tidpunkt bokförs de som fasta tillgångar. Naturligtvis kan djuren inte redan då användas för avsett ändamål, men de individuella skillnaderna är så stora att man bara på mycket godtyckliga grunder skulle kunna fastställa en bestämd ålder som gäller för alla djur. Av praktiska orsaker har man ansett att djurets födsel är en lämplig bokföringstidpunkt, särskilt eftersom det redan då avgörs vad djuren ska användas till.
- 2.017. Detta gäller inte alltid för nötkreatur, svin, får och andra djur som kan födas upp för antingen avel eller slakt. →₂ Om det är möjligt att skilja ungdjuren efter framtida användningsområde, ska de djur som är avsedda att användas som produktionsfaktor

bokföras som fasta bruttoinvesteringar redan från födseln (det vill säga fasta bruttoinvesteringar för egen räkning, som bokförs när de produceras) (vilket innebär att djuren behandlas som varor i arbete och uppfödningen bokförs som produktion, se ENS 2010, punkt 3.134). ◀ Om en sådan uppdelning inte kan göras ska djuren medräknas i lagren som varor i arbete fram till den tidpunkt då de mognar och själva används som produktionsfaktorer (till exempel för mjölkproduktion, uppfödning eller för andra produktionsändamål, till exempel ullproduktion). I så fall ska djuren bokföras som fasta tillgångar. Djur som är avsedda för slakt eller har skilts från avelsbeståndet före slakt ska också räknas som lager och inte som fasta tillgångar.

2.018. Särskilda regler gäller för kycklingproduktion när denna sträcker sig över två bokföringsperioder. Ägg som lämnats för kläckning i slutet av en period behandlas som kycklingproduktion och bokförs i EAA som produktion av fjäderfä (i form av varor i arbete) (se punkt 2.048).

2.019. Vin: Produktionen ska bokföras som varor i arbete, eftersom lagringen utgör en del av produktionsprocessen och kan sträcka sig över flera bokföringsperioder. Druvmust under jäsning, som inte längre är färsk druvmust men inte heller vin, behandlas på samma sätt som kläckningsägg i slutet av en bokföringsperiod. I EAA bokförs sådan druvmust som vin i form av varor i arbete.

2.020. Odlade tillgångar i planteringar: Varor som är avsedda för fasta bruttoinvesteringar för egen räkning (utom djur), till exempel planteringar som ger återkommande skörd, ska bokföras som fasta bruttoinvesteringar när de produceras.

b) Insatsförbrukning

2.021. Varor och tjänster som används för insatsförbrukning ska bokföras vid den tidpunkt då de går in i produktionsprocessen, det vill säga när de faktiskt förbrukas och inte när de köps eller förs in i lager.

2.022. Förbrukningen av varor under en viss referensperiod motsvarar i praktiken köp eller förvärv av varor plus ingångslager minus utgående lager¹².

2.023. Tjänster bokförs vid köptillfället. Eftersom tjänster inte kan lagras, är detta också förbrukningstillfället.

2.024. Följande tjänster utgör ett undantag till denna regel:

- Tjänster i samband med köp av varor, till exempel handels- och transporttjänster, bokförs som insatsförbrukning vid den tidpunkt då dessa varor förbrukas (se punkt 2.112).
- Tjänster av permanent natur, till exempel försäkringstjänster, bokförs i slutet av referensperioden med den del av premierna som förfaller till betalning under innevarande år eller del av år. Detta innebär att de belopp som bokförs inte nödvändigtvis motsvarar de betalade försäkringspremierna under den aktuella perioden.

c) Fast bruttoinvestering

2.025. Fast bruttoinvestering bokförs när äganderätten till den fasta tillgången överförs till en enhet som avser att använda den i sin produktion. Det finns emellertid två undantag till denna regel. För det första bokförs de tillgångar som förvärvas via finansiell leasing som om användaren blir ägare när användaren tar varan i besittning

¹² I fråga om tidpunkt för bokföring av lager, se punkterna 2.029, 2.030 och 2.031.

(se punkt 2.122). För det andra bokförs fast bruttoinvestering för egen räkning när tillgångarna i fråga produceras (med undantag av nötkreatur, svin, får och andra djur vars framtida användning inte klart kan definieras; dessa djur räknas i stället till lager i form av varor i arbete, se punkt 2.017).

- 2.026. Därmed, när det gäller anläggning av frukt- eller vinodling (fasta realkapitalvaror som produceras för egen räkning) där man i slutet av bokföringsperioden ännu inte har slutfört alla de arbeten som behövs, ska värdet av material och tjänster som har förbrukats respektive tillhandahållits under referensåret på samma sätt bokföras som fast bruttoinvestering i slutet av bokföringsperioden.
- 2.027. Köp och försäljning av mark samt kostnader i samband med dessa transaktioner ska bokföras när äganderätten överförs. Nettoförvärv av mark räknas emellertid inte till fasta bruttoinvesteringar, eftersom mark är icke-producerade tillgångar. Nettoförvärv av mark (och andra icke-producerade fasta tillgångar) bokförs på kapitalkontot ("kontot för anskaffning av icke-finansiella tillgångar").
- d) Lagerinvestering
- 2.028. Lagerinvestering mäts som differensen mellan införande i lager och uttag ur lager under referensperioden.
- 2.029. Införande i lager är antingen varor som är avsedda för konsumtion senare i produktionsprocessen (insatsvarulager) – tidpunkt för bokföring är i så fall när äganderätten överförs – eller också branschens egna varor som är tänkta att användas senare, för att exempelvis säljas eller ingå i de fasta tillgångarna (färdigvarulager) – i så fall bokförs produkterna som lager när dessa är färdigställda.
- 2.030. När det gäller branschens varor som ännu inte är färdigställda (och som bokförs i form av varor i arbete), ska värdet av det material och de tjänster som har förbrukats respektive tillhandahållits under loppet av en referensperiod bokföras som lager även i slutet av denna period (gäller ej vegetabilieproduktion på rot med kort produktionscykel, se punkt 2.012. Detta innebär att en del material och tjänster som förbrukas respektive tillhandahålls under en viss referensperiod inte nödvändigtvis motsvaras av en ökning av lagrets värde).
- 2.031. Uttag ur lager utgörs antingen av varuflöden som går in i produktionsprocessen (i fråga om insatsvarulager) eller också av varuflöden som tas ur produktionsprocessen för att säljas eller användas på annat sätt (i fråga om färdigvarulager). I det första fallet räknas uttagen från "branschens" lager vid tidpunkten för den faktiska insatsförbrukningen i produktionsprocessen, i det andra fallet dras de från lagren när de säljs eller kommer till annan användning.

B. PRODUKTION

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 f

(se ENS 2010, punkterna 3.07–3.54)

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a

1. *Produktionsbegreppet i →₁ ENS 2010 ← och EAA – Allmänt*

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 g

2.032. Produktion (output) är summan av alla produkter som skapats under räkenskapsperioden (ENS 2010, punkt 3.14). I den engelska versionen av ENS 2010 står termen ”production” för processen och termen ”output” för de varor och tjänster denna process resulterar i. Det är viktigt att denna distinktion görs klar.

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 h
→₃ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 i

2.033. Enligt →₁ ENS 2010 ← omfattar produktion även följande: i) varor och tjänster som en lokal verksamhetsenhet tillhandahåller en annan lokal verksamhetsenhet som tillhör samma institutionella enhet, ii) varor som producerats vid en lokal verksamhetsenhet och är kvar i lager vid slutet av den period under vilken de producerats, oavsett vilken den framtida användningen än blir. Varor och tjänster som produceras och konsumeras inom samma räkenskapsperiod och inom samma lokala verksamhetsenhet identifieras dock inte separat. →₂ De redovisas därför inte som en del av produktionen eller som insatsförbrukning för den lokala verksamhetsenheten. ←

2.034. Det produktionsbegrepp som används i EAA är besläktat med begreppet ”total produktion”. Det bygger på en anpassning av →₁ ENS 2010 ←-regeln, där vissa jordbruksvaror och -tjänster som produceras och förbrukas under samma bokföringsperiod och inom samma jordbruksenhet bokförs som jordbrukets produktion. Kriterierna för att fastställa de varor och tjänster som ska ingå i jordbrukets produktion beskrivs närmare i punkt 2.055. Det som utgör skillnaden mellan metoden i →₁ ENS 2010 ← och metoden i EAA är just dessa element gällande förbrukning inom enheten, vars värde räknas in under både produktion och insatsförbrukning. Detta innebär att förädlingsvärdet är identiskt, oavsett vilken metod som används.

2.035. Såsom anges i punkt 1.34 grundar sig denna anpassning av ENS 2010-regeln på jordbrukets och jordbruksföretagets särdrag (som lokal verksamhetsenhet). Samtidigt gör den det möjligt att

- förbättra den ekonomiska analysen av jordbrukets räkenskaper, i synnerhet när det gäller att fastställa tekniska koefficienter och förädlingsvärdesnivå (förhållandet mellan produktion och insatsförbrukning),
- förbättra jämförelsen av tekniska koefficienter och förädlingsvärdesnivå när det gäller delbranscher och länder. Den produktion som förbrukas inom en och samma enhet begränsas huvudsakligen till några få produkter (till exempel spannmål, proteingrödor, olje- och foderväxter samt mjölk avsedd att användas som djurfoder) och andelen konsumtion inom enheten kan variera stort mellan olika branscher och länder,
- skapa större konsistens mellan produktionskontot, kontot för inkomstbildning och kontot för företagsinkomst: Betydelsen av att skapa större konsistens mellan produkttransaktioner (produktion, insatsförbrukning etc.) och omfördelningstransaktioner (lön och kollektiva avgifter, subventioner, skatter, arrenden, räntor etc.) har ökat i och med reformen av unionens jordbrukspolitik 1992, genom att subventioner (som i vissa fall rör produkter som konsumeras inom sektorn) för närvarande spelar en viktig roll för jordbrukets inkomstbildning och inkomstutveckling.

2.036. ➔₃ Den regel som används i EAA rekommenderas visserligen inte i ENS 2010, men finns däremot i SNA, p.g.a. jordbrukets särskilda förhållanden, och FAO:s metodmanual¹³. ← Genom denna regel blir det också möjligt att i betydande grad minska de avvikelser som kan uppstå vid mätning av produktionen till följd av valet av basenhet (lokal verksamhetsenhet eller homogen produktionsenhet).

2. Jordbrukets produktion: kvantiteter

2.037. I sammanställningen av EAA delas produktionen upp stegvis efter kvantiteter.

Diagram över tillgång och användning när det gäller jordbruksprodukter

Bruttoproduktion (1q)							
Förluster (2q)	Användbar produktion (3q)						Ingångslager (Si) (4q)
	Disponibla tillgångar totalt						
	Konsumtion inom enheten (6q)	Producen-ternas bearbetning (7q)	Egen slutlig konsumtion (8q)	Total försäljning (9q)	S (*) (10q)	Utgående lager (Sf) (11q)	
						Sf-Si (**) (12q)	

(*) S = Fasta realkapitalvaror som produceras för egen räkning.

(**) Sf – Si = Lagerinvestering. I diagrammet ovan förutsätts det utgående lagret vara större än ingångslagret.

2.038. beroende på om de skördesiffror som används omfattar förluster på fälten, förluster i samband med skörd och förluster på gården eller ej, är startpunkten för denna stegvisa beräkning antingen

- bruttoproduktionen (1q) eller
- den användbara produktionen (3q).

¹³ FAO (1996) System of economic accounts for food and agriculture, FN, Rom.

a) Bruttoproduktion

Bruttoproduktion (1q)

- 2.039. Detta är startpunkten för de länder vars officiella skördestatistik omfattar förluster. I enlighet med branschbegreppet ska alla de produkter mätas som härrör från jordbruksaktiviteter i de jordbruksenheter som ingår i branschen (se punkterna 1.62-1.63). I enlighet med det vedertagna bruk som det hänvisas till i punkt 1.31 (att produktionen från sekundära jordbruksaktiviteter i icke-jordbruksenheter räknas som noll, eftersom man utgår från att alla jordbruksaktiviteter är särskiljbara och därför utgör huvudaktiviteten i den egna lokala jordbruksenheten), ska hela jordbruksproduktionen bokföras, med undantag av produktionen från enheter där jordbruket endast är en fritidssysselsättning (se punkt 1.24).

b) Förluster

Förluster (2q)

- 2.040. Denna post rör återkommande lagerförluster (se punkt 2.041.) och omfattar förluster på fälten, förluster i samband med skörden och andra förluster på gården (till följd av produkternas färskvarukaraktär samt väderförhållanden som frost, torka etc.). Här behandlas alltså inte förluster i olika led av saluföringen, det vill säga under transporten från gården, under lagringstiden i handeln samt förluster i samband med förädling och bearbetning i förädlingsindustrin. Däremot bokförs här produkter som producenterna utbjuder till försäljning, men som inte säljs och därför förstörs (gäller framför allt frukt och grönsaker).

Typ av förluster

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 j

- 2.041. Enligt ENS 2010 finns det tre typer av förluster: återkommande förluster av varor i lager (ENS 2010, punkt 3.147), exceptionella lagerförluster (ENS 2010, punkt 6.13 e) och förluster genom katastrofer (ENS 2010, punkterna 6.08 och 6.09).

↓ 138/2004
→ 1 212/2008 artikel 1 och bilaga 1

Bokföring av de tre typerna av förluster

- 2.042. För att bokföra förluster av varor i lager måste man skilja på å ena sidan återkommande förluster och å andra sidan exceptionella förluster samt förlust genom katastrofer. Bokföringen av förluster beror emellertid också på respektive lands beräkningsmetoder och statistiska grundmaterial.
- 2.043. När produktionen beräknas på basis av uppgifter om ingångslager och utgående lager, försäljningar och andra eventuella användningar (till exempel fasta realkapitalvaror som har producerats för egen räkning), har återkommande förluster redan räknats från lagerinvesteringen, och en bokföring av dem igen under "Förluster" skulle innebära dubbel redovisning. Om beräkningen av produktionen inte baseras på uppgifter om lager utan på till exempel faktiska födslar, ska man dock bokföra återkommande förluster av djur i samband med produktion under

referensperioden i fråga samt förluster av djur som har importerats för uppfödning eller gödning eller som har fötts under tidigare referensperioder.

2.044. Exceptionella förluster och förluster genom katastrof av varor i lager ska bokföras i kapitalbildningskontot, det vill säga i kontot för ”andra volymförändringar i tillgångarna”. I produktionen inkluderas därför det fulla värdet av dessa förluster.

2.045. Förluster (återkommande, exceptionella eller genom katastrof) av fasta tillgångar (mjölkkooskap, avelsdjur osv.) ska bokföras i kontot för ”andra volymförändringar i tillgångarna”. De har ingen inverkan på produktionens värde. Det bör understrykas att förluster som rör redan producerande planteringar ska bokföras som antingen kapitalförslitning eller som ”andra volymförändringar i tillgångarna” beroende på typen av förlust.

c) Användbar produktion

Användbar produktion (3q) = (1q) minus (2q) bruttoproduktion minus förluster (i samband med produktion)

2.046. Länder vars förluster inte har räknats in i referensperiodens skördeuppgifter ska börja med denna post. Det rör sig om den produktion som under referensperioden är tillgänglig för att saluföras, användas som produktionsmedel, bearbetas av producenterna själva, konsumeras i deras hushåll, lagras eller eventuellt används som fasta realkapitalvaror producerade för egen räkning.

d) Ingångslager

Ingångslager (4q)

2.047. Detta omfattar de färdigvarulager av färdiga produkter eller varor i arbete som finns inom jordbrukets företag (det vill säga hos producenterna) i början av referensåret. Lager i olika saluföringsled samt interventionslager ska inte bokföras här (se punkt 2.202 och följande punkter när det gäller bokföring av djur).

2.048. I det ursprungliga lagret ”Fjäderfä” ska också inkluderas ägg som lämnats för kläckning i början av referensperioden, eftersom de behandlas som fjäderfävaror i arbete (se punkt 2.018).

e) Disponibla tillgångar totalt

Disponibla tillgångar totalt (5q) = (3q) plus (4q) = användbar produktion plus ingångslager

f) Konsumtion inom enheten

Konsumtion inom enheten (6q)

2.049. Under posten konsumtion inom enheten bokförs produkter som har producerats inom jordbruksenheten (den lokala verksamhetsenheten) och som enheten använder som insats i produktionsprocessen under samma bokföringsperiod.

2.050. Alla jordbruksprodukter (med undantag av djur, se punkterna 2.067. och 2.209.) som säljs av en jordbruksenhet till andra producerande jordbruksenheter ska bokföras som försäljning och därefter som insatsförbrukning. Detta gäller även för varor som förädlas och bearbetas samt deras biprodukter (till exempel återtag av skummjolk, kli, oljekakor, betmassa och blast samt av utsäde efter behandling).

Klassificering av konsumtion inom enheten

- 2.051. Konsumtionen inom enheten kan delas upp efter användningen av de produkter som förbrukas inom enheten.
- 2.052. Produkter som förbrukas inom branschen inom ramen för samma jordbruksaktivitet (det vill säga samma aktivitetsundergrupp, på 4-siffrig nivå i ➔₁ Nace Rev. 2 ⬅):
- Utsäde (till spannmål, grönsaker, blommor etc.): som återanvänds till samma odling.
 - Vindruvor och druvmust: som används för vinproduktion.
 - Oliver: som används vid framställning av olivolja.
 - Mjolk: som används som djurfoder.
- 2.053. Produkter som förbrukas inom branschen inom ramen för olika jordbruksaktiviteter (det vill säga en annan aktivitetsundergrupp på 4-siffrig nivå i ➔₁ Nace Rev. 2 ⬅).
- Detta rör sig i första hand om vegetabiliska produkter som används till djurfoder, men även animaliska biprodukter som används för en annan aktivitet inom produktionsprocessen (gödsel och flytgödsel som används som gödningsmedel för vegetabilisk produktion). Vegetabiliska produkter som används till djurfoder kan klassificeras efter saluföringsgrad (vanligtvis på grundval av uppskattningar):
- Djurfoderprodukter som vanligtvis saluförs: spannmål (vete, råg, korn, havre, majs, sorghum, ris och annan spannmål); proteingrödor; potatis; oljeväxtfrön (rapsfrön, solrosor, sojabönor och andra oljeväxtfrön).
 - Djurfoderprodukter som vanligtvis inte saluförs:
 - Produkter från ettåriga foderväxter: rotfrukter (sockerbetor, foderbetor, kålrötter, rovor till foder, fodermorötter, fodermärgkål/grönkål och andra rotfrukter); fodermajs och andra grönfodergrödor (färska, torkade eller konserverade).
 - Produkter från fleråriga foderväxter: foderprodukter i form av permanenta grödor eller mellangrödor som härrör från en ekonomisk aktivitet (färska, torkade eller konserverade).
 - Biprodukter som används till foder (halm, agnar, blad och stjälkar samt andra biprodukter).

Att fastställa vilken konsumtion inom enheten som ska medräknas i jordbrukets produktion

- 2.054. Jordbruksprodukter som förbrukas inom jordbruksenheter ska endast bokföras inom jordbrukets produktion om de uppfyller vissa kriterier. När man slog fast vilka kriterier som skulle gälla för att redovisa konsumtionen inom enheten tillgodosågs två krav. Det rör sig först och främst om ett metodiskt krav, eftersom man hade avvikit från den exakta ordalydelsen i ENS 2010-regeln, men ändå önskade följa ”andemeningen” i denna (något man försöker uppnå genom att använda sig av två olika aktiviteter). Det rör sig emellertid också om ett praktiskt krav, eftersom de kriterier som ska fastställas måste kunna ge en exakt och jämförbar ram för att avgöra vilken konsumtion inom enheten som ska bokföras, så att denna metod för att mäta produktionen också kan användas så som det är tänkt.

2.055. Dessa kriterier är:

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 25

1. De båda utövade aktiviteterna ska gälla olika fyrsiffriga nivåer i Nace Rev. 2 (huvudgrupp 01: Jordbruk och jakt samt service i anslutning härtill). Detta kriterium innebär följaktligen att utsäde som produceras och används för vegetabilieproduktion inom samma företag (under samma bokföringsperiod) inte ska medräknas.
-

↓ 138/2004

2. Jordbruksprodukten ska ha ett signifikant ekonomiskt värde för ett signifikant antal jordbrukare.
 3. Det ska inte vara alltför svårt att få tillgång till uppgifter om priser och kvantiteter. Detta kriterium är svårt att tillämpa för en del produkter som vanligtvis inte saluförs.
- 2.056. I enlighet med urvalskriterierna för att produkter som konsumeras inom enheten ska medräknas vid mätningen av produktionen (se punkt 2.055) ska endast vegetabiliska produkter som används i djurfoder (oavsett om detta vanligtvis saluförs eller ej) bokföras under jordbrukets produktion.
- 2.057. När dessa produkter bokförs under branschens produktion, måste de också bokföras som insatsförbrukning, i enlighet med principen om att de totala kvantiteter som produceras och därefter används för en annan produktionsaktivitet under referensåret ska beaktas (se punkt 2.055). När övergången från produktion till insatsförbrukning överskrider det aktuella referensåret, bör produktionens motsvarande kvantiteter redovisas som ”Utgående lager” för respektive produkt under referensåret.
- 2.058. Animaliska biprodukter ingår inte under konsumtion inom enheten på grund av de praktiska svårigheterna att få fram uppgifter om kvantiteter och i synnerhet priser.
- g) Producenternas bearbetning
- Producenternas bearbetning: (7q)
-

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.5 k

- 2.059. Under posten producenternas bearbetning ska man bokföra de kvantiteter som har producerats för bearbetning av jordbruksproducenter (till exempel mjölk som bearbetas till smör eller ost, äpplen som bearbetas till äppelmust och cider) endast om det har skett inom ramen för bearbetningsaktiviteter som kan skiljas från den primära jordbruksaktiviteten (på basis av bokföringsmaterial, se punkt 1.26). Här ska endast de obearbetade produkterna bokföras (till exempel opastöriserad mjölk och äpplen), inte de bearbetade produkter som erhålls från dessa råvaror (till exempel smör, äppelmust och cider). Här tar man med andra ord inte hänsyn till det arbete som ingår i bearbetningen av jordbruksprodukter.

↓ 138/2004 → ₁ 212/2008 artikel 1 och bilaga 26
--

- 2.060. Om bearbetningsaktiviteterna är ej särskiljbara icke-jordbruksaktiviteter bokförs produkten av dessa aktiviteter under värdet av jordbrukets produktion (se punkt 1.25). De jordbruksråvaror som används som insatsförbrukning i samband med bearbetningen bokförs varken under produktion eller insatsförbrukning. Denna konvention kommer sig av att de båda aktiviteterna (produktion av jordbruksprodukter samt bearbetning av dessa produkter) inte kan skiljas åt på basis av bokföringsmaterial. Kostnaderna för dessa båda aktivitetstyper bokförs därför tillsammans och produktionen värderas som produktion av bearbetade produkter.
- h) Egen slutlig konsumtion
Egen slutlig konsumtion: (8q)
- 2.061. Denna post omfattar följande:
- i) Produkter som konsumeras av de jordbrukshushåll som har producerat dem.
 - ii) Produkter från jordbruksenheten (företaget) som används för in natura-betalning i form av lön till företagets anställda eller för byten mot andra varor.
- 2.062. →₁ Jordbruksprodukter som bearbetas av jordbruksenheten på ett sätt som går att särskilja (det vill säga så att de ger upphov till en lokal verksamhetsenhet som ej hör till jordbruket) och som konsumeras av jordbrukshushåll ska bokföras som egen slutlig konsumtion under produktionen från ”tillverkning” (avdelning C i Nace Rev. 2). ← Jordbrukshushållens konsumtion av jordbruksprodukter som bearbetas på ett sätt som inte kan särskiljas (det vill säga produktion från ej särskiljbara bearbetningsaktiviteter som ej hör till jordbruket) bokförs däremot som egen slutlig konsumtion under dessa aktiviteter (se punkt 2.080) och ingår i jordbrukets produktion.
-

↓ 212/2008 artikel 1 och bilaga 27

- 2.063. Det tillräknade hyresvärdet av ägarbebodd bostad bokförs ej här, utan under ”Uthyrning och förvaltning av egna eller arrenderade fastigheter” (undergrupp 68.20 i Nace Rev. 2). Uthyrning av bostäder är inte en jordbruksaktivitet utan en aktivitet som alltid anses kunna skiljas från jordbruksverksamheten.
-

↓ 138/2004 → ₁ 280/2019 artikel 1 och bilaga I.5 l

- i) Försäljning
Försäljning (9q)
- 2.064. Denna post omfattar jordbruksenheternas försäljning av jordbruksprodukter till andra enheter (inom jordbruket eller andra branscher). Detta omfattar även försäljning till lager- och interventionscentraler, med undantag av avyttring av fasta tillgångar.

Posten underindelas i försäljning inom landet till andra branscher, försäljning inom landet till andra jordbruksenheter och försäljning till utlandet.

- 2.065. En viss enhets försäljning motsvarar alltså omsättningen från saluförandet av enhetens produktion. ➔₁ Det bör noteras att försäljning av djur som klassificerats som fasta tillgångar och som tas ur stamdjursbesättningar (i samband med slakt eller export) inte ska redovisas som försäljning. ⬅ Djur klassificerade som fasta tillgångar och som tas ur stamdjursbesättningar överförs till lager före försäljning, men försäljningen av dessa djur (vid slakt eller export) redovisas som lageruttag i räkenskaperna, vilket endast avspglas i kapitalkontot. Motsvarande produktion hade redan tillräknats som en del av besättningarna i form av egenregiproduktion av fasta realkapitalvaror¹⁴ och därefter bokförts på produktionskontot.
- 2.066. Djur klassificerade som lager: När djur klassificerade som lager avyttras till ett annat jordbruksföretag utgör detta försäljning i enlighet med definitionen i punkt 2.064. Denna försäljning kan kvittas genom uttag ur lager om djuren var bokförda som lager i början av räkenskapsåret (i annat fall bokförs endast försäljningen).
- 2.067. Anskaffning av djur räknas som införande i lager om produkterna inte säljs vidare under räkenskapsåret. Dessa djur kan emellertid inte redovisas som insatsförbrukning, eftersom varor som används som insats i produktionen per definition ska försvinna (eller åtminstone genomgå en betydande omvandling) under produktionsprocessen. Dessa djur behandlas som varor i arbete, eftersom produktionsprocessen för djuren inte är helt avslutad (produktionsprocessen slutförs vid slakten). Anskaffning av djur ska bokföras som införande i lager av varor i arbete och bokförs därför som ”negativ” försäljning och inte som insatsförbrukning. Rör det sig om handel mellan inhemska företag, tar försäljning och köp ut varandra (med undantag av kostnader i samband med överföring av äganderätten)¹⁵. På grund av denna särbehandling av handel med levande djur mellan jordbruksenheter finns det ingen insatsförbrukning under ”Djur och animaliska produkter”¹⁶.
- 2.068. Djur klassificerade som fasta tillgångar: Handel mellan jordbruksenheter med fasta tillgångar i form av djur bokförs inte som försäljning enligt ovanstående definition, utan som handel med tillgångar (bokförs i kapitalkontot som jordbrukets fasta bruttoinvesteringar). Rör det sig om handel mellan inhemska företag tar försäljning och köp ut varandra (frånsett kostnader i samband med ägarbyte).
- 2.069. Bokföring av import av levande djur (ej avsedda för omedelbar slakt): Liksom när det gäller handel mellan inhemska företag ska jordbruksenheters import av djur klassificerade som lager (utom djur avsedda för omedelbar slakt) under referensperioden bokföras som införande i lager av varor i arbete och dras från försäljningen. Djur klassificerade som fasta tillgångar (till exempel avelsdjur) och importeras som sådana ska däremot inte dras från försäljningen.
- 2.070. Eftersom det i praktiken ofta är svårt att göra en tydlig distinktion mellan de olika kategorierna av djur på basis av tillgängliga unionskällor (mellan djur klassificerade som fasta tillgångar och djur klassificerade som lager), anses emellertid all import av

¹⁴ Produktionen av dessa djur beräknas genom att man lägger samman egenregiproduktion av fasta realkapitalvaror (= införande i lager minus avyttring av tillgångar) och försäljning (= avyttring).

¹⁵ När handeln värderas ska kostnader för överföring av äganderätten (handels- och transportmarginaler) bokföras under värdet för anskaffning. Vid handel mellan inhemska företag tar försäljning och köp ut varandra, frånsett kostnaderna för överföring av äganderätten, som tillräknas produktionsvärdet som ”negativ försäljning”.

¹⁶ Samma behandling tillämpas för andra jordbruksprodukter klassificerade som lager.

djur som lager och värdet av alla importerade djur (med undantag av djur avsedda för omedelbar slakt) dras därför från värdet av försäljningen. Denna bokföringsmetod innebär att utrikeshandeln med levande djur behandlas på liknande sätt som den inhemska bruttoproduktionen när denna beräknas i statistiken över animalieproduktionen.

j) Egenregiproduktion av fasta realkapitalvaror

Egenregiproduktion av fasta realkapitalvaror: (10q)

2.071. Denna post omfattar endast:

- Arbete som utförs av jordbruksenheter (till exempel utnyttjande av arbetskraft, maskiner och andra produktionsmedel, inklusive förökningsmaterial) i syfte att anlägga planteringar som frukt-, vin-, bär- och humleodlingar för egen räkning. I regel omfattar det arbete som utförs för egen räkning i samband med anläggning av frukt- och vinodlingar osv. en mängd vitt skilda arbetsuppgifter, som inte kan läggas samman kvantitativt.
- Djur som produceras inom jordbruksenheterna och överförs till deras fasta tillgångar (se punkt 2.161). Det rör sig om djur som uppföds med tanke på den produktion de regelbundet ger (gäller huvudsakligen avelsdjur, mjölkboskap, dragdjur, får och andra djur som uppföds för ullens skull, se punkt 2.203).

k) Utgående lager

Utgående lager: (11q)

2.072. Dessa är de lager av färdiga produkter eller varor i arbete som finns inom branschens företag (det vill säga hos producenterna) vid referensårets slut. Lager som finns inom olika saluföringsled (framför allt lager hos återförsäljare och bearbetande enheter) samt interventionslager ska inte bokföras här.

2.073. Här bokförs produkter som tillfälligt lagras och som vid ett senare datum förbrukas inom branschen (till exempel foderspannmål, utsäde och förökningsmaterial), eftersom produkternas slutliga användning inte är känd när de förs in i lagret.

l) Användning totalt

Användning totalt: (12q) (omfattar ej konsumtion inom enheten) = (7q) + (8q) + (9q) + (10q) + (11q) = producenternas bearbetning plus egen slutlig konsumtion plus försäljning plus egenregiproduktion av fasta realkapitalvaror plus utgående lager

2.074. Denna post utgör summan av kolumnerna 7q till 11q.

m) Lagerinvestering

Lagerinvestering: (12q) = (11q) minus (4q) = tillägg till lager (A) minus uttag ur lager (W)

2.075. Lagerinvesteringen inom branschen (omfattar ej lager inom olika saluföringsled) under referensåret mäts antingen som skillnaden mellan införande i och uttag ur lager eller också som skillnaden mellan utgående lager och ingångslager. I det senare fallet måste andra volymförändringar och nominella kapitalvinster (med avdrag av förluster) dras av när lagerinvesteringens värde beräknas (se punkt 2.180 och följande punkter).

n) Jordbrukets produktion

Jordbrukets produktion = (6q, djurfoder) + (7q) + (8q) + (9q) + (10q) + (12q)

2.076. I enlighet med produktionsbegreppet och de ovannämnda reglerna för bokföring av konsumtion inom enheten (se punkt 2.049 och följande punkter) och bearbetning av jordbruksprodukter (se punkterna 2.059 och 2.060) samt egen slutlig konsumtion (se punkterna 2.061, 2.062 och 2.063) kan jordbrukets produktion beskrivas enligt följande:

Tillgång	Användning	Jordbrukets produktion
Bruttoproduktion	Försäljning (totalt, med undantag av handel med djur mellan jordbruksföretag)	X
	Lagerinvestering (inom produktionen)	X
– förluster =	Egenregiproduktion av fasta realkapitalvaror (planteringar som ger återkommande skörd, stamdjur)	X
	Egen slutlig konsumtion (av jordbruksprodukter)	X
= Användbar produktion	Producenternas bearbetning (av jordbruksprodukter, särskiljbara aktiviteter)	X
	Konsumtion inom enheten: * för samma aktivitet: (utsäde, mjölk till djurfoder, vindruvor, oliver till olivolja, kläckningsägg)	*
	— för en särskiljbar aktivitet: vegetabiliska produkter som används i djurfoder (spannmål, oljeväxtfrön, foderväxter etc., oavsett om dessa vanligtvis saluförs eller ej)	X
	animaliska biprodukter som används vid vegetabilisk produktion (gödsel, flytgödsel)	

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.5 m

2.077. Begreppet *total produktion* för att mäta jordbrukets produktion omfattar även handel med jordbruksvaror och -tjänster mellan jordbruksenheterna samt konsumtion inom enheten av djurfoderprodukter (oavsett om dessa vanligtvis saluförs eller ej).

↓ 138/2004

3. *Produktion från ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter*

- 2.078. Ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter delas upp i två olika typer av aktiviteter (se punkt 1.29):
- Aktiviteten ”bearbetning av jordbruksprodukter”: Denna grupp omfattar aktiviteter som utgör en förlängning av själva jordbruksaktiviteten och där man använder sig av jordbruksprodukter. Den typiska aktiviteten i denna första grupp är bearbetning av jordbruksprodukter.
 - ”Andra sekundära aktiviteter”: Denna grupp omfattar de aktiviteter där man använder sig av jordbruksföretaget och dess produktionsmedel för jordbruk. Denna grupp är mer heterogen än den första gruppen.
- 2.079. I regel omfattar dessa aktiviteter en lång rad olika produkter (varor och tjänster), som inte kan adderas kvantitativt sett.
- 2.080. Produktionen från dessa aktiviteter är avsedd antingen för försäljning, byteshandel, in natura-betalning och egen slutlig konsumtion (se punkt 2.062) eller för lagring.
-

↓ 280/2019 artikel 1 och
bilaga I.5 n

- 2.081. Enligt ENS 2010, punkt 3.82 är forskning och utveckling (FoU) kreativt arbete som utförs systematiskt för att öka kunskaperna och använda dessa kunskaper för att ta fram och utveckla nya produkter, inklusive förbättrade versioner av eller egenskaper hos befintliga produkter, eller för att utarbeta eller utveckla nya eller effektivare produktionsprocesser. FoU som jämfört med den primära aktiviteten har betydande omfattning ska bokföras som en lokal verksamhetsenhets sekundära aktivitet. En separat lokal verksamhetsenhet urskiljs för FoU, när så är möjligt, och tilldelas inte jordbruket. Om enheter som också har FoU-aktiviteter inte kan tilldelas en separat lokal verksamhetsenhet och om det är möjligt att uppskatta FoU-utgifterna för jordbruket, ska uppskattningarna anges som jordbruksproduktion som ”Andra ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter” (produktion för egen räkning) och som fasta bruttoinvesteringar.
-

↓ 138/2004

4. *Jordbrukets produktion*

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 o

- 2.082. I enlighet med definitionen av jordbrukets produktion (se punkt 1.16) utgörs jordbrukets produktion av summan av produktionen av jordbruksprodukter (se punkterna 2.076 och 2.077) och av de varor och tjänster som produceras inom ramen för ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter (se punkterna 2.078-2.081).

↓ 138/2004

5. *Värdering av produktionen*

↓ 280/2019 artikel 1 och
bilaga I.5 p

- 2.083. All produktion ska värderas till baspriser. Baspriset är det pris som producenten erhåller från köparen för en producerad enhet av en vara eller tjänst, minus alla skatter (det vill säga produktskatter) som erläggs för enheten i fråga som en konsekvens av dess produktion eller försäljning, plus alla subventioner (det vill säga produktsubventioner), som erhålls för enheten i fråga som en konsekvens av dess produktion eller försäljning. Baspriset exkluderar alla transportkostnader som faktureras separat av producenten. Inte heller kapitalvinster eller kapitalförluster på finansiella och icke-finansiella tillgångar ingår (se ENS 2010, punkt 3.44).

↓ 138/2004
→₁ 280/2019 artikel 1 och
bilaga I.5 q

- 2.084. Produktionens olika beståndsdelar som försäljning, in natura-betalningar, införande i lager samt produkter som förbrukas inom enheten ska värderas till baspriser. På samma sätt ska produktion för egen slutlig användning (det vill säga egenregiproduktion av fasta realkapitalvaror samt egen slutlig konsumtion) värderas till baspris för liknande produkter sålda på marknaden. Införande i lager (eller lagerökning) av varor i arbete värderas i förhållande till uppskattat rådande baspris för den färdiga produkten. Om värdet av denna ökning ska beräknas i förväg ska detta baseras på de faktiska kostnaderna, med tillägg för beräknat driftsöverskott eller beräknad sammansatt förvärvsinkomst.
- 2.085. För att EAA ska kunna upprättas efter nettobokföringssystemet (se punkterna 3.033 och 3.035–3.043.) ska den mervärdesskatt (moms) som faktureras av producenten inte medräknas när baspriset beräknas.
- 2.086. →₁ Det pris som producenten får motsvarar producentpriset (exklusive fakturerad moms) så som detta definieras i 2008 SNA, punkterna 6.51–6.54 (det vill säga pris från gården). ← Baspriset kan beräknas genom att man tar producentpriset plus subventioner minus produktskatter (exklusive moms). Om det är svårt att beräkna baspriset p.g.a. svårigheter att tillskriva en viss produkt en produktskatt eller produktsubvention, kan man också beräkna produktionen direkt till baspriser. Den beräknas i så fall på grundval av produktionsvärdet till producentpris (exklusive fakturerad moms), minus värdet av produktskatter (exklusive moms) plus värdet av produktsubventioner.
- 2.087. När produktionen värderas till baspriser är det nödvändigt att skilja mellan dels produktskatter (exklusive moms) och produktsubventioner (se punkterna 3.027 och 3.053), dels andra produktionsskatter och andra produktionssubventioner (se punkterna 3.044 och 3.058). Produktskatter och produktsubventioner bokförs inte i branschens konto för inkomstbildning (eftersom detta endast omfattar andra produktionsskatter och andra produktionssubventioner, se punkt 3.055.).

- 2.088. Det pris som producenterna får för en viss vara är inte nödvändigtvis alltid detsamma. Det kan bl.a. variera beroende på leveransens art. Varor som exporteras direkt av producenten kan till exempel vara av en annan kvalitet än varor som säljs för inhemsk konsumtion eller varor som säljs till andra inhemska jordbruksenheter. Dessa varor har då följaktligen också olika pris. Det bör noteras att när en producerande enhet direktexporterar sin produktion ska intäkter och betalningar för monetära utjämningsbelopp avseende export räknas med i EAA.
- 2.089. När det gäller vissa produkter, till exempel säsong produkter och vin, måste dessa allmänna värderingsprinciper tolkas lite annorlunda. Detta beskrivs mer ingående i avdelningen om värdering av lagerinvestering (se punkterna 2.186–2.201).

C. INSATSFÖRBRUKNING

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 r

(se ENS 2010, punkterna 3.88–3.92)

↓ 138/2004

1. Definition

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 s

- 2.090. Insatsförbrukning består av värdet av de varor och tjänster som används som insats i produktionsprocessen, exklusive fasta tillgångar vars användning bokförs som kapitalförslitning. Dessa varor och tjänster kan antingen vidareförädlas eller förbrukas i produktionsprocessen (se ENS 2010, punkt 3.88). En detaljerad uppdelning av olika kategorier av insatsförbrukning visar vilka insatsbetingade förhållanden som gäller mellan jordbruket och andra näringsgrenar. Insatsförbrukningen används också för att beräkna faktorintensitet (kvoten mellan två produktionsfaktorer, till exempel insatsförbrukning och arbete).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 t

- 2.091. Insatsförbrukning omfattar inte förvärv av nya eller befintliga fasta tillgångar, som har producerats inom ekonomin eller importerats; dessa bokförs i stället som fasta bruttoinvesteringar (se punkt 2.110 c–f). Detta gäller både för fasta icke-jordbrukstillgångar, till exempel byggnader och andra anläggningar, maskiner och inventarier, och för fasta jordbrukstillgångar, till exempel planteringar och stamdjur. Förvärv av icke-producerade tillgångar, till exempel mark, ingår inte heller i insatsförbrukningen. Enklare verktyg för allmänt bruk, såsom sågar, hammare, skruvmejslar, skruvnycklar, skiftnycklar och andra handverktyg, samt små hjälpmedel såsom miniräknare bokförs som insatsförbrukning.

↓ 138/2004

- 2.092. Insatsförbrukning innefattar alla varor och tjänster som används som insatser i hjälptaktiviteter (till exempel inköp, försäljning, marknadsföring, bokföring, transport, lagring, underhåll etc.). Det görs ingen skillnad mellan dessa varor och tjänster och de som används i den primära (eller sekundära) aktiviteten i en lokal verksamhetsenhet.
- 2.093. Till insatsförbrukningen räknas också alla utgifter för varor och tjänster som, även om de kommer de anställda till del, huvudsakligen görs i arbetsgivarens intresse¹⁷ (till exempel ersättning till anställda för resekostnader, dubbel bosättning, flyttning och representation i samband med arbetet samt utgifter för anskaffning av utrustning för trivsel och komfort på arbetsplatsen).
- 2.094. Eftersom begreppet bransch och lokal verksamhetsenhet används som basenhet i EAA, omfattar branschens insatsförbrukning varor och tjänster som levereras av en lokal verksamhetsenhet till en annan lokal verksamhetsenhet (för att användas i produktionen). Detta gäller även om dessa enheter hör till samma institutionella enhet.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 u

- 2.095. Handel mellan jordbruksenheter med djur som kan sägas motsvara lager av varor i arbete (på samma sätt som griskultingar och kläckningsägg) och import av dessa djur bokförs inte under insatsförbrukning (och inte heller som någon form av produktion) (se punkterna 2.066–2.070).

↓ 138/2004

- 2.096. Varor och tjänster som produceras och konsumeras inom samma jordbruksenhet (det vill säga som under samma räkenskapsår produceras och används för jordbruksproducerande ändamål) bokförs endast som insatsförbrukning om de också förekommer i branschens produktion (till exempel vegetabiliska produkter som används i djurfoder, se punkterna 2.049–2.057 och 2.060).

↓ 138/2004

2. *Insatsförbrukningens poster*

a) Utsäde och förökningsmaterial

- 2.097. Här bokförs all förbrukning av inhemskt eller importerat utsäde och förökningsmaterial som köps för löpande produktion samt underhåll av befintliga planteringar med vinstockar, fruktträd och bärbuskar och julgranar. Denna post omfattar framför allt inköp av utsäde och förökningsmaterial direkt från andra jordbrukare. Utsäde som produceras och konsumeras inom samma enhet under samma räkenskapsår bokförs däremot inte under denna post (se punkt 2.052).

¹⁷ Detta är vanligtvis fallet om produktionen stimuleras – eller till och med möjliggörs – genom arbetsgivarens utgift.

- 2.098. Det bör noteras att insatsförbrukning av utsäde till jordbruksgrödor och grönsaker huvudsakligen motsvaras av i) första generationens utsäde som köps av producenter för uppförökning av utsäde och ii) certifierat utsäde som köps av jordbruksföretag för vegetabilieproduktion.
- b) Energi; smörjmedel
- 2.099. Här redovisas elektricitet, gas samt alla fasta och flytande bränslen och drivmedel. Observera att detta endast gäller jordbruksföretagets energiförbrukning, medan den energi som förbrukas i jordbrukarens hushåll inte ska räknas med.
- c) Gödnings- och jordförbättringsmedel
- 2.100. Jordförbättringsmedel omfattar bland annat kalk, torv, slam, sand och konstgjort skum.
- d) Växtskyddsmedel och bekämpningsmedel
- 2.101. Här bokförs herbicider, fungicider, pesticider och andra oorganiska och organiska substanser med liknande effekt (till exempel giftbete som råttgift).
- e) Veterinärkostnader
- 2.102. Här bokförs läkemedel som faktureras separat från veterinärarvode (läkemedel som ges direkt av veterinären bokförs tillsammans med arvode).
- f) Djurfoder
- 2.103. Här bokförs alla inköp av inhemskt och importerat djurfoder – även obearbetat – inklusive foder som köps direkt från andra jordbruksföretag. Vegetabiliska produkter som används i sådant djurfoder som produceras och används under samma referensperiod inom samma jordbruksföretag redovisas och förs in under en underrubrik till ”Djurfoder” som ”Konsumtion inom enheten”, (se punkt 2.057). Dessa bokförs samtidigt under ”Produktion”.
- 2.104. Kostnader för bearbetning och konservering av djurfoder (till exempel kostnader för energi och kemiska konserveringsmedel) ska delas upp efter kostnadslag och redovisas inte tillsammans med djurfoder.
- g) Underhåll av utrustning
- 2.105. Denna rubrik omfattar följande:
- Inköp av varor och tjänster i samband med underhåll (det vill säga fortlöpande byte av skadade eller defekta delar) och reparationer som behövs för att hålla fasta realkapitalvaror i funktionsdugligt skick (se punkterna 2.127, 2.128 och 2.129).
 - Inköp av produkter avsedda för att skydda grödor (med undantag av växtskyddsmedel och bekämpningsmedel, se punkt 2.101), till exempel knallskott, hagelskydd och antifrostmedel.
- h) Underhåll av byggnader
- 2.106. Denna post omfattar inköp av material (cement, murstenar etc.), kostnader för utförda arbeten och jordbruksföretagets totala kostnader för underhåll av ekonomibyggnader och andra anläggningar (med undantag av bostadshus) (se punkterna 2.127, 2.128 och 2.129).

i) Jordbrukstjänster

2.107. Dessa jordbrukstjänster (som omfattar uthyrning av maskiner och utrustning med personal) utgör en integrerad del av jordbruket (se punkterna 1.79–1.88) och bokförs som insatsförbrukning och även som produktion.

↓ 909/2006 artikel 1 och
bilaga I.2

j) Indirekt mätta finansiella förmedlingstjänster

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 v

2.108. I enlighet med ENS 2010 ska värdet på de indirekt mätta finansiella förmedlingstjänster (FISIM) som används av jordbruket bokföras som jordbrukets insatsförbrukning (se ENS 2010, kapitel 14).

↓ 909/2006 artikel 1 och
bilaga I.3

k) Andra varor och tjänster

↓ 138/2004

2.109. Dessa varor och tjänster omfattar följande:

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 w

- a) Hyror som betalas antingen direkt eller som en del av arrendet för användning av övriga byggnader än bostäder och andra fasta (materiella eller immateriella) tillgångar, till exempel hyra för maskiner och annan utrustning utan förare (se punkt 1.23) och för datorutrustning. Om det inte går att skilja den hyra som en lokal verksamhetsenhet betalar för ekonomibyggnader från markarrendet, ska hela beloppet bokföras som arrende på kontot för företagsinkomst (se punkt 3.082).

↓ 138/2004

- b) Arvoden för hälsoundersökning av anställda.
c) Arvoden till lantbrukskonsulenter, lantmätare, revisorer, skattekonsulter, jurister etc.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 w

- d) Köp av tjänster i form av marknadsundersökningar, reklam samt utgifter för personalutbildning och liknande tjänster.

↓ 138/2004

- e) Utgifter för transporttjänster. Detta omfattar även ersättning till anställda för resekostnader, dubbel bosättning, flyttning i samband med arbetet (huvudsakligen i arbetsgivarens eget intresse), betalningar till fristående företag som transporterar de anställda för arbetsgivarens räkning (omfattar ej transporter mellan hemmet och arbetsplatsen) (se punkt 2.093, punkt 2.110 b och punkt 3.016), transport av varor i samband med mässor och utställningar. Om transporten däremot utförs av personalen med hjälp av arbetsgivarens transportmedel, ska kostnaderna bokföras under respektive poster.

Eftersom köp ska värderas till mottagarpriser och försäljning till baspriser (se punkterna 2.111, 2.112 och 2.083), finns det normalt ingen anledning att föra upp kostnaderna för varutransport separat. Transportkostnader vid försäljning betraktas som om de faktureras separat. Om producenten anlitar en tredje part för att transportera varorna till köparen, bokförs transportkostnaderna varken som insatsförbrukning eller produktion i EAA. Transporterar producenten själv varorna, rör det sig i stället om en icke-jordbruksaktivitet och då ska kostnaderna bokföras under respektive poster, om aktiviteten inte är särskiljbar. Denna post omfattar slutligen utgifter för sekundära icke-jordbruksaktiviteter i form av transporter, handel och lagring för tredje parts räkning.

- f) Post- och telekostnader.
-

↓ 2022/590 artikel 1.4 och
bilaga I.4

- g) Betalning för tjänstedelen av bruttopremier för försäkringar som har tagits för att täcka företagets risker, till exempel förluster av djur, skador på grund av hagel, frost, brand, storm. Återstoden, det vill säga nettopremien, är den del av den betalade bruttopremien som försäkringsbolagen disponerar för att reglera skadeståndsanspråk.

En uppdelning av bruttopremien i dessa två beståndsdelar kan endast bli rättvisande om den görs för landets totala ekonomi, vilket är fallet med nationalräkenskaperna. Tjänstedelen tillräknas i allmänhet olika branscher med hjälp av lämpliga fördelningsnycklar i samband med att input-output-tabeller utarbetas. När denna post förs in i EAA bör därför en hänvisning göras till nationalräkenskaperna (när det gäller bokföring av subventioner i samband med försäkringstjänster, se punkt 3.063 fotnot 1).

↓ 138/2004

- h) Språngavgifter.
-

↓ 909/2006 artikel 1 och
bilaga I.4

- i) Fakturerade bankavgifter (med undantag av ränta på banklån).

↓ 138/2004

- j) Medlemsavgifter och bidrag till yrkes- och branschorganisationer till exempel lantbrukarorganisationer, handelskamrar etc.
 - k) Avgifter till jordbrukskooperativ.
 - l) Utgifter för mjölkprov, utställningar, stambokföring.
 - m) Utgifter för artificiell insemination samt kastrering.
 - n) Betalningar för användning av immateriella icke-producerade tillgångar, till exempel patent, varumärken, mjölkkvoter och andra produktionsrättigheter. Anskaffning av immateriella icke-producerade tillgångar bokförs däremot på kapitalkontot.
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 w

- o) Betalningar till offentliga sektorn för att få licenser/tillstånd att utöva kommersiell eller yrkesmässig verksamhet, om licensgivningen utnyttjas för en faktisk kontrollfunktion (såvida inte betalningen inte alls står i proportion till kostnaden för att tillhandahålla tjänsten) (se punkt 3.048 e och ENS 2010, punkt 4.80 d).
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 w

- p) Inköp av billiga mindre redskap, arbetskläder, reservdelar och varaktiga varor som används för relativt enkla arbeten (ENS 2010, punkt 3.89 f 1 och 2008 SNA, punkt 6.225).
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 w

- q) Avgifter för kortfristiga kontrakt, arrenden och licenser som bokförs som icke-producerade tillgångar; detta omfattar inte direkta köp av sådana icke-producerade tillgångar.
-

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 x
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 y

- k) Poster som inte hör till insatsförbrukning.

2.110. Insatsförbrukning omfattar inte följande:

- a) Varor och marknadstjänster som produktionsenheterna tillhandahåller de anställda gratis eller till reducerat pris, under förutsättning att det är tydligt att

dessas utgifter i första hand är till fördel för de anställda. Värdet av dessa varor och tjänster utgör en del av lönen till de anställda (se punkt 3.018).

- b) Transportersättning som arbetsgivaren betalar kontant till arbetsgivarens anställda. Denna ersättning betraktas som en del av lönen (arbetstagaren använder därefter ersättningen för att betala för transporten mellan hemmet och arbetsplatsen) (se punkt 3.018 c). Belopp som arbetsgivaren betalar direkt till ett transportföretag för gemensam transport av de anställda (mellan hemmet och arbetsplatsen) anses också utgöra en del av lönen till de anställda. Tjänster i form av transport mellan hemmet och arbetsplatsen samt parkeringsmöjligheter har vissa likheter med insatsförbrukningen. ➔₁ Arbetsgivarna anses emellertid behöva dessa tjänster för att locka till sig och behålla arbetskraft (som de hur som helst själva skulle ha fått betala), men tjänsterna behövs inte för produktionen i sig (se 2008 SNA, punkt 7.51). ⬅
- c) Köp av ekonomibyggnader och lös egendom (det vill säga kapitalvaror vars normala livslängd överstiger ett år); dessa förvärv betraktas som fast bruttoinvestering (se punkt 2.162).
- d) Betalningar för finansiell leasing av fasta tillgångar avseende jordbruk utgör inte köp av tjänster, utan transaktioner som ska bokföras dels som räntor (på kontot för företagsinkomst), dels som amorteringar (på kontot för finansiella transaktioner) (se punkt 2.123).
- e) Utgifter för renovering (när det gäller underhåll, se punkterna 2.105 och 2.106) av fasta realkapitalvaror (renovering av tak, takrännor, el- och värmeinstallationer i ekonomibyggnader) samt utgifter för att förbättra och reparera kapitalvaror, i syfte att förlänga deras normala livslängd eller öka deras produktionskapacitet. Dessa utgifter betraktas som fasta bruttoinvesteringar, eftersom de i hög grad överstiger det som behövs för att hålla de fasta tillgångarna i funktionsdugligt skick (se punkterna 2.127, 2.128. och 2.129.).
- f) ➔₂ Köp av tjänster i samband med förvärv av markegendom, byggnader och andra befintliga fasta realkapitalvaror, som exempelvis avgifter till fastighetsmäklare, advokater, lantmätare etc. samt avgifter för fastighetsregistrering (se ENS 2010, punkt 3.133). ⬅ Alla dessa kostnader ska behandlas som fast bruttoinvestering (se punkterna 2.132 och 2.133).
- g) Varor och tjänster som produceras och förbrukas inom samma enhet under samma räkenskapsperiod (med undantag av vissa produkter, se punkterna 2.056, 2.103 och 2.107). Dessa varor och tjänster bokförs inte heller som produktion.
- h) Hyror eller arrenden som betalas för mark och som bokförs under ”arrende” (se punkt 3.080).
- i) Boendekostnader. Det rör sig här om utgifter gällande slutlig konsumtion (hushållskonton) som inte ingår i EAA.
- j) Slitage på fasta realkapitalvaror som bokförs som kapitalförslitning (se punkt 3.099).
- k) Nettoförsäkringspremier (se punkt 2.109 g).

- l) Försäkringspremier för personskador samt inbetalningar till sjuk- och arbetsolycksfallsförsäkringar. Dessa är dels omfördelningstransaktioner, dels slutlig konsumtion (hushållskonton).
- m) Vattenavgifter som betalas som en fast taxa och inte proportionellt efter förbrukad vattenmängd.
- n) Under vissa förutsättningar köp av tjänster från offentliga sektorn (se punkt 3.048 e).

3. *Värdering av insatsförbrukning*

- 2.111. Produkter som används för insatsförbrukning ska värderas vid den tidpunkt de går in i produktionsprocessen. De ska värderas till mottagarpris för liknande varor och tjänster vid samma tidpunkt.
- 2.112. Mottagarpriset är det pris som köparen faktiskt betalar för produkterna vid köptillfället. Det omfattar skatter på produkterna minus subventioner (men exklusive avdragsgilla skatter, till exempel moms på produkterna). ➔₂ Mottagarpriset omfattar även alla transportkostnader betalade separat av köparen för leverans på begärd tid och plats; efter avdrag av rabatter från standardpriser vid mängd- eller lågsäsongsköp; exklusive ränte- eller serviceavgifter som tillkommer vid krediter, exklusive alla extra avgifter köparen har ådragit sig genom att inte betala inom den tidsperiod som avtalades vid tiden för köpet (ENS 2010, punkt 3.06). ◀
- 2.113. Till skillnad från andra branscher är subventioner avseende insatsförbrukningen betydelsefulla inom jordbruket. Syftet med dessa subventioner är att minska kostnaden för insatsförbrukningen. Om subventionerna klassificeras som subventioner avseende (icke-jordbruks)produkter, minskar de värdet på insatsförbrukningen, som bokförs i mottagarpris (oavsett om de betalas till insatsförbrukningens leverantörer eller till jordbruksproducenterna).
- 2.114. Om varor eller tjänster importeras direkt av produktionsenheterna, ska det mottagarpris användas som omfattar samtliga importskatter, ej avdragsgill moms samt (mottagna eller betalade) monetära utjämningsbelopp.
- 2.115. Insatsförbrukningen värderas exklusive avdragsgill moms. Avdragsgill moms värderas för samtliga inköp som görs av jordbruksenheter, oavsett om dessa är momspliktiga enligt det normala systemet eller om schablonberäknad moms tillämpas. Skillnaden mellan den avdragsgilla moms som jordbruksenheterna med schablonberäknad moms skulle ha kunnat dra av om de hade varit momspliktiga enligt det normala systemet och själva den schablonberäknade momsen ger en över- eller underkompensation av momsen. Denna bokförs antingen som övriga produktionssubventioner eller som övriga produktionsskatter (se punkterna 3.041 och 3.042).

D. BRUTTOINVESTERING

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 aa

(se ENS 2010, punkterna 3.122–3.157)

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 bb

2.116. Bruttoinvesteringar omfattar

- fast bruttoinvestering (P.51g),
 - lagerinvestering (P.52),
 - anskaffning minus avyttring av värdeföremål (P.53).
-

↓ 138/2004

2.117. Eftersom EAA utarbetas i syfte att beskriva de flöden som enheterna skapar i samband med sin produktion, beskrivs här endast fasta bruttoinvesteringar och lagerinvesteringar.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 cc

2.118. Bruttoinvestering mäts utan något avdrag för kapitalförslitning (P.51c).

Nettoinvesteringen (P.51n) erhålls genom att dra av kapitalförslitningen från bruttoinvesteringen. Kapitalförslitning är ett mått på de fasta realkapitalvarornas värdeminskning till följd av normalt slitage i samband med användningen i produktionsprocessen (se punkt 3.099).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 dd

1. *Fast bruttoinvestering*

↓ 138/2004

a) Definition

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 ee

2.119. Fast bruttoinvestering består av inhemska producenters förvärv, minus avyttringar av fasta tillgångar under en given period, plus vissa tillägg till värdet av icke-producerade tillgångar som uppstått genom den produktiva verksamheten hos en producent eller institutionell enhet (se ENS 2010, punkterna 3.125–3.129). Fasta

tillgångar är producerade tillgångar som används i produktionen under mer än ett år (se ENS 2010, punkt 3.124 och bilaga 7.1).

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a

- b) Påpekanden när det gäller den totala nationella ekonomin
- 2.120. Inom den totala nationella ekonomin avser fasta bruttoinvesteringar den del av bruttonationalprodukten som produceras under referensåret för att kunna användas som produktionsmedel i produktionsprocessen under en period som överstiger ett år. Man skiljer den sålunda från de privata hushållens och den offentliga sektorns slutliga konsumtion samt från export och lagerinvesteringar. Den nationella ekonomins fasta bruttoinvesteringar omfattar alltså inte de varor som får förändrad användning under denna period, även om de tidigare har producerats vid en viss tidpunkt och alltså ingår under denna rubrik i BNP. En förändring i fråga om användning eller ägarförhållanden innebär inte att dessa varor ingår i BNP en andra gång och förändrar inte heller något i fråga om den totala mängden fasta tillgångar i den nationella ekonomin som helhet. Dessa transaktioner är emellertid av intresse vid en analys gällande homogena branscher eller sektorer.
- 2.121. Om ett ägarbyte resulterar i att varorna får en annan användning (det vill säga om de inte längre utgör en del av de fasta tillgångarna), minskar den nationella ekonomins fasta tillgångar. De vanligaste exemplen på detta är begagnade motorfordon som hushåll köper från produktionsenheter, begagnade fartyg som säljs vidare till utlandet samt fasta realkapitalvaror som skrotas för att användas i produktionen. Eftersom den nya användningen (slutlig konsumtion, export eller någon annan användning beroende på den vara som produceras av järnskrivet) i dessa fall utgör en del av nationalprodukten, bör den fasta bruttoinvesteringen därför minskas i motsvarande grad. Det är därför som →₁ ENS 2010 ← använder begreppet nettoförvärv av befintliga producerade varor för beräkningen av fasta bruttoinvesteringar, eftersom man därigenom kan ta hänsyn till avyttring av kapital, det vill säga minskning av fasta tillgångar.
- 2.122. Nettoförvärv av befintliga varor kan vara positiva, det vill säga utgöra en ökning av den nationella ekonomins fasta tillgångar. Det gäller till exempel när begagnade fordon som redan har förts upp som slutlig konsumtion i bruttonationalinkomsten köps för att användas som fasta tillgångar. Eftersom försäljning av befintliga investeringsvaror normalt överstiger inköp, är nettoförvärven negativa för den nationella ekonomin i dess helhet. Om de fasta bruttoinvesteringarna delas upp efter användarbransch, kan emellertid nettoförvärven vara positiva för vissa branscher.
- c) Ägarbyteskriteriet
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 ff

- 2.123. För att bestämma olika sektorer och branschers fasta bruttoinvesteringar används ägande (förvärv, avyttring) som kriterium, inte varornas användning. Det bör noteras att fasta tillgångar som förvärvas genom finansiell leasing (men inte genom vanlig uthyrning) jämföras med hyrestagarens tillgångar (om denne är producent) och inte

med uthyrarens, vars finansiella tillgång motsvarar ett lån (när det gäller skillnaden mellan olika slags uthyrning av varaktiga varor, se punkt 2.110 d och kapitel 15 i ENS 2010)¹⁸.

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 gg

- 2.124. →₁ Hur ägandekriteriet tillämpas beror på det grundläggande statistiksystem som används för att beräkna de fasta bruttoinvesteringarna. ← Om det är uppgifter från köparna, kommer det i teorin inte att bli några svårigheter (förutom det praktiska problemet att redovisa alla köpare). Särskilt inom jordbruket förekommer det emellertid ofta att beräkningarna görs på grundval av de uppgifter som kapitalvaruproducenterna själva lämnar om sin produktion eller försäljning. Frånsett de fall där det inte går att avgöra om en vara ska betraktas som fast realkapitalvara, är det också svårt att identifiera den verkliga köparen, eftersom fasta realkapitalvaror endast ger en antydning om vem användaren är. När det gäller jordbruket finns därför en risk att man även bokför fasta realkapitalvaror som inte har förvärvats av jordbruksföretag, utan av kommersiella företag som har för avsikt att hyra ut dessa varor utan förare.

d) Förvärv

↓ 280/2019 artikel 1 och
bilaga I.5 hh

- 2.125. Förvärv av fasta tillgångar omfattar nya eller befintliga fasta tillgångar som har förvärvats (inköpts eller förvärvats genom byteshandel, kapitaltransferering in natura eller finansiell leasing), fasta tillgångar som har producerats och behållits för producentens egen användning, väsentliga förbättringar av fasta tillgångar och materiella icke-producerade tillgångar, naturlig tillväxt hos jordbrukstillgångar (djur och planteringar) samt kostnader i samband med överföring av äganderätt till icke-producerade tillgångar (se ENS 2010, punkt 3.125 a).

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 jj

- 2.126. →₁ Köp eller produktion för egen räkning av varaktiga varor som behövs för en grunduppsättning utgör fast investering. ← Buteljlagret hos ett bryggeri eller en vinfirma (med undantag av engångsbuteljer) är till exempel varor som ska föras till tillgångarna, även om värdet för varje butelj är obetydligt. Samma sak gäller för restaurangers stolar och bord, porslin och bestick samt för företags verktyg. Grunduppsättningen av dessa varor utgör fasta bruttoinvesteringar: någon kapitalförslitning beräknas emellertid inte i dessa fall, eftersom man antar att när

¹⁸ Finansiell leasing skiljer sig från vanlig uthyrning genom att de risker och ersättningar som är förbundna med ägarskap överförs från uthyraren till hyrestagaren (den som använder tillgången) i praktiken, men inte formellt. Vid registreringen i ENS 2010 beaktas den ekonomiska verkligheten bakom finansiell leasing, vilket innebär att uthyraren tillhandahåller ett lån som gör det möjligt för hyrestagaren att köpa en varaktig vara, till vilken hyrestagaren i praktiken blir ägare. Finansiell leasing ses därför som ett sätt att finansiera en investering.

lagret väl har skapats, kommer värdet att vara konstant eftersom nya delar fortlöpande köps in för att ersätta försvunna eller obrukbara delar. Fortløpande inköp av ersättningsvaror bokförs som insatsförbrukning. Denna teoretiskt sett enkla regel kan ibland vara svår att tillämpa i praktiken, eftersom statistiska uppgifter avseende produktion eller försäljning inte alltid utvisar om varorna i fråga köps för en grunduppsättning eller för att ersätta befintliga delar.

- 2.127. Varor och tjänster som införlivas i befintliga fasta realkapitalvaror för att förbättra dem, renovera dem eller öka deras livslängd eller produktionskapacitet bokförs med de fasta realkapitalvaror som de ingår i. Dessa arbeten betraktas som förvärv av nya fasta tillgångar. I princip omfattar detta alla varor och tjänster som införlivas i fasta realkapitalvaror och som ligger långt utanför vanligt löpande underhålls- och reparationsarbete. Med löpande underhåll avses alla arbeten som, sett till den fasta realkapitalvarans normala livslängd, ska genomföras med relativt korta intervall för att varan ska behålla sitt bruksvärde. Det kan till exempel röra sig om byte av delar som snabbt slits ut, utvändig och invändig målning etc.
- 2.128. Storleken på det belopp som används till underhåll utgör inte något kriterium för att avgöra om det rör sig om en investering eller fortlöpande underhåll, eftersom också underhållsarbeten kan vara mycket omfattande när det gäller värdefulla fasta realkapitalvaror (se punkt 2.110 e). Om tjänster avseende fasta realkapitalvaror ska klassificeras som "løpande underhåll" eller "fasta bruttoinvesteringar" avgörs strängt taget av den tidrymd som förflyter innan arbetet måste utföras på nytt. Byte av delar som normalt förbrukas på ett år, till exempel lastbilsdäck, anses exempelvis vara løpande underhåll, medan motorbyte betraktas som en fast bruttoinvestering. Detta beror inte på att värdet i sig är högre, utan på att motorn normalt sett inte byts varje år, utan först efter flera. När sådant arbete förs upp som tillgång (det vill säga som fast bruttoinvestering och inte som løpande underhåll) kan man genom kapitalförslitning fördela värdet jämnt över hela användningstiden.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 kk

- 2.129. I 2008 SNA fastställs att man kan avgöra om det rör sig om förbättringar av fasta tillgångar på två sätt: antingen genom omfattningen av förändringar i de fasta tillgångarnas egenskaper – det vill säga betydande förändringar i fråga om storlek, form, effektivitet, kapacitet eller beräknad livslängd – eller genom att konstatera att dessa förbättringar inte är sådant arbete som regelbundet utförs när det gäller andra fasta tillgångar av samma slag i samband med løpande underhåll och reparation (se 2008 SNA, punkterna 10.43 och 10.46).

↓ 138/2004

e) Avyttring

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 ll

- 2.130. Avyttring av fasta tillgångar omfattar befintliga fasta tillgångar som har försålts, rivits, kasserats eller destruerats av sin ägare, lämnats vid byteshandel eller lämnats genom kapitaltransferering in natura (se ENS 2010, punkt 3.125 b och punkt 3.126).

Avyttring av detta slag bör normalt medföra ägarbyte och ha en direkt ekonomisk användning (så att de fasta tillgångar som rivs, kasseras eller destrueras av sin ägare utan att därigenom få en annan ekonomisk användning inte ska ingå i avyttringen) (se 2008 SNA, punkt 10.38). Viss avyttring kan emellertid ske inom samma institutionella enhet, till exempel när djur slaktas av en jordbrukare och konsumeras av dennes familj.

↓ 138/2004
→ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 mm

- f) Värdering av fasta bruttoinvesteringar
- 2.131. Fasta bruttoinvesteringar värderas till mottagarpriser (inklusive kostnader i samband med ägarbyte, installationsavgifter och andra kostnader i samband med ägarbyte) eller till baspris för liknande fasta tillgångar om dessa sker i egen regi (baspris utgör summan av kostnaderna). Avyttring ska bokföras till försäljningspris, vilket bör motsvara mottagarpriser minus installationsavgifter och andra kostnader i samband med ägarbyte (se punkt 2.130).
- g) Kostnader i samband med ägarbyte
- 2.132. Kostnader i samband med ägarbyte av tillgångar räknas som köparens fasta bruttoinvesteringar, även om en del av kostnaderna betalas av säljaren. De omfattar alla kostnader i samband med leverans av tillgången (installationsavgifter, transportkostnader etc.), förrättningsavgifter och provisioner (advokater, experter etc.) och skatter som ska betalas på förmedlingstjänster i samband med ägarbyte av tillgångar.
- 2.133. Köparens fasta bruttoinvesteringar omfattar värdet av de varor som förvärvats (exklusive kostnader i samband med ägarbyte) plus samtliga kostnader för ägarbyte i samband med anskaffningen. Säljarens fasta bruttoinvesteringar omfattar däremot endast värdet av de försålda varorna (exklusive kostnader i samband med ägarbyte)¹⁹. När det gäller icke-producerade tillgångar (mark eller patent, till exempel produktionsrättigheter) som inte ingår i de fasta bruttoinvesteringarna, bör dessa kostnader skiljas från anskaffningen/avyttringen av tillgångarna och bokföras under en särskild post som köparens fasta bruttoinvesteringar.

¹⁹ Denna metod innebär att kostnader i samband med handel mellan enheter med djur klassificerade som fasta tillgångar ska bokföras som köparens fasta bruttoinvesteringar.

h) Fasta bruttoinvesteringar och förändringar i tillgångars värde

- 2.134. En balansräkning är en redovisning, sammanställd vid en viss tidpunkt, av värdet av ägda tillgångar och utestående skulder. I balansräkningen analyseras de olika bestandsdelarna när det gäller förändringar i tillgångars värde. ➔₁ Enligt den definition som ges för balansräkningen (se ENS 2010, punkterna 7.12 och 7.13) kan förändringen i en tillgångs värde mellan slutet och början av en period beskrivas på följande vis: ←

Värdet av tillgångar vid slutet av perioden	
- Värdet av tillgångar vid början av perioden =	Fast bruttoinvestering
	- Kapitalförslitning
	+ Andra volymförändringar
	+ Nominella kapitalvinster (- förluster)

- 2.135. Nominella kapitalvinster (- förluster) motsvarar de kapitalvinster (- förluster) som uppstått under perioden som ett resultat av en förändring i priset på tillgången, vars ekonomiska och fysiska kännetecken förblir oförändrade under denna period (såväl kvantitativt som kvalitativt sett). Dessa förändringar bokförs på omvärderingskontot.
- 2.136. Andra volymförändringar i tillgångar är flöden som gör det möjligt att registrera upptäckt, uttag eller kvalitetsförsämring av naturtillgångar. En annan funktion är att bokföra effekten av extraordinära, oförutsedda händelser som påverkar den ekonomiska fördel som tillgångarna kan komma att ge. När det gäller jordbruksbranschen kan dessa andra volymförändringar i tillgångarna delas in i tre huvudkategorier:
- Exceptionella förluster eller förlust genom katastrof (jordbävningar, krig, torka, epidemier osv.).
 - Skillnaden mellan tillgångarnas beräknade värdeminskning (mätt genom kapitalförslitning) och den faktiska värdeminskningen (till följd av oförutsedd förkortning av den ekonomiska livslängden, skador, kvalitetsförsämringar och olyckshändelser som leder till större värdeminskning än beräknat).

↓ 2022/590 artikel 1.4 och bilaga I.5

- Förändringar i de fasta tillgångarnas klassificering eller struktur: till exempel förändringar när det gäller den ekonomiska användningen av mark, mjölkboskap som övergår till köttproduktion (se punkt 2.149 fotnot 1) eller jordbruksbyggnader som omvandlas för privat bruk eller annan ekonomisk användning.

↓ 138/2004

- 2.137. Fasta bruttoinvesteringar och kapitalförslitning (se punkterna 3.098–3.106) är alltså inte de enda element som ska beaktas vid en analys av förändringarna i tillgångars värde.

i) Element som ingår i fasta bruttoinvesteringar

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 oo

2.138. I ENS 2010 skiljer man mellan flera typer av fast bruttoinvestering (se ENS 2010, punkt 3.127):

- Bostäder.
 - Övriga byggnader och anläggningar, inklusive väsentliga förbättringar av mark.
 - Maskiner och inventarier, såsom fartyg, bilar och datorer.
 - Vapensystem.
 - Odlade biologiska tillgångar, till exempel skog och boskap.
 - Kostnader vid ägarbyte av icke-producerade tillgångar, såsom mark, kontrakt, leasingavtal och licenser.
 - FoU, inklusive produktion av fritt tillgänglig FoU.
 - Mineralprospektering och -utvärdering.
 - Datorprogram och databaser.
 - Litterära, musikaliska och andra konstnärliga originalverk.
 - Andra immateriella rättigheter.
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 pp

2.139. I EAA skiljer man mellan följande olika slags fasta bruttoinvesteringar:

- Planteringar som ger återkommande skörd.
- Djur klassificerade som fasta tillgångar.
- Fasta tillgångar (exkl. jordbrukstillgångar):
 - Maskiner och annan utrustning.
 - Transportmedel.
 - Ekonomibyggnader (omfattar ej bostäder).
 - Andra anläggningar med undantag av markförbättringar (andra byggnader och anläggningar etc.).
 - Övrigt (datorprogramvara etc.).
- Markförbättringar
- Kostnader i samband med förvärv av äganderätt till icke-producerade tillgångar som mark och produktionsrättigheter.
- FoU som omfattar forskning och utveckling från specialiserade enheter och forskning och utveckling för egen produktion.

↓ 138/2004

- 2.140. Fasta bruttoinvesteringar i jordbrukstillgångar omfattar två typer av tillgångar (djur och planteringar) som används upprepat och kontinuerligt för produktion av produkter som frukt, gummi, mjölk etc. Det är här fråga om planteringar med fruktträd, vinstockar, humleplantor, bärbuskar och sparris. Julgranar (som endast ger en färdigvara en gång) räknas inte som fasta tillgångar, ej heller spannmål och grönsaker. Djur klassificerade som fasta tillgångar är till exempel avelsdjur, mjölkboskap, får som uppföds för ullens skull samt dragdjur (djur avsedda för slakt, inklusive fjäderfä, utgör däremot inte fasta tillgångar).
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 qq

- j) Planteringar som ger återkommande skörd.
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 rr

- 2.141. Fasta bruttoinvesteringar i planteringar motsvarar enligt ENS 2010 (punkt 3.125) värdet av anskaffning minus avyttring av naturtillgångar som ger återkommande skörd (som fruktträd) när dessa tillgångar är färdigutvecklade plus naturlig tillväxt hos sådana naturtillgångar fram till den tidpunkt då de är färdigutvecklade (det vill säga genererar en produkt) under det aktuella räkenskapsåret.
-

↓ 138/2004

- 2.142. Denna definition av fasta bruttoinvesteringar motsvarar:
- Utgifter under räkenskapsåret för nyplanteringar (nya eller förnyade), inklusive utgifter för underhåll av unga planteringar (de tre första åren).
 - Planteringarnas värdeökning fram till dess att de är färdigväxta.
 - Kostnader i samband med ägarbyte vid handel med planteringar mellan jordbruksenheter.
- 2.143. De båda första typerna av fasta bruttoinvesteringar i planteringar utgör jordbruksproduktion av fasta bruttoinvesteringar för egen räkning.
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 ss

- 2.144. Avyttring av planteringar (som bokförs som negativa fasta bruttoinvesteringar) kan ske på två sätt: en möjlighet är att planteringarna säljs på rot till en annan (jordbruks)enhet, och i så fall bokförs endast kostnaderna i samband med ägarbyte i EAA. En annan möjlighet är att planteringarna avverkas. Enligt den allmänna definitionen på avyttring ska emellertid avverkade planteringar i så fall ha en direkt ekonomisk användning, det vill säga en motpost i form av en användning av varor och tjänster (till exempel försäljning till ett företag som är specialiserat på försäljning

av trä²⁰). I det sistnämnda fallet ska avyttringen av planteringar, som bokförs som negativa fasta bruttoinvesteringar, motsvara ett obetydligt belopp.

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a

- 2.145. I flertalet fall (det vill säga frånsett det andra fallet i punkt 2.144) ska därför värdet av avverkningen inte dras från värdet av investeringar i planteringar. Investeringar avsedda för att förnya befintliga planteringar ska betraktas som investeringar och inte som utgifter för löpande underhåll.
- 2.146. Sättet att behandla avverkning av planteringar i bokföringen ska ses i samband med beräkningen av kapitalförslitning. Enligt →₁ ENS 2010 ← genomgår planteringar kapitalförslitning motsvarande planteringarnas värdeminskning när dessa är färdigväxta. Avverkning²¹ av planteringar kan därför tolkas på följande sätt:
- Avverkning som görs i slutet av planteringarnas normala livslängd motsvarar planteringar som tas från tillgångarna. Denna avverkning beaktas i kapitalförslitningen under planteringarnas produktiva liv.
 - ”Extraordinär” avverkning innebär avverkning som sker innan planteringarna uppnår sin normala livslängd. Denna avverkning kan ske av flera olika skäl (ekonomiska, strategiska etc.) och tolkas som skillnaden mellan den verkliga (faktiska) värdeminskningen och den normala värdeminskningen mätt i kapitalförslitning. Denna överskjutande värdeminskning ska redovisas på kontot för andra volymförändringar i tillgångarna (kapitalbildningskonton) som inte ingår i EAA.
- 2.147. Planteringarnas värdeförändring under en räkenskapsperiod omfattar följande fyra beståndsdelar (se punkt 2.134):
- Fasta bruttoinvesteringar motsvarande skillnaden i värde mellan anskaffning och avyttring under referensperioden (för definition, se punkterna 2.141-2.145).
 - Kapitalförslitning, som är ett mått på planteringarnas värdeminskning, enligt definitionen i punkt 2.146.
 - Andra ”volymförändringar”, som beaktar effekten av oförutsedda eller extraordinära händelser på planteringarna (till exempel extraordinär avverkning). Dessa redovisas på kontot för andra volymförändringar i tillgångarna (för definition, se punkterna 2.136 och 2.146).
 - Kapitalvinster (med avdrag av förluster), som är ett mått på värdeförändringar till följd av prisförändringar under räkenskapsperioden. Dessa bokförs på kapitalbildningskontonas omvärderingskonto i →₁ ENS 2010 ← (se definition i punkt 2.135).

²⁰ Avverkningen av planteringen och försäljningen av timret är i så fall en aktivitet som ska höra till skogsbruket.

²¹ Observera att kostnaden för avverkningstjänsten, som eventuellt faktureras av ett avverkningsföretag, ska bokföras som insatsförbrukning av en tjänst.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 tt

- 2.148. Arbete med odlade vegetabiliska tillgångar, det vill säga planteringar, redovisas antingen som försäljning genom specialiserade företag som bedriver jordbruksverksamhet mot lön eller inom ramen för ett kontrakt (markberedning, tillhandahållande av maskiner, förökningsmaterial, arbetskraft etc.) eller också som egenregiproduktion av fasta realkapitalvaror (se punkt 1.73).

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a

k) ”Djur klassificerade” som fasta tillgångar.

2.149. Fasta bruttoinvesteringar i djur omfattar följande beståndsdelar:

- Djurens naturliga tillväxt (tills de når vuxen ålder).
- Anskaffning av djur (import) minus avyttring (slakt²² och export).
- Kostnader i samband med ägarbyte vid handel mellan jordbruksenheter²³.

2.150. I enlighet med →₁ ENS 2010 ← är fasta bruttoinvesteringar i djur ett mått på skillnaden mellan anskaffning (naturlig tillväxt och import) under året, inklusive egenregiproduktion, och avyttring av djur (till slakt²⁴, export eller annan slutlig användning), plus kostnader i samband med ägarbyte²⁵. Fasta bruttoinvesteringar i djur sträcker sig över hela djurets livslängd. Under den första tiden består de fasta bruttoinvesteringarna huvudsakligen av djurets naturliga tillväxt. När djuret nått vuxen ålder är de fasta bruttoinvesteringarna framför allt ett mått på avyttring (försäljning för slakt eller export). Import, export samt kostnader i samband med ägarbyte är beståndsdelar i de fasta bruttoinvesteringarna i djur som kan förekomma under djurets hela livslängd. Djurens naturliga tillväxt (och inte de totala fasta bruttoinvesteringarna) ska bokföras som jordbrukets egenregiproduktion av fasta tillgångar i djur.

²² När försäljning av djur avsedda för slakt (som utförs av slakterier eller av uppfödaren själv, inklusive försäljning till icke-jordbruksenheter för annan ekonomisk användning än slakt) bokförs som avyttring av fasta tillgångar, innebär detta en förenkling av sättet att bokföra avyttring av fasta tillgångar, vars ekonomiska användning har ändrats. Djur som tidigare klassificerades som fasta tillgångar omvandlas till lager genom att bokföras i flödet ”Andra volymförändringar” (se punkt 2.136) som bokförs i kontot för andra förändringar i tillgångarna. Djuren säljs endast i form av lager och försäljningen utgör alltså ett uttag ur lager och inte en avyttring av tillgångar.

²³ Under förutsättning att köp och försäljning sker under samma räkenskapsår. Annars bokförs det som avyttring (under det räkenskapsår som försäljningen sker) och förvärv (under det räkenskapsår som köpet sker).

²⁴ Inklusive slakt för egen slutlig konsumtion eller in natura-betalning.

²⁵ Handel med avelsdjur mellan jordbruksföretag bokförs inte i räkenskaperna. Samma sak gäller om handeln sker via ombud (under förutsättning att köp och försäljning sker under samma räkenskapsår). Kostnaderna för ägarbyte (förmedlingsavgifter, handelsmarginaler, transportkostnader etc.) ska medräknas i värdet av de fasta bruttoinvesteringarna i djur.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 uu

2.151. Fasta bruttoinvesteringar i djur utgör endast en beståndsdel i förändringen i tillgångars värde. Fasta bruttoinvesteringar i djur kan därför endast mätas genom förändringen i fråga om antalet djur, värderad till kalenderårets genomsnittspris för varje djurkategori om följande villkor är uppfyllda:

- Det får inte förekomma några nominella kapitalvinster/förluster (det vill säga det ska vara en jämn utveckling i fråga om priser och djurbestand).
- Det får inte förekomma några andra volymförändringar (det vill säga inga förluster till följd av naturkatastrofer, ändrad klassificering etc.).

En annan beräkningsmetod (den direkta metoden) består i att mäta flödena av införande och uttag för varje djurkategori till motsvarande priser: med denna metod ska inte bara anskaffning och avyttring beaktas, utan även företagens införande (i synnerhet födslar) och uttag.

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 vv

2.152. Fasta bruttoinvesteringar i djur kan därför i allmänhet inte mätas genom skillnaden mellan djurens värde i slutet och början av räkenskapsåret. Beräkningsregeln för fasta bruttoinvesteringar i djur är direkt avhängig av den metod som används för att redovisa och mäta de tre beståndsdelarna i förändringar av djurens värde (frånsett fasta bruttoinvesteringar), i synnerhet när det gäller kapitalförslitning. →₁ Detta är en avvikelse från ENS 2010. ←

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 ww (anpassad)

2.153. I ☒ 2008 ☒ SNA ska teoretiskt sett kapitalförslitning beräknas även för djur²⁶. Kapitalförslitningen av djur är ett mått på den beräknade nedgången i djurens produktivitet när de används i produktionen, och denna nedgång avspeglas i sin tur i det uppräknade värdet av kommande intäkter från dessa djur. Men eftersom det i praktiken är svårt att beräkna kapitalförslitningen (beräkningsparametrarna fastställs genom ett komplicerat förfarande, se punkterna 3.105 och 3.106), ska kapitalförslitning inte beräknas för stamdjur.

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a

2.154. Fasta bruttoinvesteringar i djur kan mätas med hjälp av olika metoder. Med PI-metoden (*perpetual inventory*-metoden) kan man noggrant värdera de fasta bruttoinvesteringarnas olika beståndsdelar, som fastställs i punkt 2.149. (det vill säga

²⁶ I 2008 SNA (punkt 10.94) anser man, till skillnad från i ENS 2010 (punkt 3.140), att kapitalförslitning ska beräknas för djur.

djurens naturliga tillväxt, import, försäljning till slakt och export, kostnader i samband med ägarbyte). För denna metod krävs emellertid ett stort antal uppgifter (till exempel priset för stamdjuren under hela den period de är produktiva). Samma sak gäller för metoder som baseras på djurens produktionscykel. Därför får man tillämpa en enklare metod, även om den inte är lika noggrann.

2.155. Den metod som rekommenderas bygger på indirekt beräkning²⁷. Denna metod grundas på en beräkning av förändringar i antalet djur samt på följande två antaganden:

- Priserna på djuren följer en jämn utveckling och går normalt att förutspå, så att det årliga genomsnittspriset kan användas för att värdera kvantiteterna, exklusive kapitalvinster/förluster.
- Extraordinära förluster kan värderas (i fråga om kvantiteter och priser).

2.156. Fasta bruttoinvesteringar är lika med summan av följande beståndsdelar:

Fasta bruttoinvesteringar =	Förändring av antalet djur mellan räkenskapsårets slut och början, värderad till årets genomsnittspris P
	+ ”Nettorekryteringskostnad”
	+ ”Övriga förluster på stamdjur”
	+ Kostnader i samband med ägarbyte

2.157. Med ”nettorekryteringskostnad” avses differensen när djuren tas ur produktionsbeståndet, mellan å ena sidan livdjursvärdet (till ett pris som skulle kunna kallas ”kapitalpriset”) och å andra sidan slaktdjursvärdet (det vill säga försäljningspriset till slakteriet).

2.158. ”Övriga förluster på stamdjur” omfattar två slags förluster:

- Extraordinära förluster avseende fullvuxna stamdjur.
- Värdet på de djur som hålls kvar i produktionsbeståndet tills de dör (en naturlig död).

2.159. Värdet av de förluster som ska användas vid beräkningen av fasta bruttoinvesteringar motsvarar skillnaden mellan djurens värde i gällande priser vid periodens början och avyttringsvärdet för dessa djur. Avyttringen värderas till försäljningspriset i händelse av slakt (det vill säga vid försäljning eller egen slutlig konsumtion) eller också till ett nollvärde om djuren inte har något ekonomiskt värde (vid destruering etc.).

2.160. De båda begreppen ”övriga förluster på stamdjur” och ”nettorekryteringskostnad” motsvarar flöden som redovisas i balansräkningarnas konto för andra förändringar i tillgångarna. De utgör ett förbindelseled mellan de olika beståndsdelar som ingår i tillgångarnas värdeförändringar och de fasta bruttoinvesteringarna och bidrar dessutom till att skapa enhetlighet med ➔₁ ENS 2010 ◀. Om man bortsåg från dessa led, skulle det resultera i att den verkliga nivån för fasta bruttoinvesteringar i djur undervärderades.

²⁷ Det går bra att använda sig av andra metoder som leder till likvärdiga resultat.

- 2.161. Egenregiproduktion av djur, motsvarande djurens naturliga tillväxt, beräknas på grundval av den definition på fasta bruttoinvesteringar i djur som beskrivs under punkt 2.149., och tillämpas på kategorier av ännu ej fullvuxna djur:

Egenregiproduktion = fasta bruttoinvesteringar + avyttring (slakt och export) – förvärv (import)²⁸ – (kostnader i samband med ägarbyte).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 xx

- l) Fasta tillgångar (exkl. jordbrukstillgångar):

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 yy

- 2.162. Fasta tillgångar (exkl. jordbrukstillgångar, det vill säga planteringar och djur) omfattar följande beståndsdelar:

- Maskiner och annan utrustning.
- Transportmedel.
- Ekonomibyggnader (omfattar ej bostäder).
- Andra (andra byggnader och anläggningar, programvara, osv.).

↓ 138/2004

- 2.163. De fasta bruttoinvesteringarna motsvarar anskaffning av dessa tillgångar (antingen nya tillgångar som har producerats eller importerats under räkenskapsåret eller också befintliga tillgångar) minus avyttring av tillgångarna till andra enheter (inom jordbruket eller andra branscher). Det bör noteras att om denna transaktion inbegriper två jordbruksenheter under samma räkenskapsår, tar de båda flödena ut varandra. I så fall ska endast kostnaderna i samband med ägarbytet redovisas under posten för denna fasta tillgång.
- 2.164. När det gäller byggnader eller kapitalvaror (avsedda för försäljning), där produktionen sträcker sig över flera perioder, ska värdet av det arbete som utförs under produktionsperioden bokföras under producentens lagerinvestering som varor i arbete. Dessa varor (som kan vara lös eller fast egendom) ska endast bokföras som fasta bruttoinvesteringar om det rör sig om ägarbyte. Görs däremot produktionen för egen räkning, ska arbetet bokföras som fasta bruttoinvesteringar under hela produktionsperioden (se punkt 2.025).
- 2.165. Tillgångar som får en annan ekonomisk användning utan att ägarförhållandena ändras (till exempel en jordbruksbyggnad som används till annat än jordbruksproduktion) bokförs inte som avyttring av tillgångar. Dessa förändringar bokförs på kontot för andra förändringar i tillgångar.

²⁸ Denna avräkning motsvarar det teoretiska fallet där import av stamdjur bokförs som förvärv under fasta bruttoinvesteringar. I praktiken utgår man emellertid från att alla levande djur som importeras av jordbruket ska bokföras som lagerinvestering (se punkt 2.205).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 zz

m) Väsentliga markförbättringar

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 aaa

- 2.166. Väsentliga förbättringar av fasta icke-producerade tillgångar omfattar huvudsakligen markförbättringar (ökad kvalitet och högre avkastning genom bevattning, dränering, skydd mot översvämningar etc.) och ska behandlas precis som alla andra fasta bruttoinvesteringar (ENS 2010, punkt 3.128).
-

↓ 138/2004
→₁ 280/2019 artikel 1 och
bilaga I.5 bbb

- 2.167. Dessa investeringar omfattar utgifter för markförbättringar samt beredning av mark för andra produktionsändamål, med undantag av utgifter för löpande underhåll (se punkterna 2.127., 2.128, och 2.129.). Dessa utgifter ska i så fall jordbruksföretaget stå för eller också ska utgifterna leda fram till ett resultat som blir företagets egendom. →₁ Det rör sig framför allt om utgifter för infrastrukturarbeten gällande röjning, nivellering, dränering, bevattning och omfördelning av mark (se ENS 2010, punkt 3.128 och 2008 SNA, punkterna 10.79–10.81). ←

n) Kostnader i samband med ägarbyte av icke-producerade tillgångar

- 2.168. Kostnader i samband med ägarbyte av icke-producerade tillgångar gäller jordbruksenheters förvärv av mark och immateriella icke-producerade tillgångar (patent, produktionsrättigheter etc.). Sådana förvärv bokförs inte som fasta bruttoinvesteringar (utan under en annan rubrik i kapitalkontot, eftersom de är icke-producerade tillgångar). Endast kostnader i samband med ägarbyte bokförs som fasta bruttoinvesteringar (för köparen, men inte för säljaren).
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 ccc

o) Forskning och utveckling

- 2.168.1. Forskning och utveckling består av värdet av utgifter för kreativt arbete som utförs systematiskt för att öka kunskaperna, och användningen av dessa kunskaper för att utforma nya tillämpningar. Om värdet inte kan uppskattas på ett rimligt sätt värderas det enligt vedertaget bruk som summan av kostnaderna, inbegripet kostnader för fruktlös forskning och utveckling (se ENS 2010, bilaga 7.1).

↓ 138/2004

p) Varor och tjänster som inte ingår i fasta bruttoinvesteringar:

2.170. Följande varor och tjänster bokförs inte som fasta bruttoinvesteringar:

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 ddd

- a) Smärre verktyg, arbetskläder, reservdelar och utrustning: även om dessa varors livslängd normalt överstiger ett år ska inköp av sådana varor eftersom de förnyas regelbundet bokföras som insatsförbrukning, i enlighet med gängse bokföringspraxis (se punkterna 2.105 och 2.106).
-

↓ 138/2004

- b) Löpande underhålls- och reparationsarbeten (se punkterna 2.127., 2.128, och 2.129.). Dessa arbeten ska bokföras som insatsförbrukning.
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 ddd

- c) Tjänster i form av reklam, marknadsundersökningar etc. Köp av sådana tjänster räknas som insatsförbrukning (se punkt 2.109 d).
-

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 eee
→₃ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.5 fff

- d) Hushållens köp av varaktiga varor som ska användas i hushållet: eftersom dessa varor inte används för produktionsändamål, betraktas de som slutlig konsumtion.
- e) Djur klassificerade som lager: slaktdjur, inkl. fjäderfä.
- f) Kapitalvinster/-förluster på fasta tillgångar (ska bokföras i omvärderingskontot, se punkt 2.135).
- g) Förluster av fasta tillgångar p.g.a. katastrofer (epidemier etc.) eller skador (till följd av översvämningar, stormar etc.) (se punkterna 2.045 och 2.136).
- 2.171. När det gäller fasta realkapitalvaror som samtidigt används för yrkesmässiga och privata ändamål (till exempel motorfordon), bokförs värdet för båda dessa användningsområden; dels som fast bruttoinvestering, dels som slutlig konsumtion.

2. Lagerinvestering

a) Definition av lager och lagerinvestering

2.172. Lager omfattar alla varor som inte är fasta tillgångar och som lagerhålls av produktionsenheterna vid en viss tidpunkt. Man skiljer mellan två typer av lager: insatsvarulager och färdigvarulager:

- Insatsvarulager består av råvaror och material som ska användas som insats senare i produktionsprocessen. Förbrukningen av dessa produkter beräknas normalt genom att inköpen (eller andra former av anskaffning) avräknas mot lagerinvesteringarna under referensperioden (se punkt 2.021).
- Färdigvarulager är producenternas lager av färdigvaror och varor i arbete. Dessa ingår vid beräkningen av produktionen. Färdigvarulagren omfattar följande:
 - Färdigvaror från branschen: Detta är varor som producenterna inte har för avsikt att bearbeta innan de sänds vidare för andra ekonomiska ändamål. Inom jordbruket omfattar de vegetabiliska produkter, olivolja, druvmust, animaliska produkter och icke-jordbruksprodukter som produceras inom ramen för ej särskiljbara sekundära aktiviteter.
 - Varor i arbete: Detta är produktion som ännu inte har slutförts. I EAA omfattar detta varor som vin, djurbesättningar avsedda för slakt, samtliga kycklingar och annat fjäderfä (inklusive fjäderfä för avel) och andra djur, med undantag av djur som betraktas som fasta tillgångar. Det bör noteras att växande gröda (se punkt 2.012) inte betraktas som lager av varor i arbete i årsräkenskaperna.

2.173. Att växande gröda inte bokförs som varor i arbete motiveras med att en betydande del av grödorna inom det europeiska jordbruket har en produktionscykel som understiger ett räkenskapsår. Bokföring vid skördetillfället anses också vara tillräckligt för att skapa konsistens med produktionskostnaderna vid en analys av intäkterna från aktiviteten (se punkt 2.012.). Om skörd, markberedning och sådd inte sker under samma referensperiod, visar räkenskaperna ett bokföringsunderskott för den period när kostnaderna uppstått och ett bokföringsöverskott för den period när skörden har ägt rum. Denna bokföringsmetod kan ändå accepteras, för om förhållandena är desamma från år till år kommer skillnaderna att mer eller mindre jämnas ut. Detta innebär att utgifterna under en period balanseras av försäljningsöverskottet från föregående års skörd. Denna compensation uteblir endast vid stora produktionsförändringar eller mycket dåliga skördar. I så fall kan det vara befogat att bokföra produktionen som varor i arbete (se även punkt 2.013.).

2.174. Det bör noteras att tjänster inte ingår i lager, med undantag av tjänster som ingår i anskaffningsvärdet för lagerförda varor.

2.175. I enlighet med ➔₁ ENS 2010 ◀ mäts lagerinvesteringar som värdet av uppbyggnad av lager minus värdet av uttag ur lager och värdet av återkommande lagerförluster.

b) Tidpunkt för bokföring och värdering av lagerinvestering

2.176. Uppbyggnad av lager ska värderas vid tidpunkten för införande i lager och uttag ur lager till det pris som gällde vid tidpunkten för uttag. Tidpunkt för bokföring (och värdering) av uppbyggnad av lager och uttag ska vara konsistent med andra produkttransaktioner (produktion och insatsförbrukning).

- 2.177. Baspriset är det pris som ska användas för att värdera lagerinvesteringen (uppbyggnad av lager, uttag ur lager, återkommande förlust av färdigvaror eller varor i arbete). När det gäller införande av varor i arbete ska priset beräknas med hjälp av den andel av den totala produktionskostnaden som har upparbetats i slutet av perioden, i förhållande till rådande baspris för motsvarande färdiga produkt. ➔₂ Alternativt kan värdet avseende införande av varor i arbete beräknas utifrån produktionskostnaden med tillägg för beräknat driftsöverskott eller (beräknad) sammansatt förvärvsinkomst (se ENS 2010, punkterna 3.47 och 3.48). ◀
- 2.178. I ➔₁ ENS 2010 ◀ rekommenderas PI-metoden för bokföring av uppbyggnad av lager respektive uttag. Denna metod kan emellertid inte alltid användas, eftersom det är svårt att få tag i uppgifter om införande respektive uttag. I ett försök att inte avvika alltför mycket från PI-metoden rekommenderas i ➔₁ ENS 2010 ◀ en ”kvantitativ” metod som består i att lagerinvesteringen mäts som skillnaden i lagervolym vid räkenskapsårets början och slut, värderad till genomsnittspriserna för perioden. Denna metod kan endast användas om priserna är konstanta under perioden eller när priser och lagrade kvantiteter ökar respektive minskar regelbundet under räkenskapsåret.
- 2.179. Denna ”kvantitativa metod” kan emellertid inte tillämpas på vegetabilieproduktion, eftersom det förekommer fluktuationer i priser och kvantiteter till följd av produktionsprocessen samt utbuds- och efterfrågestrukturen. ➔₃ Detta specifika jordbruksproblem behandlas även i ENS 2010 (se punkt 3.153 c). ◀
- 2.180. Det bör också framhållas att lagerinvesteringen, enligt definitionen i punkt 2.175., endast är en av beståndsdelarna i förändringen av lagrets värde mellan räkenskapsårets början och slut. En grundläggande räkenskapsekvation länkar samman den ingående balansen för lagertillgångar med den utgående:

Värdet av utgående lager till gällande priser i slutet av räkenskapsåret	
– värdet av ingångslagret till gällande priser i början av räkenskapsåret =	Lagerinvestering (införande – uttag – återkommande förluster)
	+ nominella kapitalvinster (med avdrag för förluster)
	+ andra volymförändringar

- 2.181. Dessa nominella kapitalvinster och -förluster samt andra volymförändringar²⁹ ska inte ingå i produktionen, utan i kontot för andra förändringar i tillgångarna (omvärderingskontot respektive kontot för andra volymförändringar i tillgångarna).
- 2.182. I EAA är lagerinvesteringarna svårast att värdera för vegetabiliska produkter. Dessa jordbruksprodukter är säsongprodukter, som förs in i lager först efter skörden medan uttaget kan sträcka sig över flera månader efter skörden och ofta fortsätter in på följande räkenskapsår. Priserna kan också variera stort från ett räkenskapsår till ett annat, och även under ett och samma räkenskapsår.

²⁹ Med andra volymförändringar avses i allmänhet lager av varor som förstörs till följd av extraordinära händelser (till exempel naturkatastrofer). Återkommande förluster ingår i uttag av lager.

- c) Lagerinvesteringar gällande djur och animaliska produkter
- 2.183. Vid värdering av förändringar i djurbeståndet spelar det inte så stor roll om djuren har fötts upp i landet sedan födseln eller om de har importerats som ungdjur för att därefter födas upp och gödas i landet. I och med att djuren övertas av ett företag som fortsätter med uppfödningen på inhemskt territorium, blir de ”naturaliserade” och anses därefter ingå i den inhemska produktionen.
- 2.184. För att kunna värdera förändringar i djurbestånd i slutet av referensperioden är det nödvändigt att göra en distinktion mellan det djurbestånd som klassificeras som lager och det som klassificeras som fasta tillgångar (se punkterna 2.140. och 2.203.). Värdet till baspriser för den första kategorin av djur ska anses vara summan av produktionskostnaderna under den genomsnittliga livslängden för djur i de olika kategorierna fram till och med referensåret med tillägg för beräknat driftsöverskott eller beräknad sammansatt förvärvsinkomst (se punkt 2.177.). Om djuret har importerats till landet, kan mottagarpriset vid importen anses utgöra summan av produktionskostnaderna fram till detta datum.
- 2.185. Eftersom prisutvecklingen för djur vanligtvis är regelbunden, kan lagerinvesteringen värderas med en enkel approximativ metod, där man inte tar hänsyn till nominella kapitalvinster (med avdrag för förluster). För varje kategori av djur multipliceras volymförändringen av tillgångar mellan räkenskapsårets slut och början med genomsnittspriset för räkenskapsåret.
- d) Lagerinvesteringar gällande säsong produkter
- 2.186. Den kvantitativa metoden är inte någon bra approximationsmetod när det gäller säsong produkter (se punkterna 2.179 och 2.182), eftersom priser och kvantiteter ofta utvecklas oregelbundet. En kvantitativ metod skulle kunna innebära att nominella kapitalvinster/-förluster räknas med i lagerinvesteringarna. En lösning på detta problem är att lagerinvesteringen mäts under kortare perioder än referensperioden (till exempel kvartalsvis), eftersom delperioderna kan ha en jämnare utveckling i fråga om priser och kvantiteter. Denna metod är emellertid ofta svår att använda eftersom rådata saknas.

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.5 ggg
--

- 2.187. För att komma fram till en annan värderingsmetod för lagret av säsong produkter måste man undersöka prisutvecklingen för varorna i lager. Under lagringstiden kan priset på en vara variera av minst tre anledningar (2008 SNA, punkt 6.143):
- När produktionsprocessen är tillräckligt lång för att diskonteringsfaktorer bör tillämpas på arbete som utförts långt före leveransen.
 - Varans fysiska egenskaper kan med tiden förbättras eller försämrats.
 - Säsongsbetingade faktorer kan påverka utbud och efterfrågan, vilket leder till regelbundna och förutsägbara prisvariationer under året, utan att varans fysiska egenskaper för den skull behöver förändras.

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.5 hhh
--

- 2.188. Skillnaden mellan produkternas pris när de förs in i lager och när de tas ur lager ska återspegla värdet av den ytterligare produktion som sker under lagringstiden (2008 SNA, punkt 6.143), eftersom produkter som tas ur lager flera månader efter skörden ekonomiskt sett är annorlunda än de produkter som fördes in i lager. En sådan ökning av produkternas värde ska inte betraktas som nominell kapitalvinst.

↓ 138/2004 → 2019/280 artikel 1 och bilaga I.1 a
--

- 2.189. Man rekommenderar här två metoder på grundval av de olika beståndsdelarna i förändringarna i lagervärdet och de faktorer som bestämmer prisändringarna för varor i lager, men också med tanke på svårigheten att helt undvika bokföring av kapitalvinster/-förluster vid värdering av säsongproduktionen. Dessa båda metoder skiljer sig åt i fråga om tolkningen av lagringsaktiviteten samt tidpunkten för att bokföra den värdeförändring som lagringen av dessa varor innebär. Den första metoden är referensmetoden som ska användas när produktion och lagerinvestering värderas för lager av säsongprodukter från jordbruket. Den andra metoden kan användas i vissa särfall (framför allt när det gäller produkter där det är svårt att förutsäga priset).
- 2.190. Enligt referensmetoden fastställs lagerinvesteringen som skillnaden mellan värdet av årets produktion och värdet av försäljningen (och andra användningar) under samma år³⁰. Denna metod bygger på antagandet att det inte finns något lager kvar i slutet av marknadsåret (slutet av det första halvåret under efterföljande kalenderår). Denna metod innebär att den totala produktion som har skördats under år n värderas direkt med hjälp av det viktade genomsnittspriset för marknadsåret ($n/n+1$) och minskas med värdet av all försäljning (och andra användningar) under det kalenderår n som motsvarar skördeåret³¹, till de priser som gällde vid tidpunkten för försäljningen (eller andra användningar).
- 2.191. Enligt denna metod ses lagringsaktiviteten som en faktor som kan höja priset på varorna under lagringen. Man gör därför en distinktion mellan lagringen och dess effekter på produkternas priser. Den värdeökning som lagringen leder till beräknas ”i förskott” genom att den förs till produktionen från år n (det vill säga skördeåret, även om försäljningen sprids ut över två kalenderår). Prisutvecklingen kan ändå beräknas med någorlunda säkerhet, eftersom den är ett resultat av relativt regelbundna och förutsägbara förändringar (se punkt 2.187).
- 2.192. Med den här metoden reduceras de kapitalvinster/-förluster som medräknas vid mätningen av produktionen till ett minimum. Genom denna metod säkerställs också en konsistens mellan beräkningen av produktionens värde respektive kvantiteter, samtidigt som produktionen inte behöver bokföras på grundval av varor i arbete (vilket kräver uppgifter om lagernivån i början och slutet av kalenderåret, samt

³⁰ Produktionen delas här upp i försäljning (och andra användningar) och lagerinvestering.

³¹ Liknande resultat kan uppnås genom att försäljningen bokförs på halvårsbasis och produktionen från referensåret n beräknas genom summering av försäljningen från det andra halvåret under år n och från det första halvåret under år $n+1$.

motsvarande priser). Denna metod gör det också lättare att utarbeta räkenskaper i fasta priser.

- 2.193. När det gäller produkter där priserna är svåra att förutsäga (till exempel frukt, grönsaker, potatis och olivolja) och där lagringen i jordbruksföretagen uppgår till en nivå som är av ekonomisk betydelse föreslås en annan metod. Denna metod är inte lika konsekvent i fråga om att utesluta kapitalvinster/-förluster vid beräkningen av måttet av produktionen. Här betraktas lagringsaktiviteten som en förlängning av produktionsprocessen. Prisökningen för varor i lager beräknas i efterskott och förs till det år då lagringen sker.
- 2.194. Enligt den här andra metoden beräknas säsongproduktionen direkt som summan av försäljning, andra användningar samt lagerinvesteringar. Lagerinvesteringen beräknas genom värdering av lagret i början och slutet av räkenskapsåret med hjälp av de gällande priserna vid tidpunkten.
- 2.195. Observera att dessa båda metoder skiljer sig åt när det gäller hur lagerinvesteringarna mäts, men inte i fråga om hur försäljningen värderas (eftersom den värderas till baspriset vid uttag ur lager).
- e) Lagerinvesteringar gällande vin (från druvor som producerats inom samma företag)
- 2.196. Vin är en produkt som vanligtvis lagras under flera år för att vinet ska åldras och mogna. Under denna lagringsperiod ändras kvaliteten. Den lagring av vinet som sker på företaget kan anses vara en förlängning av vinets produktionsprocess, då det vin som tas ur lager är annorlunda än det vin som en gång infördes. Det finns alltså anledning att behandla det lagrade vinet som en vara i arbete och den observerade värdeökningen som en produktionsökning som ska mätas löpande över tiden.
- 2.197. Förändringen av vinets värde kan bero på tre faktorer: kvalitetsändring, ändringar i utbuds- och efterfrågestrukturen (det vill säga prisförhållandet mellan unga och lagrade viner) och en allmän prisökning. Medan förändringar av vinets värde som orsakas av de båda första faktorerna skall ingå vid mätningen av produktionen, ska däremot öknings av vinpriset beroende på en allmän prisökning inte ingå i produktionsvärdet utan behandlas som en kapitalvinst (som bokförs i omvärderingskontot).
- 2.198. Bokföringen av vinets värdeökning i produktionsvärdet ska egentligen göras löpande allt eftersom vinet åldras. Detta skulle emellertid medföra att man måste ha en stor mängd information om vinlagrets sammansättning efter produktionsår, kvalitet och produktionsområde samt även prisutvecklingen för respektive vin. Eftersom dessa uppgifter normalt sett inte är tillgängliga i medlemsstaterna, finns två praktiska metoder som gör det möjligt att i jordbruksräkenskaperna approximera den värdestegring som beror på lagringen. Även om dessa båda metoder inte ger lika exakt resultat, är de ändå godtagbara med tanke på svårigheterna att få tillgång till uppgifter. Vilken metod en medlemsstat väljer kommer att bero på hur vinodlingen och det statistiska systemet är uppbyggda.
- 2.199. Förskottsbehandling av vinets lagring: Den första metoden går ut på att man värderar uppbyggnaden av vinlager avsedda för producentens lagring med hjälp av de försäljningspriser på redan lagrade viner som har observerats under andra halvåret. Den förväntade värdestegringen på grund av lagringen redovisas alltså i förskott i skördeårets produktion. Det rör sig endast om en del av värdestegringen, eftersom vinerna inte värderas till sitt verkliga försäljningspris, utan till priser på andra äldre viner av samma sort. Skillnaden mellan det verkliga försäljningspriset och det pris

som används för att värdera uppbyggnaden av lager bokförs inte i produktionsvärdet, då den tolkas som en kapitalvinst (lägg märke till att denna skillnad också inbegriper inflationseffekter). Eftersom man i denna metod inte gör någon skillnad mellan de lagrade vinernas skördeår och försäljningsår, antas marknaden för kvalitetsviner vara enhetlig när det gäller vinernas ålder.

- 2.200. Senarelagd behandling av vinets lagring: Den andra metoden innebär att värdera uppbyggnad av lager till priset på "olagrade" viner vid tidpunkten för skörden och bokföra värdeökningen för vinet i arbete (det vill säga den prisökning som beror på lagringen, exklusive effekter av allmänna förändringar i vinpriset) först vid tidpunkten för försäljning av det lagrade vinet. Eftersom försäljningen värderas till årets genomsnittspris, tillskrivs varje värdeökning mellan skördeåret och försäljningsåret försäljningsårets produktion (och fördelas alltså inte över tiden). För denna metod krävs mer uppgifter om vinlagrets struktur, eftersom den förutsätter att man känner till lagrets sammansättning (och uttag ur lagret) efter skördeår. Den kan dock ge en exaktare bild av försäljning och lager för de olika årgångarna.
- 2.201. Ingen av dessa båda praktiska metoder innebär någon möjlighet att tidsmässigt fördela den ökning av vinets värde som lagringen orsakar: den ena bokför värdestegringen i förskott och den andra i efterskott. Denna nackdel kan anses vara liten i båda fallen om man antar att produktionen av "lagrade" viner är relativt stabil över tiden. Det förefaller som om den första metoden är att föredra då den genomsnittliga lagringstiden är kort.
3. *Bokföring av djur i form av "fast bruttoinvestering" eller "lagerinvestering"*
- 2.202. Såsom anges i punkterna 2.140 och 2.151 bokförs förändringar när det gäller antalet djur (inom jordbruksstatistiken) antingen som fasta bruttoinvesteringar eller som lagerinvesteringar beroende på vilken typ av djur det gäller.
- a) Definition
- 2.203. Fasta bruttoinvesteringar i djur rör de djur – det vill säga de fasta tillgångar – som används upprepat och kontinuerligt i produktionsprocessen. Dessa djur föds upp för den produktion de regelbundet ska bidra till och omfattar till exempel avelsdjur, mjölkboskap, dragdjur samt får och andra djur som föds upp för ullens skull. Djur klassificerade som lager är däremot djur som producerar under den innevarande perioden eller som varit produktiva under en tidigare period och som behålls i syfte att säljas, användas för annan produktion eller i annat syfte vid en senare tidpunkt. Det rör sig om omsättningsdjur, till exempel slaktdjur och fjäderfä.
- b) Bokföring av import av djur
1. Djur klassificerade som fasta tillgångar:
- 2.204. Om djuren vid importtillfället klart kan identifieras som fasta tillgångar, ska de uteslutande redovisas som anskaffning under fasta bruttoinvesteringar (se punkterna 2.149 och 2.150). I jordbrukets fasta bruttoinvesteringar ingår naturligtvis endast djur som anskaffats av jordbruket och inte till exempel ridhästar för privat bruk eller djur som köps för andra ändamål.
2. Djur klassificerade som lager:
- 2.205. Om djuren däremot vid importtillfället tydligt kan identifieras som lager (till exempel slaktdjur) behandlas importen som införande i lager av varor i arbete och ska därför dras av från försäljningen (negativ försäljning) vid beräkningen av produktionen (se punkt 2.069).

3. Bokföring:
- 2.206. Det är ofta svårt att utifrån tillgängliga uppgiftskällor göra en relevant distinktion mellan dessa båda olika kategorier av djur. Därför ska värdet av alla importerade djur (djur klassificerade som fasta tillgångar eller som lager, med undantag av djur avsedda för omedelbar slakt) dras av från försäljningen vid beräkningen av produktionen. Om de vid en viss tidpunkt överförs till stamdjursbesättningarna (det vill säga de fasta tillgångarna), bokförs de som fasta realkapitalvaror som producerats för egen räkning under den referensperiod då överföringen ägde rum (på samma sätt som de djur som produceras och föds upp inom landet och som sedan överförs till stamdjursbesättningarna) (se punkterna 2.069 och 2.070).
- 2.207. Det ska noteras att djur som importeras för omedelbar slakt redovisas som import till landets slakterier och inte ingår i EAA eftersom dessa räkenskaper är begränsade till landets jordbruksproduktion.
- c) Bokföring av försäljning av djur mellan jordbruksenheter
- 2.208. Djur klassificerade som fasta tillgångar: Handel med dessa djur redovisas under de fasta bruttoinvesteringarna som anskaffning eller avyttring av fasta tillgångar (tjänster i samband med ägarbytet bokförs i mottagarpriser). När försäljning och köp inträffar under samma räkenskapsår jämnar flödena ut sig och endast tjänster i samband med ägarbytet bokförs som fasta bruttoinvesteringar (se punkt 2.068).
- 2.209. Djur klassificerade som lager: Försäljning och köp bokförs endast om de inträffar under två olika räkenskapsperioder. Tjänster i samband med denna handel ingår i mottagarpriset och ska då handeln ägt rum under samma räkenskapsår dras av från produktionen (se punkt 2.067).
- 2.210. På grund av särbehandlingen av handel med djur mellan jordbruksenheter och av importen, finns det ingen insatsförbrukning under ”Djur och animaliska produkter”.
- d) Icke-jordbruksdjur
- 2.211. Uppfödning av kapplöpningshästar, ridhästar, hundar, katter, burfåglar, zoo- och cirkusdjur samt tjurfäktningstjurar hör till jordbrukets aktiviteter, oberoende av om syftet är avel, köttproduktion, fritidsaktiviteter eller idrottsevenemang (se punkt 1.75). Användning av dessa djur för tjänsteaktiviteter räknas till jordbruket endast om dessa aktiviteter utförs av jordbruksenheterna som ej särskiljbara sekundära aktiviteter. EAA omfattar däremot inte uppfödning av icke-jordbruksdjur när denna bedrivs av enheter där jordbruket endast är en fritidssysselsättning (se punkt 1.24).
- 2.212. Dessa djur kan säljas vidare till:
- Hushåll: senare transaktioner gällande djuren ingår inte i EAA.
 - Andra branscher: till exempel en vakthund, ett cirkusdjur eller en kapplöpningshäst; dessa ingår i så fall i den köpande branschens fasta bruttoinvesteringar.

III. OMFÖRDELNINGSTRANSAKTIONER OCH ANDRA FLÖDEN

A. DEFINITION

- 3.001. Omfördelningstransaktioner består av transaktioner
- genom vilka det förädlingsvärde som genereras i produktionen fördelas på arbete, kapital och den offentliga sektorn, och
 - som innebär en omfördelning av inkomster och förmögenhet.
- 3.002. I ➔₁ ENS 2010 ◀ skiljer man mellan löpande transfereringar och kapitaltransfereringar. Syftet med kapitaltransfereringar är snarare att omfördela sparande och förmögenhet än inkomster.
- 3.003. Eftersom EAA är räkenskaper för branscher beskrivs endast vissa omfördelningstransaktioner i detta kapitel. Det handlar framför allt om omfördelningstransaktioner som bokförs i konton för primär inkomstfördelning, främst kontot för inkomstbildning och kontot för företagsinkomst (se Kontosystem, punkterna 1.38–1.48). Beträffande kontot för inkomstbildning gäller omfördelningstransaktionerna övriga produktionsskatter, övriga produktionssubventioner och löner och kollektiva avgifter. När det gäller kontot för företagsinkomst motsvarar omfördelningstransaktionerna vissa typer av kapitalinkomster (bland annat ”arrenden”, ”räntor” samt ”kapitalinkomst tillräknad försäkringstagarna”). I detta konto redovisas även de omfördelningstransaktioner som motsvarar ”investeringsbidrag” och ”andra kapitaltransfereringar” i kapitalkontot.
- 3.004. De omfattar inte omfördelningstransaktioner som rör vissa kapitalinkomster (bland annat utdelningar och annan inkomst från bolag), löpande skatter på inkomst och förmögenhet etc. Bokföringen av dessa transaktioner är bara statistiskt möjlig och meningsfull om grupper av institutionella enheter, det vill säga sektorerna och undersektorerna, beaktas (se punkt 1.06).

B. ALLMÄNNA REGLER

1. Referensperioden

- 3.005. Referensperiod för EAA är kalenderåret.

2. Enheter

- 3.006. Värden ska anges i miljoner nationella valutaenheter.

3. Bokföringstidpunkt för omfördelningstransaktioner

- 3.007. Såsom förklaras i punkt 2.008 bokförs enligt ➔₁ ENS 2010 ◀ omfördelningstransaktioner på bokföringsmässiga grunder, det vill säga när de ekonomiska värdena skapas, transformeras eller förstörs, liksom när fordringar eller åtaganden uppkommer, förändras eller upphör, och inte när betalningen faktiskt görs. Denna bokföringsprincip (som bygger på rättigheter och skyldigheter) tillämpas på alla flöden, både monetära och icke-monetära, och såväl inom enheter som mellan enheter. Vissa undantag kan emellertid vara berättigade av praktiska skäl.

3.008. Bokföringstidpunkten för olika typer av omfördelningstransaktioner är följande:

a) Löner och kollektiva avgifter

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 a

3.009. Bruttolöner och arbetsgivares faktiska kollektiva avgifter bokförs under den period då arbetet utförs; dock ska bonusar och andra extraordinära utbetalningar bokföras då de förfaller till betalning (se ENS 2010, punkt 4.12).

↓ 138/2004

b) Produktionsskatter och produktionssubventioner

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 b

3.010. Skatter på produktion bokförs då de skattepliktiga aktiviteterna, transaktionerna eller andra händelserna äger rum (se ENS 2010, punkt 4.26). Även subventioner på produktion bokförs då den transaktion eller händelse (produktion, försäljning, import etc.) som ger upphov till subventionen äger rum (se ENS 2010, punkt 4.39).

↓ 138/2004

c) Kapitalinkomst

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 c

3.011. Räntor bokförs under det räkenskapsår som de upplups, oavsett om de verkligen betalas (se ENS 2010, punkt 4.50 och följande punkter). Detta görs kontinuerligt för den berörda mängden kapital. Arrenden bokförs också i den period då de förfaller till betalning (se ENS 2010, punkt 4.75).

↓ 138/2004

d) Kapitaltransfereringar

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 d

3.012. Kapitaltransfereringar (investeringsbidrag eller andra kapitaltransfereringar) bokförs när betalningen ska göras (eller, om det rör sig om transfereringar in natura, när äganderätten överförs eller när skulden annulleras) (se ENS 2010, punkterna 4.162 och 4.163).

4. *Allmänna kommentarer till förädlingsvärdet*

- 3.013. Förädlingsvärdet är saldoposten i produktionskontot. Det motsvarar skillnaden mellan värdet av produktionen och värdet av insatsförbrukningen (oavsett vilket produktionsbegrepp som tillämpas eftersom insatsförbrukningen ändras därefter). Förädlingsvärdet är grundläggande när man mäter produktiviteten i en ekonomi eller i en av dess branscher. Det kan bokföras brutto (förädlingsvärde brutto) eller netto (förädlingsvärde netto), det vill säga före eller efter avdrag för kapitalförslitning. Förädlingsvärdet netto är den enda tillgången i kontot för inkomstbildning. I enlighet med metoden för att värdera produktion (baspriser) och insatsförbrukning (mottagarpriser) mäts nettoförädlingsvärdet i baspriser.
- 3.014. Genom att dra av övriga produktionsskatter från förädlingsvärdet till baspriser samt lägga till övriga produktionssubventioner, får man förädlingsvärdet till faktorpriser. Förädlingsvärde netto till faktorpriser motsvarar produktionsfaktorernas intäkter.

C. LÖNER OCH KOLLEKTIVA AVGIFTER

(se ENS 2010, punkterna 4.02–4.13)

- 3.015. →₁ Löner och kollektiva avgifter definieras som den totala ersättning, kontant eller in natura, som betalas av en arbetsgivare till en anställd för av denne utfört arbete under räkenskapsperioden. (se ENS 2010, punkt 4.02). ← Löner och kollektiva avgifter omfattar
- egentlig lön (i kontanter eller in natura),
 - arbetsgivares kollektiva avgifter (faktiska och tillräknade avgifter).
- 3.016. Egentlig lön i kontanter omfattar följande slag av ersättningar:
- a) Direkt grundlön (som utbetalas regelbundet).
 - b) Lönetillägg för övertid, nattarbete, helgarbete, dåliga arbetsförhållanden etc.
 - c) Ersättning för levnadsomkostnader och för andra omkostnader.
 - d) Tillägg till lönen, som till exempel jul- och nyårsbonus, semestertillägg, produktivitetsbonus och ersättning för tillfällig tjänstgöring i högre tjänstegrad.
 - e) Ersättning för transporter till och från arbetet³².
 - f) Helg- och semesterersättningar.
 - g) Provisioner, drickspengar, mötesarvoden.

³² Denna kategori omfattar inte de ersättningar som främst är till arbetsgivarens fördel. Dessa ingår i insatsförbrukningen (se punkt 2.109 e).

- h) Extraordinär bonus eller andra speciella utbetalningar, knutna till företagets resultat.
 - i) Utbetalningar från arbetsgivare till de anställda med anknytning till sparprogram.
 - j) Särskilda utbetalningar till anställda som lämnar företaget, om dessa utbetalningar inte är knutna till ett kollektivavtal.
 - k) Kontant ersättning från arbetsgivaren till anställda för bostadskostnader.
- 3.017. Det bör understrykas att de uppgifter som ska bokföras här är egentlig lön, inklusive skatter på lönen och eventuella tillägg till dessa skatter, samt även sociala avgifter som betalas av den anställde. Om arbetsgivaren betalar ut nettolönen till sina anställda, bör dessa poster läggas till nettolönen.
- 3.018. Egentlig lön in natura består av de varor och tjänster som arbetsgivare tillhandahåller gratis eller till reducerade priser till sina anställda. Den kan användas av de anställda och deras familjer när det passar dem och efter eget gottfinnande för att tillgodose deras behov och önskemål. Dessa varor och tjänster ingår inte nödvändigtvis i produktionsprocessen. Deras värde motsvarar värdet av den erhållna fördelen: värdet på varan om den tillhandahålls gratis eller skillnaden mellan detta värde och de anställdas betalning om de tillhandahålls till reducerade priser. I dessa poster, som är av stor betydelse för EAA, ingår följande:
- a) Jordbruksprodukter som de anställda får gratis eller till reducerade priser som ersättning för arbete³³.
 - b) Boendetjänster i form av egna bostäder som ställs till de anställdas förfogande gratis eller till reducerade priser³⁴.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 g

- c) De varor och tjänster som köps av arbetsgivare, under förutsättning att dessa inköp motsvarar definitionen på lön in natura (det vill säga de ska inte utgöra insatsförbrukning). Transport av de anställda till och från arbetet utgör lön in natura, utom då transporten anordnas på arbetstid. I denna kategori ingår köpta boendetjänster, daghem för anställdas barn etc. (se ENS 2010, punkt 4.05).

↓ 138/2004
→ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 h

- 3.019. Lön in natura ska värderas till baspriser eller till mottagarpriser (beroende på om de har producerats av enheten eller köpts utifrån).

³³ De jordbruksprodukter som ges till de anställda är produktion från jordbruksbranschen.

³⁴ Boendetjänster behandlas som särskiljbar icke-jordbruksaktivitet, vilket medför att de bara förekommer som lön och kollektiva avgifter och i form av en minskning av jordbrukets driftöverskott. Om de hade utgjort en ej särskiljbar icke-jordbruksaktivitet, skulle de ha redovisats som en komponent i produktionen och som en form av lön och kollektiva avgifter.

- 3.020. Däremot omfattar egentlig lön inte de utgifter som arbetsgivare betalar och som även gagnar dem själva och som alltså beviljas i företagets intresse. Det handlar bland annat om följande utgifter: ersättning till den anställda för utgifter för resor, omlokalisering och flyttning i anslutning till tjänsten, den anställdes representationskostnader i tjänsten och utgifter för trivselåtgärder (till exempel sport- och rekreationsanläggningar). De kontantersättningar som betalas till de anställda av arbetsgivaren för inköp av verktyg eller specialkläder ingår inte heller i den egentliga lön som bokförs under denna rubrik (här måste man även räkna den del av lönen som anställda enligt anställningsavtal ska bidra med för sådana inköp). ➔₁ Dessa utgifter behandlas som arbetsgivarens insatsförbrukning (se ENS 2010, punkt 4.07). ⬅
- 3.021. Arbetsgivares kollektiva avgifter inbegriper ett belopp, lika med värdet av de kollektiva avgifter som, för att säkerställa de anställdas rätt till sociala förmåner, åvilar arbetsgivaren (dock med undantag för arbetstagarnas avgifter som dras av den egentliga lönen, se punkt 3.017). De kan vara faktiska eller tillräknade.
- 3.022. Faktiska kollektiva avgifter motsvarar de betalningar från arbetsgivaren som täcker lagstadgade, avtalsenliga, kontraktsevenliga och frivilliga avgifter avseende försäkring mot risker och som täcker sociala behov. De kollektiva avgifterna betalas till försäkringsgivare (socialförsäkringssystem och privata system). Även om de betalas direkt till försäkringsgivaren betraktas de som en del av lönen till de anställda, vilken dessa förväntas behålla och därefter betala till försäkringsgivarna.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 i

- 3.023. Arbetsgivares tillräknade sociala avgifter motsvarar de andra sociala förmåner som betalas av arbetsgivaren direkt till anställda eller tidigare anställda eller andra berättigade personer utan medverkan av något försäkringsbolag eller någon självständig pensionsfond³⁵ (se ENS 2010, punkt 4.10). Avgifterna bokförs i den period under vilken arbetet utförs (om de är motsvarigheten till obligatoriska sociala förmåner) eller då förmånerna tillhandahålls (om de är motsvarigheten till frivilliga sociala förmåner). Arbetsgivares tillräknade sociala avgifter delas in i följande två kategorier: a) arbetsgivares tillräknade pensionsavgifter och b) arbetsgivares tillräknade sociala avgifter, utom pensionsavgifter (ENS 2010, punkterna 4.10 och 4.97).

↓ 138/2004

- 3.024. Det ska påpekas att om produktionsenheterna är ett enmansföretag (familjeföretag) omfattar i EAA löner och kollektiva avgifter inte ersättning för arbete som har utförts på företaget av ägaren eller oavlönade familjemedlemmar. Dessa personer har en andel i den sammansatta förvärvsinkomsten – saldoposten i kontot för inkomstbildning för enmansföretag. Men om produktionsenheterna däremot tillhör ett företag (se punkterna 5.09. och 5.10.) ska all ersättning för arbete redovisas som lön och kollektiva avgifter.

³⁵ De motsvarar framför allt de löner som arbetsgivarna provisoriskt fortsätter att betala till de anställda vid sjukdom, moderskap, arbetsskada, invaliditet eller uppsägning, förutsatt att beloppen i fråga kan särskiljas.

D. SKATTER PÅ PRODUKTION OCH IMPORT

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 j

(se ENS 2010, punkterna 4.14–4.29)

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 k

3.025. Skatter på produktion och import består av obligatoriska, ensidiga betalningar, kontant eller in natura, som uttaxeras av den offentliga sektorn eller unionens institutioner och som avser produktion och import av varor och tjänster, anställd arbetskraft, ägande eller användande av mark, byggnader eller andra tillgångar som används i produktionen. →₁ Dessa skatter ska betalas oavsett om vinst uppkommer eller ej (se ENS 2010, punkt 4.14). ←

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 l

3.026. Skatter på produktion och import uppdelas i följande:

- Produktskatter (D.21):
 - mervärdesskatter (skatter av momstyp) (D.211),
 - skatter och tullar på import, exklusive moms (D.212), och
 - produktskatter, exklusive moms och importskatter (D.214).
 - Övriga produktionsskatter (D.29).
-

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 m
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 n

1. Produktskatter

3.027. Produktskatter är skatter som man är skyldig att betala per enhet av en vara eller tjänst som produceras eller ingår i en transaktion. →₁ Skatten kan vara ett bestämt belopp per enhet av en vara eller tjänst eller den kan beräknas som en bestämd procentandel av varornas och tjänsternas pris per enhet eller värde (se ENS 2010, punkt 4.16). ←

3.028. →₂ En mervärdesskatt (skatter av momstyp) är en skatt på varor och tjänster, som inkasseras successivt av företagen och som till sist till fullo debiteras den slutliga köparen (se ENS 2010, punkt 4.17). ← I dessa skatter ingår momsen

(mervärdesskatt) samt andra avdragsgilla skatter som debiteras enligt regler likartade med reglerna för mervärdesskatt³⁶.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 o

- 3.029. Importskatter och tullar, exklusive moms omfattar obligatoriska betalningar som uttaxeras av den offentliga sektorn eller av unionens institutioner på importerade varor, exklusive moms, innan dessa fritt kan omsättas inom det ekonomiska territoriet, och på tjänster som tillhandahålls inhemska enheter av utländska enheter (se ENS 2010, punkt 4.18).

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 p

- 3.030. →₁ De omfattar importtullar och andra skatter på import, till exempel avgifter på importerade jordbruksprodukter, monetära utjämningsbelopp som påförs import, accisavgifter ← De ska betalas av importörerna och kommer normalt sett att belasta det jordbruksföretag som har gjort inköpen, det vill säga de ingår i varornas eller tjänsternas mottagarpris. Då produktionsmedlen importeras direkt av de producerade jordbruksenheterna ska importtullar, ej avdragsgill moms och monetära utjämningsbelopp (inkomster eller betalningar) räknas med i de mottagarpriser som används för EAA.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 q

- 3.031. Produktskatter, exklusive moms och importskatter, består av skatter som ska betalas i samband med inhemska företags produktion, export, försäljning, överlåtelse, leasing eller leverans av varor och tjänster, eller i samband med produkternas användning för egen slutlig konsumtion eller egen kapitalbildning (se ENS 2010, punkterna 4.19 och 4.20).

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 r
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 s

- 3.032. För jordbruket är produktskatterna främst följande:
- Skatter på sockerbeter.
 - Straffavgifter för att mjölkkvoterna överskridits.
 - Gällande medansvarsavgifter på mjölk och spannmål.

³⁶ Omsättning är den mest betydelsefulla beskattningsbara posten. Alla länder i gemenskapen beskattar omsättning i form av en mervärdesskatt. Skattesatsen varierar från ett land till ett annat och till och med inom ett visst land. I allmänhet är skattesatsen på jordbruksprodukter lägre än den normala skattesatsen.

3.033. Till följd av att produktionen redovisas till baspriser redovisas även produktskatter i produktionskontot (se punkterna 2.083–2.087) och de förs inte in i kontot för inkomstbildning. De ska bokföras då de aktiviteter, transaktioner eller händelser som ger upphov till kravet att betala äger rum. Eftersom posterna bokförs utan avdragsgill moms i EAA är den enda omsättningsskatt som förekommer i kontona ej avdragsgill moms. Detta är anledningen till att moms inte ska bokföras i kontona, förutom i specialfallet underkompensation av moms som ingår under övriga produktionsskatter (se punkt 3.048 g).

3.034. De produktskatter (förutom moms) som påförs viss insatsförbrukning i jordbruket ska ingå i mottagarpriset på insatsförbrukningen i produktionskontot (se punkterna 2.111–2.114). Detta gäller till exempel de skatter på socker och alkohol för vinframställning som tas ut i vissa medlemsstater. Dessa skatter, som utgör skatter på livsmedelsindustrins produkter, ska läggas till värdet av jordbrukets insatsförbrukning.

2. *Behandling av moms*

3.035. ➔₁ Beskrivningen i ENS 2010 (punkt 4.17) gäller det vanliga momssystem enligt vilket ett företag kan dra av det skattebelopp som det har betalat vid inköp av produkter för insatsförbrukning eller kapitalvaror från det belopp som företaget är skyldigt i form av moms på företagets egen försäljning. ◀ Men parallellt med det vanliga momssystemet finns speciella bestämmelser för jordbruket (system med schablonberäknad moms) som till sin form skiljer sig åt från medlemsstat till medlemsstat.

3.036. De system med schablonberäknad moms som tillämpas i medlemsstaterna kan grupperas i två grundläggande typer av ersättning för moms som betalats vid inköp:

- via priset. I detta fall säljer de jordbruksföretag som omfattas av system med schablonberäknad moms sina produkter till ett pris som höjts med den schablonberäknade momsnivån, men de betalar inte den fakturerade momsen till skattemyndigheten, eftersom den moms de fakturerar och behåller beräknas så att den så exakt som möjligt kompenserar den moms som de har betalt på sina inköp.
- i form av återbetalning. Enligt detta system säljer jordbrukarna sina produkter utan moms. Därefter beviljar skattemyndigheten på begäran en återbetalning som motsvarar en schablonmomssats³⁷ som tillämpas på deras försäljning för att kompensera för den moms som de har betalt på sina inköp.

a) Definitioner

3.037. Följande begrepp gäller det normala mervärdesskattesystemet, men tillämpas även på system med schablonberäknad moms:

- a) Moms fakturerad av producenten: det vill säga moms som beräknas till den sats som tillämpas på den sålda produkten och som producenten fakturerar alla inhemska köpare.
- b) Moms som faktureras producenten på insatsförbrukning: det vill säga moms som beräknas till den sats som tillämpas på den sålda produkten och som

³⁷

Schablonmomssatsen varierar efter produkttyp och försäljningskanal.

producenten har betalt på sin insats. Denna moms kallas även avdragsgill moms³⁸ på insatsförbrukning.

- c) Moms som faktureras producenten för inköp av kapitalvaror: den kallas avdragsgill moms på kapitalvaror.
- d) Moms som producenten är skyldig att betala på sina löpande transaktioner: det vill säga skillnaden mellan moms fakturerad av producenten och moms som fakturerats producenten på dennes inköp av insatsförbrukningsvaror (a-b).
- e) Total moms som producenten betalat: det vill säga skillnaden mellan den moms som producenten fakturerat och den totala momsen som fakturerats producenten för dennes inköp av insatsförbrukningsvaror och kapitalvaror (a-b-c).

3.038. ➔₂ I ENS 2010, punkt 4.17 föreskrivs en enda metod att bokföra mervärdesskatt. ⬅
Den går ut på en ”nettobokföring”, det vill säga priserna på försäljning och inköp bokförs utan avdragsgill moms.

3.039. Ur skattesynpunkt behandlas moms som en ”löpande post” hos producenterna så att den avdragsgilla moms som producenter är skyldiga att betala på sina inköp inte är en faktisk kostnad i deras kalkyler och bara ska anses som ett förskott och en väntad betalning av moms som de måste beräkna på deras egen omsättning, så att de inte behöver betala mer än skillnaden till skattemyndigheten. Eftersom det vanligtvis är en produkts slutliga användare som måste bära mervärdesskatten på produkten, fyller i själva verket produktens producent – tillsammans med producenterna av nödvändig insatsförbrukning – en skattehandläggares funktion. Och i det omvända fallet, om en producent inte har möjlighet att dra av (eller bli kompenserad för) den skatt som betalats på inköpen (ej avdragsgill moms), ska momsen i detta fall anses vara en del av kostnaden.

b) Hur nettobokföringsmetoden fungerar

3.040. För de jordbruksföretag som omfattas av ett vanligt system uppstår inga bokföringsproblem. Den moms som fakturerats på sålda eller på annat sätt överlåtna produkter beaktas inte i EAA och ingår inte i något produktpris som används för att värdera den slutliga produktionen. Den avdragsgilla momsen – som betalas på inköp av insatsförbrukning och kapitalvaror – ingår inte heller i de priser som används för att beräkna utgifterna.

3.041. Det uppstår dock bokföringsproblem för de jordbruksföretag som omfattas av något av de två systemen för schablonberäknad moms (se punkterna 3.035 och följande punkter). Självklart kommer den ersättning som beviljas olika jordbruksföretag sällan att exakt motsvara de momsbelopp som de har betalt för sina inköp. När det gäller system för schablonberäknad moms ska metoden för att bokföra moms vara identisk med den som används i samband med det vanliga systemet, alltså utan moms för de olika komponenterna i den slutliga produktionen och utan avdragsgill

³⁸

De skillnader som finns mellan medlemsstaternas momssystem leder ibland till situationer som gör att den moms som jordbrukaren betalt inte kan återbetalas eller kompenseras. I dessa fall motsvarar dessa momsbetalningar i) ej avdragsgill moms, som motsvarar den moms som betalats vid inköp och som jordbrukarna – oavsett vilket system de omfattas av – inte kan dra av från den fakturerade momsen på inköpen och för vilken det alltså inte utgår någon kompensation ii) och/eller moms som anges i led i) och som betalas vid inköp för vilka de jordbrukare som omfattas av system med schablonberäknad moms inte blivit helt kompenserade via försäljningspriset eller via återbetalning.

moms för de olika komponenterna i insatsförbrukningen och i de fasta bruttoinvesteringarna.

Skillnaden mellan den schablonersättning som beviljas jordbruksföretag inom system för schablonberäknad moms och den moms de skulle ha kunnat dra av om de hade omfattats av det vanliga momssystemet motsvarar över- eller underkompensation. Över- eller underkompensation ska bokföras separat i EAA.

3.042. Metoden att bokföra över- eller underkompensation av moms inom system för schablonberäknad moms är följande:

- Överkompensation av moms på inköp bokförs under ”Övriga produktionssubventioner”.
- Underkompensation av moms på inköp bokförs som annan produktionsskatt under posten ”Övriga produktionsskatter”.

Moms på inköp är den moms som jordbruksföretag inom system med schablonberäknad moms skulle ha kunnat dra av om de omfattades av ett vanligt momssystem.

3.043. Denna bokföringsmetod har den fördelen att den leder till en homogen behandling av jordbruksproduktionen, insatsförbrukningen och de fasta bruttoinvesteringarna, oavsett vilket momssystem som jordbrukarna omfattas av. Dessutom leder den till en symmetrisk behandling av över- och underkompensation av moms i förhållande till förädlingsvärdet brutto till baspriser. Detta gör det möjligt att beräkna förädlingsvärde brutto till baspriser oberoende av gällande momssystem, vilket främjar harmoniseringen och jämförbarheten av medlemsstaternas EAA (se punkt 3.033).

3. *Övriga produktionsskatter*

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 t

3.044. Övriga produktionsskatter består av alla skatter som företag åläggs som en följd av sina produktionsaktiviteter, oberoende av kvantiteten eller värdet av de producerade eller sålda varorna och tjänsterna (se ENS 2010, punkt 4.22). De kan betalas på mark, fasta tillgångar eller arbetskraft i produktionprocessen eller på vissa aktiviteter eller transaktioner.

↓ 138/2004

3.045. Övriga produktionsskatter är de enda skatter som bokförs i jordbrukets konto för inkomstbildning. De förs in i kontona för de branscher eller sektorer som betalar dem (betalningskriteriet).

3.046. De skatter som ska bokföras i kontot för inkomstbildning för jordbruket eller skogsbruket ska uppfylla följande villkor:

- a) De ska vara obligatoriska.
- b) De ska betalas direkt av jordbruket och skogsbruket.
- c) De ska betalas till den offentliga sektorn eller till unionens institutioner.
- d) De ska falla under definitionen ”övriga produktionsskatter” (se punkt 3.044).

- 3.047. Eftersom offentliga sektorns finanser historiskt sett har utvecklats mycket olika i medlemsstaterna finns det en stor mängd olika produktionsskatter i unionen. Inom jordbruket finns två ganska viktiga slag av övriga produktionsskatter: fastighetsskatt och fordonsskatt.
- 3.048. För jordbruket utgörs övriga produktionsskatter främst av följande skatter:
- a) Fastighetsskatter och andra skatter på användning av mark och byggnader som används i produktionen (oberoende av om marken tillhör bruksenheten eller om den är arrenderad).
 - b) Skatter på användning av fasta tillgångar i produktionen, till exempel motorfordon, maskiner och annan utrustning (oavsett om jordbruksenheterna äger eller hyr dem).
 - c) Skatter på den totala lönesumma som arbetsgivaren betalar.
 - d) Skatter på föreningar orsakade av produktionsaktiviteter.
 - e) Skatter på licenser och tillstånd för affärs- och yrkesutövning, under förutsättning att licenserna/tillstånden beviljas automatiskt mot betalning av fastställt belopp. Men om en regleringsfunktion knyts till betalningen (till exempel kontroll av kompetens eller utbildning etc.) ska den behandlas som köp av en tjänst från den offentliga sektorn och bokföras som insatsförbrukning (men inte om beloppet är helt oproportionerligt i förhållande till kostnaderna för att tillhandahålla tjänsterna i fråga) (se punkt 2.109 o).
 - f) Vattenavgifter som betalas i form av fasta avgifter och inte i förhållande till den förbrukade vattenmängden.
 - g) Underkompensation av moms som följd av de system för schablonberäknad moms som ofta används för jordbruket (se punkterna 3.041 och 3.042).
- 3.049. I enlighet med periodiseringsprincipen bokförs produktionsskatter när de skattepliktiga åtagandena äger rum. När det gäller underkompensation av moms är bokföringstidpunkten tidpunkten för det inköp av varor eller tjänster för insatsförbrukning och fast bruttoinvestering som ger upphov till skatten (och inte tidpunkten för återbetalningen).
- 3.050. Övriga produktionsskatter omfattar inte följande:
- a) Obligatoriska betalningar direkt från jordbruket där mottagaren varken är den offentliga sektorn eller unionens institutioner. Dessa betalningar behandlas som inköp av marknadsförda tjänster från betalningsmottagaren och bokförs alltså som jordbrukets insatsförbrukning.

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.6 u
--

- b) Förseningsräntor och straffavgifter som betalas till skattemyndigheterna samt kostnader i samband med inkassering och indrivning ska inte bokföras tillsammans med de skatter som de hänför sig till, utom då det är omöjligt att skilja dem från själva skattebeloppet (se ENS 2010, punkt 4.133).

↓ 138/2004

- c) Obligatoriska avgifter som inte tas ut av den offentliga sektorn eller av unionens institutioner och som, även om de betalas av jordbruket, inte direkt belastar jordbruket utan påförs en kundbransch. Dessa avgifter ska bokföras som användarbranschens insatsförbrukning.
- d) Skatter som normalt läggs på vinst eller på förmögenhet, såsom inkomstskatter, skatter på bolagsvinster, förmögenhetsskatter. Dessa skatter ska tas upp bland ”löpande inkomst- och förmögenhetsskatter etc.” i kontot för sekundär inkomstfördelning.
- e) Arvs- och gåvoskatter samt särskilda förmögenhetsskatter. Dessa skatter ska tas upp bland kapitalskatter i kapitalkontot.
- f) Vattenavgifter som är direkt eller indirekt knutna till mängden förbrukat vatten.

E. SUBVENTIONER

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 v

(se ENS 2010, punkterna 4.30–4.40)

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 w

3.051. Subventioner är löpande, ensidiga betalningar som den offentliga sektorn eller unionens institutioner gör till inhemska producenter med syftet att påverka produktionsnivåerna, priserna eller ersättningen till produktionsfaktorerna. Övriga icke-marknadsproducenter kan erhålla övriga produktionssubventioner endast i de fall dessa betalningar grundas på allmänna bestämmelser som gäller både marknads- och icke-marknadsproducenter. →₁ Enligt sedvana förekommer inte produktsubventioner för icke-marknadsproduktion (P.13) (se ENS 2010, punkt 4.30). ←

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 x

3.052. Subventioner klassificeras i

- produktsubventioner (D.31),
- importsubventioner (D.311),
- övriga produktsubventioner (D.319), och
- övriga produktionssubventioner (D.39).

↓ 138/2004 → ₁ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.6 y → ₂ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.6 z
--

1. *Produktsubventioner*

- 3.053. Produktsubventioner är subventioner som betalas per enhet av en producerad eller importerad vara eller tjänst. Subventionen kan vara ett bestämt belopp per kvantitetsenhet av en vara eller tjänst eller den kan värderas som en bestämd procentenhet av priset per enhet. En subvention kan också beräknas som skillnaden mellan ett bestämt målpris och det marknadspris som köparen faktiskt betalar. En subvention av en produkt förfaller vanligen till betalning när varan produceras, säljs eller importeras. →₁ Av konvention förekommer produktsubventioner endast i samband med marknadsproduktion (P.11) eller produktion för egen slutlig användning (P.12) (se ENS 2010, punkt 4.33). ←
- 3.054. Importsbubventioner består av subventioner av varor och tjänster som förfaller till betalning när varan passerar gränsen för användning inom det ekonomiska territoriet eller när tjänsten levereras till inhemska institutionella enheter. →₂ De kan omfatta förluster, som uppstår när offentliga handelsorganisationer, enligt fastställd offentlig politik, köper produkter från utlandet och säljer dem till lägre pris till landets egna invånare (se ENS 2010, punkt 4.34). ←
- 3.055. Produktsubventioner beaktas i baspriserna (se punkterna 2.082–2.086) vid värderingen av produktionen och redovisas alltså inte i branschens konto för inkomstbildning. Produktsubventioner som ges i samband med anskaffning (det vill säga importsbubventioner etc.) av produkter för insatsförbrukning eller av fasta realkapitalvaror och som leder till en minskning av mottagarpriset för dessa varor beaktas genom att man använder sig av mottagarpriset när insatsförbrukningen eller den fasta bruttoinvesteringen värderas (se punkterna 2.110–2.113). Detta leder på motsvarande sätt till lägre kostnader för dessa produkter.

↓ 306/2005 artikel 1 och bilaga 1

- 3.056. Metoden att värdera produktionen till baspriser kräver att det görs en grundläggande distinktion mellan produktsubventioner och övriga produktionssubventioner. Subventioner av jordbruksprodukter³⁹ kan betalas antingen till jordbruksproducenter eller till andra ekonomiska aktörer. För att erhålla baspriserna är det endast produktsubventionerna som betalas till jordbruksproducenterna som läggs till de marknadspriser som producenterna erhåller. De bidrag för jordbruksprodukter som betalas till andra ekonomiska aktörer än jordbruksproducenterna bokförs inte i EAA.

↓ 138/2004

- 3.057. Produktsubventioner ska bokföras när den transaktion eller händelse (produktion, försäljning, import etc.) som ger upphov till subventionen inträffar för att bevara

³⁹ Subventioner av jordbruksprodukter som betalas till jordbruksproducenter omfattar alla bidrag i form av underskottsersättning (det vill säga när den offentliga sektorn betalar skillnaden mellan produkternas genomsnittliga marknadspriser och garantipriserna till producenterna av jordbruksprodukterna).

överensstämelsen med övriga konton (det vill säga mätningen av produktionen till baspriser). Alltså ska kompensationsstöd för jordbruksgrödor bokföras vid tidpunkten för skörden, medan särskilda bidrag för nötkreatur, am- och dikor eller tackor och getter ska redovisas vid den tidpunkt då djuren innehas och/eller efter stödansökans datering.

2. Övriga produktionssubventioner

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 aa

- 3.058. Övriga produktionssubventioner består av de subventioner utom produktsubventioner som inhemska producerande enheter kan erhålla som följd av engagemang i produktion. För övrig icke-marknadsproduktion kan övriga icke-marknadsproducenter erhålla övriga produktionssubventioner endast i de fall dessa betalningar från den offentliga sektorn grundas på allmänna bestämmelser som gäller både marknads- och icke-marknadsproducenter (se ENS 2010, punkt 4.36). I ENS 2010 räknas fyra slags övriga produktionssubventioner upp (se ENS 2010, punkt 4.37): subventioner av löner och arbetskraft, subventioner för att minska föroreningar, räntesubventioner samt överkompensation av moms. Dessa betalningar gäller huvudsakligen omhändertagande av produktionskostnader eller stöd till byte av produktionsmetod.
-

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a

- 3.059. Eftersom produktionen värderas till baspriser redovisas endast övriga produktionssubventioner i kontot för inkomstbildning (som negativ användning).
- a) Olika slags bidragstagare
- 3.060. Mottagarna av subventionerna ska vanligen producera marknadsförda varor och tjänster eller producera för egen slutlig användning. Marknadsförda varor och tjänster är alla varor och tjänster som ska avyttras eller är avsedda att avyttras på marknaden. De omfattar alla produkter som sålts, använts för byteshandel, använts för betalning in natura eller som lagrats för att användas senare i ett eller flera av de ovannämnda syftena. Produktion för egen slutlig användning är produkter som ska användas till slutlig konsumtion eller som fasta bruttoinvesteringar av samma enhet som producerar dem. Icke-marknadsproducenter kan dock erhålla övriga produktionssubventioner om dessa bygger på allmänna bestämmelser som gäller både marknads- och icke-marknadsproducenter.
- 3.061. Produktion av marknadsförda tjänster omfattar även handels- och lagringstjänster. Subventioner kan alltså även beviljas till handeln och marknadsreglerande organ vars verksamhet består i att köpa, lagra och sälja jordbruksprodukterna vidare (se punkterna 3.068 och 3.069 om marknadsreglerande organ).
- b) Syftet med övriga produktionssubventioner
- 3.062. Enligt →₁ ENS 2010 ← kan övriga produktionssubventioner beviljas även om deras inverkan på försäljningspriserna eller på ersättningen till produktionsfaktorerna inte nödvändigtvis är det främsta syftet. Exempelvis kan ett ekonomiskt stöd beviljas jordbruksproduktion i syfte att skydda kulturarv och naturskatter, till exempel

för att främja turismen i en viss region, skydda jorden mot erosion, reglera den naturliga vattenbalansen eller påverka klimatet.

c) Betalningskriterium

- 3.063. Med undantag för räntesubventioner, som är en särskild bidragsform, införs övriga produktionssubventioner i kontot för inkomstbildning för de branscher eller sektorer till vilka de betalas. Som en följd av detta sätt att allokera subventioner mellan branscher och sektorer, beaktas inte alla stöd som beviljas jordbruket i EAA. Förutom de direkta stöden gagnas produktionsenheterna inom jordbruket i själva verket av subventioner (i den mening som avses i ➔₁ ENS 2010 ◀) som betalas till branscher som befinner sig före eller efter i produktionskedjan och särskilt till marknadsreglerande organ⁴⁰.

↓ 306/2005 artikel 1 och bilaga 2
➔₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 bb

- 3.064. För jordbruket omfattar övriga produktionssubventioner huvudsakligen följande stöd:

- Subventioner av löner och arbetskraft.
- ➔₁ Räntesubventioner (se ENS 2010, punkt 4.37 c) till inhemska producentenheter, även om de avser att främja kapitalbildning⁴¹ ◀. Dessa bidrag utgörs av löpande transfereringar avsedda att sänka producenternas driftkostnader. De behandlas i räkenskaperna som subventioner till de producenter som drar nytta av dem, även om räntedifferensen i praktiken betalas direkt av den offentliga sektorn till det kreditinstitut som ger lånet (genom ett undantag från betalningskriteriet).
- Överkompensation av moms som följd av användningen av schablonberäknad moms (se punkterna 3.041 och 3.042).
- Övertagande av kollektiva avgifter och fastighetsskatt.
- Övertagande av andra kostnader såsom stöd till privat lagring av vin och druvmust samt omlagring av bordsviner (i den mån ägaren till lagren är en brukningsenhet).
- Diverse övriga produktionssubventioner:
- Stöd till uttag av areal (obligatoriskt uttag av areal i samband med stöd per hektar samt frivilligt uttag av areal).
- Finansiell ersättning för återtag från marknaden av färsk frukt och färska grönsaker. Dessa ersättningar betalas ofta till producentorganisationer. De ska

⁴⁰ Ett viktigt exempel är subventioner som betalas ut till skadeförsäkringsbolag, vilket gör det möjligt för dessa bolag att ta ut lägre (brutto)premier från försäkringstagarna (till exempel jordbruksföretag som tecknar en försäkring mot hagel-, frostsador etc.). Eftersom dessa subventioner är produktsubventioner, där försäkringstjänsten är själva produkten, bokförs de inte i försäkringstagarens konto för inkomstbildning (och därför inte heller i EAA i ovanstående exempel). Dessa subventioner bidrar emellertid till att minska kostnaderna (för försäkringstagaren) när det gäller försäkringstjänster, vilket återspeglas i produktionskontot (genom lägre insatsförbrukning för försäkringstagaren, se punkt 2.109 g).

⁴¹ Men om ett bidrag syftar till att finansiera både skuld amorteringen och räntebetalningen på det lånade kapitalet och om det inte är möjligt att skilja dessa två beståndsdelar åt, ska hela bidraget behandlas som ett investeringsbidrag i räkenskaperna.

behandlas som subventioner till jordbruket eftersom de direkt kompenserar en produktionsförlust.

- Säsongsutjämningsbidrag samt extensifieringsbidrag.
- Stöd till jordbruksproduktion i mindre gynnade områden och/eller bergsområden.
- Andra stöd i syfte att påverka produktionsmetoderna (extensifiering, metoder för att minska föroreningar etc.).
- Belopp som betalas till jordbrukare som ersättning för återkommande förluster av varor i lager, till exempel vegetabiliska produkter, djur som betraktas som varor i arbete och odlingar när dessa fortfarande är i sin tillväxtfas (se punkterna 2.040.–2.045.). Däremot redovisas ersättningstransfereringar för förluster av varor i lager och/eller odlingar som används som produktionsfaktorer som andra kapitaltransfereringar i kapitalkontot.

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.1 a
→₂ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.6 cc
→₂ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.6 cc

3.065. Det kan vara svårt att tillämpa periodiseringsprincipen på övriga produktionssubventioner. Eftersom det är svårt att ange generella regler ska denna princip tillämpas konsekvent, flexibelt och pragmatiskt. Då en stor del av subventionerna till jordbruket är kopplade till produktionen och produktionsfaktorerna (areal, besättningar etc.) ska de oftast bokföras vid den tidpunkt då produktionen äger rum eller då produktionsfaktorerna anskaffas (särskilt beträffande mark och djur). När det gäller subventioner som inte är direkt kopplade till produktionen eller produktionsfaktorerna är det svårt att fastställa tidpunkten då händelsen som ger upphov till subventionen inträffar och att särskilja den från tidpunkten då subventionen betalas. I detta särfall redovisas subventionerna då de erhålls (betalningskriteriet).

3.066. Följande särskilda behandlingar rekommenderas:

- Kompensationsbetalningar för uttag av mark med jordbruksgrödor: vid den tidpunkt då uppgifter om arealerna lämnas.
- Återtag av produkter (frukt/grönsaker): vid tidpunkten för det fysiska återtagandet under odlingsåret, och inte under kalenderåret, för att garantera överensstämmelse mellan värderingen av produktionen, minskad med odlingsårets återtag, och redovisningen av subventionerna (som negativ användning) i kontot för inkomstbildning.
- Produktionsstöd för nötkreatur (bidrag för extensifiering etc.): vid den tidpunkt då jordbrukaren anskaffar djuren och vid datumet för bidragsansökan.
- Övertagande av kostnader (inklusive räntesubventioner): vid den tidpunkt då utgifter och räntor förfaller till betalning.

- Kompensation för återkommande förluster som drabbat produktionen (vegetabiliska produkter, djur och odlingar som fortfarande är i sin tillväxtfas, se punkt 3.064): vid den tidpunkt då produktionen redovisas i EAA (om det exakta kompensationsbeloppet med säkerhet är känt).
- Övriga subventioner som inte är direkt kopplade till produkterna eller produktionsfaktorerna (direkt inkomststöd, stöd till mindre gynnade områden etc.): det rekommenderas att betalningskriteriet används även fortsättningsvis, eftersom det är svårt att fastställa när ersättningsansökningarna lämnades och när beloppen är säkra.

3.067. Följande subventioner ingår inte i EAA:

- De löpande transfereringar som inte betalas till produktionsenheter inom jordbruket, även om de ska behandlas som subventioner enligt ➔₁ ENS 2010 ◀. Det handlar bl.a. om subventioner till marknadsreglerande organ. Även om de beviljade betalningarna påverkar priserna på jordbruksprodukter och därmed utgör ett stimulansmedel för jordbruket, ska de enligt betalningskriteriet redovisas under den mottagande branschens rubrik.
- ➔₂ Löpande transfereringar till producerande jordbruksenheter från ett marknadsreglerande organ. De ska redovisas som en komponent i produktionen av den produkt för vilken transfereringen utförs, under förutsättning att det marknadsreglerande organet endast intervenerar genom inköp, försäljning eller lagring av varor. ◀ Om organet däremot endast betalar ut subventioner ska den löpande transfereringen till de producerande jordbruksenheterna redovisas som subventioner (se punkterna 3.068 och 3.069).
- Särskilda betalningar från yrkes- och intresseorganisationer till producerande jordbruksenheter. Dessa betalningar kan inte utgöra subventioner, eftersom dessa organisationer inte ingår i den offentliga sektorn.
- Löpande transfereringar från den offentliga sektorn till hushåll i deras roll som konsumenter. De behandlas antingen som sociala förmåner eller som diverse löpande transfereringar. I den första gruppen ingår vissa offentliga stöd till strukturanpassning, till exempel ekonomiskt stöd till vidareutbildning av jordbrukare.
- Kapitaltransfereringar: dessa skiljer sig från löpande transfereringar på så sätt att de innebär att minst en part i transaktionen anskaffar eller avyttrar en eller flera tillgångar. ➔₂ Oavsett om de görs kontant eller in natura, resulterar de i en motsvarande ändring i de finansiella eller icke-finansiella tillgångarna i balansräkningen för en eller båda parter i transaktionen (se ENS 2010, punkt 4.145). Kapitaltransfereringar omfattar kapitalskatter, investeringsbidrag och andra kapitaltransfereringar (se ENS 2010, punkt 4.147). ◀ De bokförs i branschens kapitalkonto som förändringar i skulder och nettoförmögenhet. Vissa typer av stöd till jordbruket är i form av kapitaltransfereringar. Detta gäller särskilt följande:
 - Omställningsstöd till frukt- och vinodlingar (ej underställda krav på nyplantering), vilka behandlas som andra kapitaltransfereringar.
 - Omstruktureringsstöd till frukt- och vinodlingar (underställda krav på nyplantering), vilka behandlas som investeringsbidrag.

- Bidrag för upphörande med eller minskning av mjölkproduktion: de redovisas som andra kapitaltransfereringar om de får explicit eller implicit effekt på värdet av kvoterna.
- Transfereringar från den offentliga sektorn till företag och kvasibolag inom jordbruket för att täcka förluster som ackumulerats under flera räkenskapsår eller extraordinära förluster orsakade av faktorer utanför företagets kontroll. Sådana transfereringar klassificeras under rubriken andra kapitaltransfereringar.
- Ersättningar från den offentliga sektorn eller från utlandet (det vill säga från ett annat land och/eller unionens institutioner) till ägarna av fasta realkapitalvaror, vilka används i produktion av jordbruksprodukter och som genom exceptionella förluster eller förlust genom katastrof blivit skadade eller förstörda till följd av krigshandlingar, andra politiska händelser eller naturkatastrofer (se punkt 2.045). Dessa ersättningar klassificeras under rubriken andra kapitaltransfereringar (se punkt 3.096).
- Upphävande av skulder som producenterna av jordbruksprodukter har till den offentliga sektorn (till exempel förskott från den offentliga sektorn till ett producerande företag som har ackumulerat förluster under flera räkenskapsår). Enligt ➔₁ ENS 2010 ◀ klassificeras dessa transaktioner under rubriken andra kapitaltransfereringar.
- Reduktion eller nedsättning av produktions-, inkomst- och förmögenhetsskatter. Skattereduktion eller skattenedsättning förekommer inte uttryckligen i ➔₁ ENS 2010 ◀ och följaktligen inte heller i EAA, eftersom endast faktiskt indrivna skatter bokförs.
- Den offentliga sektorns köp av aktier och annat kapital i bolag och kvasibolag inom jordbruket. Dessa belopp redovisas under rubriken aktier och andra ägarandelar.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 dd

d) Marknadsreglerande organ

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 ee

3.068. Vid en uppdelning av ekonomin klassificeras marknadsreglerande organ enligt följande:

- a) De som sysslar uteslutande med inköp, försäljning och lagring av varor
 - i) efter bransch som parti- och detaljhandel; av konvention behandlas denna aktivitet som produktion av icke-finansiella marknadstjänster,
 - ii) efter sektor, som icke-finansiellt företag och kvasibolag, om dessa marknadsreglerande organ kan anses som institutionella enheter enligt ENS 2010, och om inte klassificeras de i den sektor till vilken den större enheten hör.

- b) De som sysslar uteslutande med utbetalning av subventioner
 - i) efter bransch, som den offentliga sektorns icke-marknadsproduktion, eftersom endast den offentliga sektorn (och unionens institutioner) kan betala ut subventioner enligt reglerna i ENS 2010,
 - ii) efter sektor, i sektorn offentlig sektor (se föregående punkt).
- c) De som sysslar både med inköp, försäljning och lagring av varor och utbetalning av subventioner
 - i) efter bransch, under rubriken parti- och detaljhandel vad gäller de produktionsenheter (av typ lokal verksamhetsenhet) som köper, säljer och lagrar varor och under rubriken offentliga sektorns icke-marknadsproduktion när det gäller övriga produktionsenheter,
 - ii) efter sektor, i sektorn offentlig sektor, eftersom endast den offentliga sektorn kan betala ut subventioner. Om organet hade klassificerats i en annan sektor, skulle detta betyda att de subventioner som det marknadsreglerande organet betalar inte skulle vara subventioner enligt definitionen i ENS 2010.

↓ 138/2004
 →₁ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.1 a
 →₂ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.6 ff

3.069. Om betalningskriteriet tillämpas strikt förekommer inte vissa subventioner i den mening som avses i →₁ ENS 2010 ← i EEA, eftersom de då redovisas i de branscher och sektorer dit subventionerna betalas. →₂ Om de marknadsreglerande organen klassificeras i sektorn offentlig sektor, redovisas de subventioner som betalas till dessa organ i samband med deras marknadsreglerande verksamhet (köp, lagring och försäljning) som *användning*, men också som *tillgång* för sektorn offentlig sektor. ← Av detta följer att den offentliga sektorn kan bevilja subventioner (det vill säga övriga produktionssubventioner) till andra organ inom den offentliga sektorn.

F. KAPITALINKOMST

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.6 gg

(se ENS 2010, punkterna 4.41–4.76)

↓ 138/2004

1. Definition

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.6 hh

3.070. Kapitalinkomst är den inkomst som ägaren av en finansiell tillgång eller en materiell icke-producerad tillgång får i ersättning för att ställa en finansiell tillgång eller en

materiell icke-producerad tillgång till en annan institutionell enhets förfogande (se ENS 2010, punkt 4.41).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 ii

3.071. I ENS 2010 klassificeras kapitalinkomster på följande sätt:

- Ränta (D.41).
- Inkomster från bolag (utdelning från bolag och ägaruttag ur kvasibolag) (D.42).
- Återinvesterade vinstmedel från utländska direktinvesteringar (D.43).
- Övrig kapitalavkastning (D.44): kapitalavkastning tillräknad försäkringstagare (D.441), kapitalavkastning som betalas på pensionsrättigheter (D.442), kapitalavkastning tillräknad andelsägare i kollektiva investeringsfonder (D.443).
- Arrenden (D.45).

↓ 138/2004

3.072. I EAA tar man bara upp de kapitalinkomster som redovisas i kontot för företagsinkomst (se Kontosystem, punkterna 1.38–1.48). I detta konto redovisas på tillgångssidan de inkomster som enheterna erhåller till följd av deras direkta deltagande i produktionsprocessen (driftsöverskott/sammansatt förvärvsinkomst) samt erhållna kapitalinkomster. På användningssidan redovisas betald kapitalinkomst i samband med jordbruksaktiviteter (och ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter). Kontot för företagsinkomst kan normalt sett bara beräknas för de institutionella sektorerna, men det går att beräkna för en bransch om vissa kapitalinkomster kan tillskrivas lokala verksamhetsenheter.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 jj

3.073. Det är endast tre slags kapitalinkomster som är av intresse för EAA: ränta (D.41), arrenden (D.45) och kapitalavkastning tillräknad försäkringstagare (D.441).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 kk

2. *Ränta*

(ENS 2010, punkterna 4.42–4.52)

↓ 138/2004

3.074. Ränta är den kostnad som ska betalas för lånat kapital. Den omfattar betalningar med i förväg fastställda intervaller motsvarande en procentsats (fast eller rörlig) av skuldbeloppet. I EAA motsvarar ränta betalning för lån som beviljats för att uppfylla behov hos jordbruksföretagen (till exempel för anskaffning av mark, byggnader,

maskiner, fordon eller annan utrustning, även om denna används inom ramen för ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter).

- 3.075. Räkna omfattar även betalningar för finansiell leasing avseende användning av fasta realkapitalvaror i jordbruket (eventuellt inklusive mark). Det är endast den komponent som leasingtagaren betalar som ränta (som behandlas som ett tillräknat lån som leasinggivaren beviljat leasingtagaren) som redovisas som räntebetalningar (den komponent som gäller återbetalning av kapital bokförs i kontot för finansiella transaktioner).
- 3.076. Det ska noteras att schablonränta avseende fast eget kapital i jordbruksföretag inte bokförs under denna rubrik. Den ingår som en komponent i jordbrukets företagsinkomst (se punkt 5.06). I de belopp som ska redovisas som ränta att betala ingår räntesubventioner till jordbruket.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 II

- 3.077. Räkna att erhålla i samband med jordbruksaktiviteter som bedrivs av brukningsenheter som ingår i bolag ska också redovisas. Räkna att erhålla av enmansföretag (familjeföretag) ingår inte i mätningen av jordbrukets företagsinkomst, eftersom man anser att merparten av de räntebärande tillgångarna inte är knutna till enheternas jordbruksaktiviteter och eftersom det är mycket svårt att särskilja familjens tillgångar från tillgångar som används i produktionen⁴².

↓ 138/2004

- 3.078. Räkna bokförs på basis av när den upplups (och inte när den betalas).

↓ 909/2006 artikel 1 och
bilaga I.5
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 mm

- 3.079. Om värdet av finansförmedlars tjänster fördelas mellan olika kunder, ska den faktiska räntebetalningen till eller från finansförmedlare justeras för att eliminera de marginaler som svarar mot finansförmedlars implicita avgifter. Summan av de räntor som låntagare betalar till finansförmedlare ska reduceras med det skattade värdet av avgifterna medan summan av de räntor som insättare erhåller måste ökas med samma belopp. →₁ Värdet av dessa avgifter behandlas som betalning för finansförmedlarnas tjänster till sina kunder och inte som räntebetalning (se punkt 2.108 och punkt 2.109 i samt ENS 2010, punkt 4.51). ←

⁴² Räkna att erhålla motsvarar "förutbetalda utgifter och obetalda inkomster" (F.8) i kontot för finansiella transaktioner.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 nn

3. *Arrenden (av mark och av mineralfyndigheter)*

(ENS 2010, punkterna 4.72–4.76)

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 oo
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 pp
→₃ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a

- 3.080. →₁ Arrenden motsvarar betalningar till ägaren av materiella icke-producerade tillgångar (mark och mineralfyndigheter) som ersättning för att dessa tillgångar ställs till en annan enhets förfogande. ← För EAA motsvarar denna post framför allt de markarrenden som jordbrukarna betalar till ägarna av marken⁴³.
- 3.081. Då ägaren betalar vissa avgifter som är direkt knutna till jordbruksaktiviteten (fastighetsskatt, kostnader för markunderhåll etc.), ska det arrende som ska bokföras minskas med motsvarande belopp. Avgifterna redovisas som ”övriga produktionsskatter” (när det gäller fastighetsskatter) eller ”insatsförbrukning” (när det gäller underhållskostnader).
- 3.082. Markarrenden ska inte omfatta hyror av anläggningar och bostäder belägna på marken. Dessa hyror ska behandlas som betalning för en marknadstjänst till ägaren från den som hyr anläggningen eller bostaden och ska i räkenskaperna bokföras som insatsförbrukning av tjänster eller som en konsumtionsutgift (i konton för hushållssektorn), beroende på vilken typ av enhet som hyr. Om det inte på någon objektiv grund går att fördela betalningen mellan markarrenden och hyror av byggnaderna på marken, ska hela beloppet bokföras som arrende. →₂ Denna regel är en anpassad version av rekommendationen i ENS (se ENS 2010, punkt 4.73) →₃⁴⁴ ←. ←
- 3.083. Hela markarrendet ska tas upp under denna rubrik, oavsett om marken arrenderats på ett år eller på kortare tid.
- 3.084. Följaktligen omfattar arrenden inte följande:
- Hyresvärdet av rum i byggnader avsedda för boende; detta är betalning för en marknadstjänst, vilken ingår i privatkonsumtionen (det vill säga hyresgästen betalar hyran ur sin resterande nettointkomst).
 - Hyror som betalas för yrkesmässig användning av övriga byggnader (ej bostäder) (se punkt 2.109 a).
 - Amorteringar på byggnader.

⁴³ Det bör noteras att mottagna arrenden inte är relevanta för EAA på grund av att branschbegreppet används (se punkt 1.44).

⁴⁴ I →₃ ENS 2010 ← föreslår man att hela beloppet ska bokföras som markarrende när markvärdet kan antas vara högre än värdet av byggnaderna och som hyra för byggnaderna i det motsatta fallet.

- Utgifter för löpande underhåll av byggnader (se punkt 2.106).
- Fastighetsskatter (se punkt 3.048 a).
- Försäkringskostnader för byggnaderna (se punkt 2.109 g).

3.085. För mark och byggnader som utnyttjas av ägaren själv ska inga schablonarrenden eller schablonhyror redovisas. Betalning för användning av immateriella icke-producerade tillgångar, till exempel patent och produktionsrättigheter (mjölkkvoter), ska bokföras som insatsförbrukning (se punkt 2.109 n).

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 qq

4. Kapitalavkastning tillräknad försäkringstagarna (ingår inte i EAA)

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 rr
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a
→₃ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 ss

3.086. →₁ Kapitalavkastning tillräknad försäkringstagarna motsvarar de totala primärinkomsterna från försäkringsbolags och pensionsfonders investeringar i tekniska försäkringsreserver (se ENS 2010, punkt 4.68). ← Dessa tekniska försäkringsreserver behandlas som försäkringstagarnas tillgångar. Enligt →₂ ENS 2010 ← ska investeringsavkastningen från de tekniska försäkringsreserverna ingå som tillgång vid beräkningen av företagets inkomster. Dessa inkomster tillskrivs försäkringstagarna via posten ”kapitalinkomst tillräknad försäkringstagarna”. Eftersom denna inkomst i praktiken behålls av försäkringsbolagen behandlas den som om den betalades tillbaka till försäkringsbolagen i form av extra premier och avgifter (se →₂ ENS 2010 ←, punkt 4.69).

3.087. →₃ Kapitalavkastning tillräknad försäkringstagarna ingår inte i EAA. ← För att ett mått på inkomsten från jordbruksaktiviteter ska vara relevant ska det

- antingen omfatta alla flöden som rör sakförsäkringar (tjänstens värde, inkomst tillräknad försäkringstagarna, nettopremier och fordringar): i så fall mäts inkomsten efter beskrivningen av alla omfördelningstransaktioner (mellan försäkringstagare och försäkringsbolag samt mellan försäkringsperioder) som rör sakförsäkringar, eller
- endast omfatta tjänstens värde (den del som i slutänden erhålls från försäkringsbolaget) (se punkt 2.109 g): i så fall mäts inkomsten före beskrivningen av dessa omfördelningstransaktioner.

I EAA har man valt den andra lösningen.

G. KAPITALTRANSFERERINGAR

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 tt

(se ENS 2010, punkterna 4.145–4.167)

↓ 138/2004

3.088. I EAA behandlas endast kapitaltransfereringar i form av mottagna kapitaltransfereringar, det vill säga investeringsbidrag och andra kapitaltransfereringar. Dessa omfördelningstransaktioner redovisas i kapitalkontot (se punkterna 1.41 och 1.48).

1. *Investeringsbidrag*

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 uu

3.089. Investeringsbidrag består av kapitaltransfereringar, kontant eller in natura, som görs av den offentliga sektorn eller av utlandet till andra inhemska eller utländska institutionella enheter för att finansiera hela eller delar av anskaffandet av fasta tillgångar (se ENS 2010, punkt 4.152). Investeringsbidrag från utlandet omfattar sådana som beviljas direkt av unionens institutioner genom Europeiska garantifonden för jordbruket (EGFJ) och Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (EJFLU).

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 vv

3.090. Räntesubventioner ingår inte i investeringsbidragen (se punkt 3.064.), även om syftet är att främja investeringar. Det bör dock påpekas att om ett bidrag syftar till att finansiera både skuldamorteringen och räntebetalningen på det lånade kapitalet och det är omöjligt att åtskilja dessa två komponenter, ska hela bidraget redovisas som ett investeringsbidrag.

3.091. →₁ De viktigaste typerna av övriga bidrag från EGFJ, EJFLU och investeringsbidrag till jordbruket omfattar framför allt följande ←

- Omstruktureringsstöd till frukt- och vinodlingar, då det är underställt krav på nyplantering (se punkt 3.067).
- Den offentliga sektorns övertagande av återbetalningar av lån som produktionsenheterna tagit upp för att finansiera sina investeringar.
- Igångsättningsstöd till unga jordbrukare när syftet med stödet är att finansiera anskaffning av tillgångar.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 ww

- 3.092. Kontanta investeringsbidrag bör bokföras när betalningen ska göras. Investeringsbidrag in natura bokförs när äganderätten till tillgången överförs (se ENS 2010, punkt 4.162).
-

↓ 138/2004

2. *Andra kapitaltransfereringar*

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 xx

- 3.093. Andra kapitaltransfereringar omfattar andra transfereringar än investeringsbidrag och kapitalskatter, som inte i sig omfördelar inkomster men omfördelar sparande och förmögenhet mellan ekonomins olika sektorer eller delsektorer samt utlandet. De kan göras kontant eller in natura (övertagande av skuld eller upphävande av skuld) och motsvarar frivilliga förmögenhetsöverföringar (ENS 2010, punkt 4.164).
-

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 yy

- 3.094. Andra kapitaltransfereringar skiljer sig från investeringsbidrag på två punkter:
- Endast den offentliga sektorn kan betala ut investeringsbidrag, medan alla institutionella enheter kan betala ut andra kapitaltransfereringar.
 - Investeringsbidrag är begränsade till betalningar i samband med anskaffning av en fast tillgång, medan andra kapitaltransfereringar kan gälla alla andra former av överföringar av sparande och förmögenhet mellan enheter.
- 3.095. Andra kapitaltransfereringar kan bestå av betalningar från den offentliga sektorn eller utlandet till ägare av kapitalvaror som blivit förstörda eller skadade genom krigshandlingar och naturkatastrofer, till exempel översvämningar etc. →₁ De omfattar även transfereringar från offentliga sektorn för att täcka förluster som ackumulerats under flera räkenskapsår eller extraordinära förluster av orsaker utanför företagets kontroll (se ENS 2010, punkt 4.165). ←
-

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 zz

- 3.096. För jordbruket omfattar dessa andra kapitaltransfereringar även följande:
- Bidrag till slutlig nedläggning av frukt- och vinodlingar.
 - Bidrag till upphörande eller minskning av mjölkproduktion (när de implicit eller explicit påverkar värdet på kvoterna).

- Betalningar för exceptionella förluster och förlust genom katastrof av fasta tillgångar som används i produktionen av jordbruksprodukter (till exempel djur och utrustning) (se punkterna 2.045 och 3.067).
- Igångsättningsstöd till unga jordbrukare när syftet med stödet är ett annat än anskaffning av tillgångar.
- Bidrag för att kompensera minskningar i tillgångars värde eller för att minska skulder.
- Större betalningar som ersättning för omfattande eller allvarliga skador på sak eller person som inte täcks av försäkringar (utom sådana betalningar från den offentliga sektorn eller från utlandet som beskrivs i ENS 2010, punkt 4.165 a) ålagda av domstol eller fastställda utanför domstol, till exempel betalningar för ersättning för skador orsakade av stora explosioner, oljeläckage etc. (ENS 2010, punkt 4.165 h).

↓ 138/2004

3.097. Andra kapitaltransfereringar i kontanter bokförs när betalningen ska göras (och vid den tidpunkt då äganderätten till tillgången överförs eller när skulden annulleras av långivaren när det gäller andra kapitaltransfereringar in natura).

H. KAPITALFÖRSLITNING

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 aaa

(se ENS 2010, punkterna 3.139–3.145)

↓ 138/2004 (anpassad)
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.6 bbb
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.7
→₃ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a

- 3.098. Förutsebart slitage och förväntad teknisk föråldring (obsolescens) av fasta tillgångar under räkenskapsåret utgör en kostnad, som är implicit om tillgången inte ersätts genom nyanskaffning. Kapitalförslitning mäter slitaget och obsolescensen. Att kapitalförslitningen ingår under användning i produktionskontot gör det möjligt att fördela utgifter för fasta investeringar över hela användningsperioden.
- 3.099. Om produktionsmedlens ekonomiska livslängd överstiger ett år, motsvarar kapitalförslitningen värdet av de fasta tillgångar som har förbrukats i produktionsprocessen under räkenskapsåret till följd av normalt slitage och förväntad föråldring⁴⁵. Men om livslängden för de använda produktionsmedlen är kortare än ett år ska slitaget redovisas som insatsförbrukning.

⁴⁵ Inklusive avsättning för förlust av materiella fasta tillgångar genom oförutsedda skador, vilka man kan försäkra sig mot. Det värde som ska anges för dessa avsättningar är värdet av de nettopremier som betalas för de försäkrade fasta tillgångarna.

- 3.100. Alla fasta tillgångar (det vill säga varor) är föremål för kapitalförslitning (även om viss flexibilitet krävs i några särskilda fall, se punkt 3.105). Kapitalförslitning beräknas för materiella och immateriella fasta tillgångar, väsentliga förbättringar av icke-producerade tillgångar och kostnader i samband med ägarbyten. Kapitalförslitning beräknas inte för lager eller varor i arbete och inte heller för icke-producerade tillgångar såsom land, mineraltillgångar och patent.
- 3.101. Kapitalförslitning är endast en komponent i förändringar i värdet av tillgångarna (tillsammans med fasta bruttoinvesteringar, andra volymförändringar och nominella kapitalvinster (med avdrag för förluster), se punkt 2.134). I kapitalförslitning ingår framför allt inte andra volymförändringar i tillgångar (utom de som beror på fasta bruttoinvesteringar):
- Exceptionella förluster till följd av katastrofer (jordbävningar, krig, torka, epidemier etc.).
 - Oförutsedd förkortning av den ekonomiska livslängden, vilken motsvarar skillnaden mellan avsättning för kapitalförslitning orsakad av normala skador och normalt slitage och faktiska förluster, samt olyckshändelser som orsakar en större värdeminskning än den som beaktats på grundval av förväntad kapitalförslitning.
 - Förändringar i klassificeringen av fasta tillgångar, det vill säga förändringar i den ekonomiska användningen av tillgången, till exempel jordbruksmark eller ekonomibyggnader som omvandlas för privat användning eller annan ekonomisk nytta.
- 3.102. Kapitalförslitning – som ska skiljas från den tillåtna avskrivningen för skatteändamål och den avskrivning som redovisas i företagsbokföringen – ska beräknas med utgångspunkt i stocken av materiella fasta tillgångar och den sannolika genomsnittliga ekonomiska livslängden för de olika kapitalobjekten. För beräkning av stocken av fasta materiella tillgångar rekommenderas PI-metoden (*perpetual inventory*-metoden, en metod som baseras på kumulativa investeringar) i de fall då direkt information om stocken av fasta tillgångar saknas. Stocken ska värderas till mottagarpriser för den relevanta perioden (det vill säga till värdet av vad det kostar att ersätta tillgångarna under den aktuella bokföringsperioden och inte på basis av historiska värden). Återanskaffningsvärdet mäts utifrån de priser som jordbruksföretagen måste betala under en given referensperiod för att ersätta en fast realkapitalvara med en ny som är så likvärdig som möjligt. Det är nödvändigt att använda detta tillvägagångssätt för att korrekt beräkna nettonationalprodukten.
- 3.103. Kapitalförslitning beräknas enligt den ”räta linjens” metod (så kallad linjär kapitalförslitning), genom vilken värdet av en fast realkapitaltillgång skrivs ned enligt en konstant andel av anskaffningsvärdet under tillgångens hela livslängd. Nedskrivningstakten definieras enligt formeln $100/n$, där ”n” motsvarar den sannolika ekonomiska livslängden för denna kategori uttryckt i år (”n” kan variera från land till land och även över tid). I vissa fall kan nedskrivningstakten vara geometrisk. Eftersom man använder löpande återanskaffningspriser och nedskrivningstakten är konstant, varierar kapitalförstöringen år från år, om inte mottagarpriserna är oförändrade under tillgångens hela ekonomiska livslängd.
- 3.104. Kapitalförslitning avseende kostnader i samband med ägarbyte av materiella och immateriella producerade tillgångar ska beräknas på basis av genomsnittlig ekonomisk livslängd, som av konvention är satt till ett år.

- 3.105. Kapitalförslitning avseende djur motsvarar ett mått på den förväntade minskningen av djurens produktivitet då de används i produktionssyfte (för mjölk, ull etc.), vilket återspeglas i det diskonterade nuvärdet av framtida inkomster från djuren. Eftersom värdet av de framtida inkomsterna från stamdjuren minskar över tid, måste djuren vara föremål för kapitalförslitning. Men med tanke på de praktiska svårigheterna att beräkna kapitalförslitning för denna typ av tillgång, har det beslutats att det inte ska beräknas någon kapitalförslitning för stamdjur. Beslutet att djuren inte ingår i beräkningen av kapitalförslitningen bygger på följande två överväganden:
- Nedskrivning i termer av produktivitet och ekonomiskt värde är kopplad till åldern, men är inte en direkt, regelbunden och fortlöpande funktion av den, vilket på ett implicit sätt är fallet när det gäller normal nedskrivning.
 - Uttaget av djur ur den produktiva besättningen kan bero på ekonomiska förhållanden (prisutvecklingen på slaktdjur eller på priser på djurfoder).
- 3.106. Även om dessa överväganden inte hindrar att kapitalförslitning beräknas även för djur, så leder de till att beräkningarna blir mycket komplicerade när det gäller att fastställa en lämplig genomsnittlig livslängd och takten på kapitalförslitningen. Det skulle annars vara svårt att garantera överensstämmelsen mellan djurens förväntade och faktiska genomsnittliga värdeminskning. ➔ Denna behandling garanterar dessutom förenligheten mellan å ena sidan EAA och ENS 2010 (se ENS 2010, punkt 3.140) och å andra sidan de mikroekonomiska kontona inom informationssystemet för jordbruksföretagens redovisningsuppgifter och därigenom kan man undvika att göra skillnad mellan djur klassificerade som fasta tillgångar och djur klassificerade som lager. ←

IV. ARBETSINSATS I JORDBRUKET

- 4.01. Sysselsättningen inom jordbruket omfattar alla personer – både anställda och egenföretagare – avlönade och oavlönade, som arbetar inom inhemska enheter som utför aktiviteter (jordbruksaktiviteter och ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter) som är karakteristiska för jordbruksbranschen i EAA.
- Alla personer som uppnått pensionsåldern men som fortsätter att arbeta på jordbruksföretaget räknas in under sysselsättning inom jordbruket.
- Personer som ännu är skolpliktiga får inte räknas in.
- 4.02. Anställda definieras som alla personer som, enligt avtal, arbetar för en annan inhemsk institutionell enhet (som är en jordbruksenhet) och får ersättning (bokförd som löner och kollektiva avgifter, se. avsnitt C i kapitel III.). Arbetsinsatsen som de anställda står för kallas avlönat arbete. Av konvention klassificeras arbete som utförs av icke familjemedlemmar som avlönat arbete. Om en jordbruksenhet drivs som ett klassiskt företag (se punkt 5.09) ska hela arbetsinsatsen klassificeras som avlönat arbete.
- 4.03. Egenföretagare definieras som personer som är ensamägare eller medägare till personliga företag i vilka de arbetar. Deras arbetsinsats kallas oavlönat arbete. Företagarens familjemedlemmar som inte får på förhand fastställd ersättning som beräknas efter deras faktiska arbetsinsats, klassificeras som egenföretagare.
- 4.04. När det gäller specifika företag (se avsnitt B i kapitel V.), klassificeras arbetsinsatsen på samma sätt som för enskilt ägda företag (enmansföretag). Direktörerna/aktieägarna har en andel i enhetens sammansatta förvärvsinkomst (oavlönat arbete), medan deras anställda får ersättning (avlönat arbete).

- 4.05. Det totala antalet utförda arbetstimmar utgör det sammanlagda antalet timmar som en anställd eller en egenföretagare faktiskt utfört för en inhemsk jordbruksenhet under bokföringsperioden.
- 4.06. ➔₂ ENS 2010 (punkterna 11.27 och 11.28) innehåller en beskrivning av vad som ingår och inte ingår i det totala antalet utförda arbetstimmar. ⬅ Det totala antalet utförda arbetstimmar omfattar inte arbete i företagarens eller driftsledarens hushåll.
- 4.07. Årsverken (*Annual Work Units, AWU*) definieras som heltidsekvivalenter (som motsvarar antalet arbetstillfällen räknat i heltidstjänster), det vill säga det totala antalet utförda arbetstimmar dividerat med genomsnittligt antal utförda arbetstimmar per år vid heltidsarbete inom det ekonomiska territoriet.
- 4.08. En person kan inte representera mer än ett årsverke. Denna begränsning gäller även om någon arbetar i jordbruksbranschen i mer än det antal timmar som anses som heltidsarbete.
- 4.09. Arbetsinsatsen i jordbruket för personer som inte arbetar heltid i ett jordbruksföretag beräknas som kvoten av antalet faktiskt utförda arbetstimmar (per vecka eller per år) och antalet faktiskt utförda arbetstimmar (per vecka eller per år) i ett heltidsarbete.
- 4.10. Antalet faktiskt utförda arbetstimmar i ett heltidsarbete är inte nödvändigtvis identiskt för alla kategorier av arbete. Ett heltidsarbete kan för egenföretagare omfatta ett större antal timmar än för anställda. I det sistnämnda fallet är det maximala antalet arbetstimmar fastställt i ett kontrakt.
- 4.11. Antalet arbetstimmar som utförs av en person ska inte justeras med en särskild koefficient på grund av ålder (det vill säga under 16 eller över 65 år) eller kön. Jämlikhetsprincipen måste tillämpas. Heltidsarbete definieras utifrån antalet utförda arbetstimmar och inte utifrån producerad mängd och/eller kvalitet.
- 4.12. Om det inte finns särskilda anledningar för att föredra alternativa källor ska de årsverken som motsvarar heltidsarbete inom jordbruket baseras på definitionen i ☒ unionens ☒ undersökning av företagsstrukturen i jordbruket, det vill säga det antal timmar som minst krävs i de nationella bestämmelserna om anställningsavtal. Om dessa inte anger antalet årstimmar bör 1 800 timmar tas som lägsta tal (225 arbetsdagar och 8 timmar per dag).

V. INDIKATORER PÅ JORDBRUKETS INKOMST

- 5.01. Ett av huvudmålen för EAA är att mäta jordbrukets inkomster.

A. DEFINITION PÅ INKOMST OCH SALDOPOSTER

- 5.02. Inkomst kan definieras som det högsta belopp som mottagaren kan konsumera under en given period utan att minska volymen av sina tillgångar. Den kan även definieras som summan av konsumtionen och förändringarna i värdet av ägda tillgångar under en given period, *ceteris paribus*, eftersom inkomsten motsvarar det som skulle kunna ha förbrukats. Distinktionen i ➔₃ ENS 2010 ⬅ mellan löpande konton och kapitalkontot gör det möjligt att studera den högsta potentiella konsumtionen genom att använda mått på konsumtion och sparande i de löpande kontona och mått på förändringen i värdet av tillgångarna i kapitalkontot.

- 5.03. Med hjälp av jordbrukets kontosystem (se punkt 1.43) kan man beräkna tre saldotposter som kan användas som inkomstaggreat för jordbruket: förädlingsvärde netto, driftsöverskott netto (sammansatt förvärvsinkomst netto) och företagsinkomst netto. Förhållandet mellan dessa saldotposter anges nedan:

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.8 a

Produktionskonto			Kontot för inkomstbildning			Kontot för företagsinkomst		
P.1		Produktion	B.1n		Förädlingsvärde netto	B.2n B.3n		Driftsöverskott netto/ sammansatt förvärvsinkomst netto
P.2	–	Insatsförbrukning	D.1	–	Löner och kollektiva avgifter	D.41	+	Ränta, att erhålla* 46
P.51c	–	Kapitalförslitning	D.29	–	Övriga produktions-skatter	D.41	–	Ränta, att betala
			D.39	+	Övriga produktions-subventioner	D.45	–	Betalade arrenden
B.1n	=	Förädlingsvärde netto	B.2n B.3n	=	Driftsöverskott netto/ sammansatt förvärvsinkomst netto	B.4n	=	Företagsinkomst netto
D.29	–	Övriga produktions-skatter						

⁴⁶

Endast upplupen ränta avseende jordbruksenheter organiserade som företag.

D.39	+	Övriga produktionssubventioner						
	=	Förädlingsvärde netto till faktorpriser/faktorinkomst						

↓ 138/2004 (anpassad)

- 5.04. Branschens nettoförädlingsvärde mäter det värde som skapats av samtliga lokala verksamhetsenheter inom jordbruket efter avdrag för kapitalförslitning. Eftersom produktionen värderas till baspriser och insatsförbrukningen till mottagarpriser, ingår produktsubventioner minus produktskatter i förädlingsvärdet. Nettoförädlingsvärdet till faktorpriser (definieras som nettoförädlingsvärdet till baspriser med avdrag för övriga produktionsskatter och med tillägg av övriga produktionssubventioner) mäter ersättningen till produktionsfaktorerna (jord, kapital och arbete) och kan kallas för "jordbrukets faktorinkomst", eftersom det motsvarar hela det värde som genereras av en enhet som sysslar med en produktionsaktivitet.
- 5.05. Driftsöverskott netto mäter avkastningen på jord, kapital och oavlönat arbete. Det är saldot i kontot för inkomstbildning och anger fördelningen av inkomsten mellan produktionsfaktorerna och den offentliga sektorn. Nettoförädlingsvärdet och nettodriftsöverskottet beräknas för branscher.
- 5.06. Företagsinkomst netto får man genom att till nettodriftsöverskottet lägga den ränta som jordbruksenheter organiserade som företag mottagit samt dra ifrån arrenden och betald ränta. Aggregatet mäter ersättningen till oavlönat arbete, mark som tillhör enheterna samt kapital. Det påminner om begreppet rörelseöverskott före utdelning och inkomstskatt som används i affärsbokföring. Även om nettoföretagsinkomsten inte vanligtvis beräknas för branscher, är det generellt sett möjligt att värdera den för jordbruket, eftersom det går att fastställa de delar av räntan och arrendena som uteslutande rör jordbruksverksamheten (och sekundära icke-jordbruksaktiviteter).
- 5.07. När det gäller enmansföretag (familjeföretag) motsvarar företagsinkomsten dels ersättning för jordbrukarens arbete (och oavlönade familjemedlemmars arbete), dels de inkomster som stannar inom företaget och där det är omöjligt att dela upp dessa två komponenter (termen "jordbrukare" avser här alla de personer som leder enmansföretag inom branschen). Det rör sig därför om en sammansatt förvärvsinkomst. Precis som alla andra branscher omfattar jordbruket produktionsenheter som tillhör olika typer av institutionella enheter: bolag och enmansföretag (familjeföretag). Det finns en skillnad mellan den företagsinkomst som genereras av enmansföretagen och den som genereras av enheter organiserade i

företag. I det sistnämnda fallet utgör den en ”ren” företagsinkomst, eftersom all arbetsinkomst är utesluten (ersättning för arbete ska behandlas som ersättning för avlönat arbete, även om den gäller ledningen och företagets aktieägare).

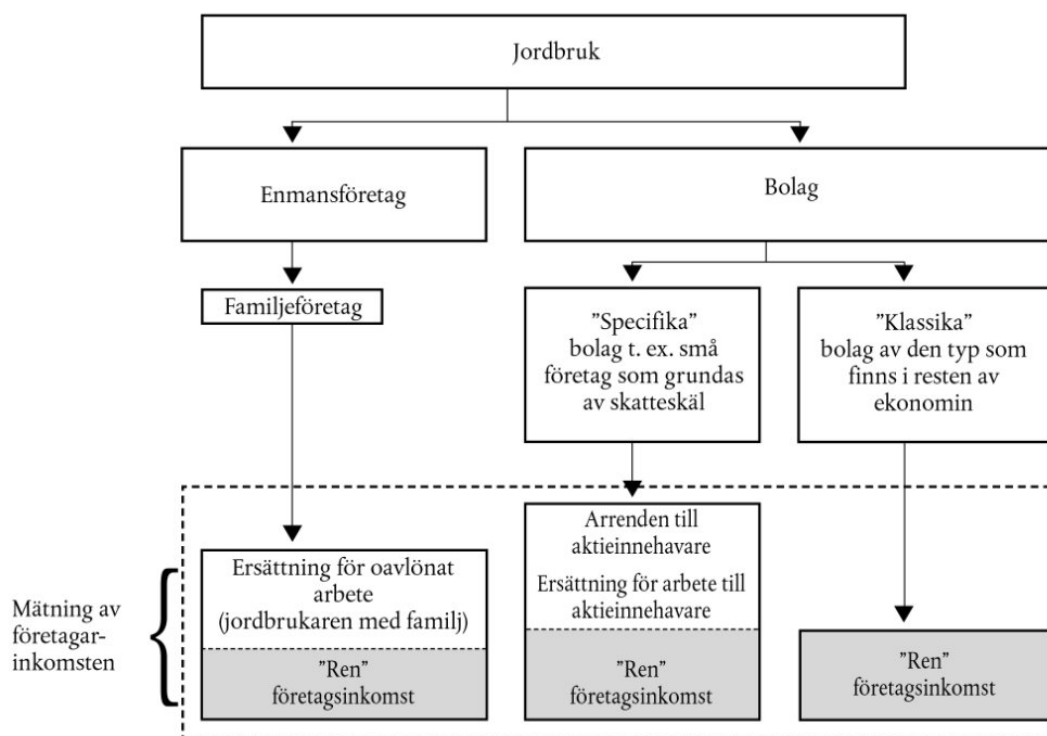
- 5.08. Man bör hålla i minne att dessa inkomstaggregat – i form av saldoposter i branschens kontosystem – inte är indikatorer på den totala inkomsten eller på den disponibla inkomsten för de hushåll som är sysselsatta inom jordbruket. Dessa hushåll kan förutom inkomsterna från jordbruket även ha inkomster från andra källor (icke-jordbruksaktiviteter, löner, sociala förmåner, kapitalinkomster). Med andra ord ska jordbrukets inkomst inte anses vara detsamma som jordbrukarnas inkomster. Detta inkomstmått motsvarar dessutom den inkomst som genereras av jordbruksaktiviteter (och sekundära icke-jordbruksaktiviteter) under en given räkenskapsperiod, även om själva inkomsten i vissa fall inte erhålls förrän senare. Det rör sig alltså inte om den inkomst som faktiskt erhållits under räkenskapsåret.

B. BEHANDLING AV INKOMST FRÅN ENHETER ORGANISERADE I FÖRETAGSFORM

- 5.09. Enmansföretagen (eller familjeföretagen) är den vanligaste formen av jordbruksenheter i unionen. Vissa produktionsenheter inom jordbruket kan emellertid vara organiserade i företagsform, dels i form av klassiska företag (det vill säga deras organisationsstruktur liknar den i de företag som finns i andra sektorer i ekonomin), dels som företag med mer specifika karaktärsdrag (till exempel en jordbrukare som av skatteskäl bildar ett specifikt fristående företag för den kommersiella delen av sin näringsverksamhet eller en grupp jordbrukare som bildar ett bolag i syfte att slå samman sina marker och sin arbetskraft inom ramen för vissa typer av kooperativ).
- 5.10. Jordbrukets företagsinkomst netto kan alltså delas upp i följande tre komponenter:
- Enmansföretagens (familjeföretagens) ”sammansatta” företagsinkomst (enskilt ägda företag).
 - De ”klassiska” företagens ”rena” företagsinkomst.
 - Den ”sammansatta” företagsinkomsten för företag som är specifika för jordbruket.

I diagrammet i punkt 5.11 görs en sammanställning av de tre komponenterna.

- 5.11. I den ”rena” företagsinkomsten får det inte ingå löner och kollektiva avgifter eller arrenden som betalas ut före utdelning av vinsten. Men när det gäller flertalet företag som är specifika för jordbruket är det svårt att skilja ersättning till aktieinnehavarna för deras insats av arbete och mark från fördelningen av vinsten. Det rekommenderas därför att man som referens för att mäta jordbrukets företagsinkomst använder sig av ”sammansatt” inkomst för denna typ av jordbruksenhet, det vill säga att man inkluderar ersättning till aktieäggande arbetstagare för deras arbete samt arrenden. Löner och kollektiva avgifter samt arrenden ska alltså inte dras från beräkningen av företagsinkomsten när det gäller dessa specifika företag. Vid beräkningen av företagsinkomsten ingår de i gruppen enmansföretag (familjeföretag). När det gäller ”klassiska” företag ska däremot distinktionen mellan löner och kollektiva avgifter och utdelningen av vinsten vara tydlig.



C. DEFINITION PÅ INDIKATORER PÅ JORDBRUKETS INKOMSTER

5.12. De tre indikatorerna på jordbrukets inkomst kan beskrivas enligt följande:

- Indikator A: Index över den reala faktorinkomsten i jordbruket per årsverke
Detta mått motsvarar reall nettoförädlingsvärde till faktorpriser per årsverke⁴⁷.
- Indikator B: Index över jordbrukets reala företagsinkomst netto per oavlönat årsverke
Denna indikator visar förändringarna över tiden i företagsinkomsten netto per oavlönat årsverke. Om den omvandlas till ett index per medlemsstat får man information om tendenser snarare än om inkomstnivåer. Denna indikator är mest användbar för de länder där jordbruket är organiserat i form av enmansföretag (familjeföretag). Men eftersom det finns ”klassiska” företag, som genererar företagsinkomst endast med hjälp av avlönad arbetskraft, är indikator B överskattad i förhållande till begreppet enskild inkomst. Om andelen ”klassiska företag” skiljer sig mycket åt mellan medlemsstaterna kan denna nackdel vara ett hinder för jämförelser av inkomstnivåer.
- Indikator C: Jordbrukets företagsinkomst, netto
Detta inkomsttaggregat presenteras i absoluta tal⁴⁸ (eller i form av ett index i reala tal). Det möjliggör en jämförelse av jordbrukets inkomster över tiden mellan medlemsstaterna.

⁴⁷ För att deltidsarbete och säsongarbete ska ingå, mäts sysselsättningen i jordbruket eller förändringar i denna i årsverken (för mer information, se kapitel IV). Man skiljer mellan oavlönade årsverken och avlönade årsverken, vilka tillsammans utgör det totala antalet årsverken.

⁴⁸ Detta inkomstmått motsvarar det tidigare måttet ”nettoinkomst av familjearbetskraftens jordbruksaktivitet inom enmansföretag”.

D. AGGREGERING AV INKOMSTINDIKATORERNA FÖR UNIONEN

- 5.13. Index och förändringstakt för hela unionen kan beräknas antingen som vägda genomsnitt av nationella index eller förändringstakt eller direkt på basis av EU-aggregat som erhållits genom att man konverterar nationella uppgifter till euro (eller till köpkraftspariteter, PPS). I båda fallen är det nödvändigt att välja ett basår: antingen det år som används för att fastställa de olika ländernas andel i ☒ unionsgenomsnittet ☒ eller det år vars växelkurs används för att beräkna aggregaten.
- 5.14. Man använder något olika metoder och olika basår beroende på om beräkningarna motsvarar en analys av utvecklingen på kort sikt (förändringar för år "n" i jämförelse med år "n-1") eller på lång sikt (allmän utveckling från 1980 till år n).
- 5.15. För en analys av utvecklingen på kort sikt beräknas förändringstakten i nominella eller reala inkomstindikatorer för unionen för år n i förhållande till år n-1 som vägda genomsnitt av motsvarande förändringstakt som skattats i medlemsstaterna. Vägningstalen beräknas utifrån inkomstaggreat för år n-1, vilka konverterats till euro till växelkursen för år n-1. Dessa tal är naturligtvis specifika för varje aggregat. Denna metod baserad på år n-1 verkar vara den mest lämpliga för analyser på kort sikt och den som stämmer bäst överens med de metoder som används i medlemsstaterna.

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.8 b

- 5.16. För en analys av utvecklingen på lång sikt beräknas indexen över och förändringstakten i inkomstindikatorer för unionen utifrån EU-aggregat i euro till en fast växelkurs; för värden i reala tal (det vill säga efter avdrag för effekten av den genomsnittliga prisökningen), bygger de använda deflatorerna också på ett fast basår.

↓ 138/2004

E. DEFLATERING AV INKOMSTINDIKATORERNA

- 5.17. För varje medlemsstat erhålls indexen och förändringarna i värdena i reala tal för inkomstindikatorerna genom att deflatera motsvarande nominella uppgifter med det implicita BNP-indexet.
- 5.18. Viktiga faktorer såsom tillförlitlighet och jämförbarhet talar för att denna deflator ska användas. Det implicita BNP-indexet är en indikator på den allmänna prisnivån för alla producerade varor och utförda tjänster i hela ekonomin. Man skulle även kunna använda prixindexen för slutlig nationell användning som deflator. Till skillnad från det implicita BNP-indexet beaktar detta index direkt och rättvisande utrikeshandels effekter och speglar alltså snabbare och tydligare prisförändringar i importen (till exempel förändringar i energipriserna). För att bevara jämförbarheten med övrig statistik från Europeiska kommissionen har dock ingen ny deflator införts.
- 5.19. Inkomstaggreaten i reala tal för hela unionen erhålls genom att man först deflaterar de nominella värden (i löpande priser) som redovisas i de olika medlemsstaterna med implicit BNP-index för medlemsstaten i fråga. Därefter konverteras aggregaten till euro (med 1995 års växelkurs för analyser på lång sikt och med år n-1 för den kortsiktiga utvecklingen, såsom anges ovan). Resultaten läggs därefter samman för att få de reala värdena för unionen. Det är utifrån dessa aggregat i reala tal som man

beräknar index och förändringstakter för unionen, vilket innebär att en ”unionsdeflator” aldrig uttryckligen är använd.

VI. VÄRDERING AV EAA TILL FASTA PRISER

A. PRIS- OCH VOLYMMÅTT

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.9 a

(se ENS 2010, kapitel 10)

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.9 b
→₂ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.1 a
→₃ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.9 c
→₄ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.9 d

- 6.01. För ekonomiska analyser av förändringar i värden är det lämpligt att skilja mellan den utveckling av värdena som speglar volymförändringar och den som beror på prisförändringar. →₁ I ENS 2010 (punkterna 10.13–10.23) fastställs klart och tydligt att priskomponenten endast ska omfatta prisförändringar och att alla andra förändringar ska ingå under volymkomponenten. ← Skillnader i ”kvalitet” mellan produkter (fysiska egenskaper, olika försäljningsställen etc.) ska beaktas som skillnader i volym och inte som skillnad i pris.
- 6.02. För ett stort antal varor och tjänster finns det flera varianter som skiljer sig åt vad gäller kvaliteten. I →₂ ENS 2010 ← definieras flera faktorer som leder till kvalitetsskillnader, men den viktigaste faktorn är enligt EAA den som rör ”fysiska egenskaper”. För en given produkt kan det finnas fysiska skillnader som medför att kvantitetssenheter (till exempel ett ton) inte längre är identiska i ekonomisk mening. Ett exempel på detta är två ton spannmål som säljs under två på varandra följande år. År ett är all spannmål av malningskvalitet, medan mindre än hälften av spannmålen är av denna kvalitet år två, resten säljs som djurfoder. Detta innebär att den genomsnittliga kvaliteten på spannmålen har sjunkit. →₃ En annan kvalitetsskillnad som är betydelsefull för EAA är den som orsakas av att en produkt säljs på olika marknader, eftersom det förekommer olika priser på dem, till exempel mellan hemmamarknaden och exportmarknaden eller mellan marknaden för industriell användning och marknaden för konsumtionsprodukter (se ENS 2010, punkterna 10.13–10.18). ←
- 6.03. För volym- och prisindikatorer som används för att sammanställa data i fasta priser måste även förändringar i kvalitet beaktas. Arbetet bör därför genomföras på största möjliga detaljeringsnivå för att få så homogena elementära produkter som möjligt. Om de elementära produkterna är helt och hållet homogena, kan förändringarna i volym beräknas på grundval av förändringar i kvantitet.

- 6.04. Statistik finns emellertid ofta endast att tillgå på mer aggregerad nivå och gäller då inte längre uteslutande homogena produkter. ➔₄ I så fall är det enligt ENS 2010 (punkt 10.32) att föredra att man deflaterar värdet för det aktuella året med ett lämpligt prisindex för att beräkna volymförändringarna (ENS 2010, punkt 10.01). ◀
- 6.05. Den detaljeringsnivå för vilken det använda indexet förmodas vara ett elementäraggregat (den aktuella produkten betraktas därmed som homogen) kallas den lägsta aggregeringsnivån. I EAA motsvarar den lägsta aggregeringsnivån åtminstone den mest disaggregerade klassifikationsnivån i tabellen för överföring av uppgifter. Det är emellertid önskvärt med större detaljeringsnivå vid sammanställning av prisindex.
- 6.06. För varje aggregat för varor och tjänster som visas i räkenskaperna måste pris- och volymmått konstrueras så att
- $$\text{värdeindex} = \text{prisindex} \times \text{volymindex}.$$

↓ 2019/280 artikel 1 och
bilaga I.9 e

Detta innebär att varje förändring i värdet för ett visst flöde måste bero på antingen en prisförändring eller en volymförändring eller en kombination av båda (se ENS 2010, punkt 10.12).

↓ 138/2004

- 6.07. Den systematiska uppdelningen av förändringarna i löpande värde i de båda komponenterna priset förändring och volymförändring är begränsad till flöden som motsvarar transaktioner med varor och tjänster och till element för värdering av dessa transaktioner (produktion, insatsförbrukning, kapitalförslitning, förädlingsvärde brutto, förädlingsvärde netto, fast bruttoinvestering, lagerinvestering, produktskatter och produktsubventioner).

B. PRINCIPER OCH METODER FÖR ATT SAMMANSTÄLLA EAA I FASTA PRISER

1. Val av indexformler

↓ 138/2004
➔₁ 212/2008 artikel 1 och bilaga 1

- 6.08. ➔₁ I enlighet med rekommendationerna i ENS 2010 (10.20) mäts i EAA volymförändringar med hjälp av index av Laspeyres-typ och priset förändringar med hjälp av index av Paasche-typ. ◀

Laspeyres volymindex:

$$L(q) = \frac{\sum p_0 q_n}{\sum p_0 q_0} = \frac{\sum p_0 q_0 \frac{q_n}{q_0}}{\sum p_0 q_0} = \frac{\sum V_0 \frac{q_n}{q_0}}{\sum V_0}$$

Paasches prisindex:

$$P(p) = \frac{\sum q_n p_n}{\sum q_n p_0} = \frac{\sum p_0 q_n \frac{p_n}{p_0}}{\sum p_0 q_n}$$

För varje elementär produkt gäller följande:

-	p_0	:	motsvarar det pris som bokförs för basår 0
-	p_n	:	motsvarar det pris som bokförs för år n
-	q_0	:	motsvarar den kvantitet som bokförs för basår 0
-	q_n	:	motsvarar den kvantitet som bokförs för år n
-	V_0	:	motsvarar det värde som bokförs för basår 0: ($V_0 = p_0q_0$).

2. Basår

- 6.9. Volymförändringar mäts med hjälp av index av Laspeyres-typ: förändringar i indexseriernas kvantiteter viktas därför med hjälp av basårets värde. Prisförändringar mäts med hjälp av index av Paasche-typ: förändringar i indexseriernas priser viktas därför med hjälp av värdet för innevarande år till basårets priser.
- 6.10. Basåret är det år vars priser används för att sammanställa viktningsschemat.
- 6.11. Största möjliga noggrannhet vid mätning av volymförändringar från ett år till ett annat får man genom att använda ett så aktuellt basår som möjligt. På så sätt kan man se till att viktningen är relativt aktuell och därmed undvika problem i samband med viktning av produkter som inte längre produceras respektive nya produkter som har kommit ut på marknaden. I EAA mäts därför volymförändringar med hjälp av vägningstal från föregående år.

3. Framläggning av serier utifrån ett referensår

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.9 h

- 6.12. Det år som används för överlämning och framläggning av data i fasta priser kan vara ett annat än basåret och kallas referensåret. I en indexserie är referensåret det år som har värdet 100.

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.9 i

- 6.13. Serier av volymindex i ett referensårs priser erhålls genom kedjning av indexen som beräknas i föregående års priser (se ENS 2010, punkt 10.20).

↓ 138/2004

- 6.14. Det är viktigt att ett byte av referensåret inte påverkar volymförändringarna i förhållande till föregående år. Därför presenteras data i EAA i förhållande till ett fast referensår genom att ändra referensåret separat för varje variabel, oavsett om dessa är aggregat eller elementäraggregat.

6.15. Ett exempel:

Utgångspunkten är de två homogena produkterna A och B. Följande serie bygger på prisstrukturen för föregående år:

	$n P n$	$\frac{n - n + 1}{\text{volym-index}}$	$\frac{n + 1}{P n}$	$\frac{n - n + 1}{\text{pris-index}}$	$\frac{n + 1}{P n + 1}$	$\frac{n + 1 - n}{+ 2}$ volym-index	$\frac{n + 2}{2 P n + 1}$	$\frac{n + 2 - n}{+ 1}$ prisindex	$\frac{n + 2}{P n + 2}$
A	100	105,0	105	110,0	115	102,0	117	108,0	126
B	300	110,0	330	95,0	314	90,0	283	105,0	297
Totalt	400	108,8	435	98,6	429	93,2	400	105,8	423

Volym- och prisindexen för det sammanlagda värdet (A + B) är beroende av vägningstalen för varje produkt A och B.

Om dessa serier uttrycks med ett fast referensår (till exempel n) är separat kedjning av indexen enda sättet att behålla samma volymindex $n/n-1$. Detta resulterar i följande serie (n = 100):

	n	n + 1	n + 2
A	100	105,0	107,1
B	100	110,0	99,0
Totalt	100	108,8	101,4

$$(101,4 = 108,8 * 93,2/100)$$

Värden i fasta priser uttryckta med referensåret n:

	n	n + 1	n + 2
A	100	105	107,1
B	300	330	297,0
Totalt	400	435	405,6

$$(405,6 = 400 * 101,4/100)$$

Detta innebär att dessa värden inte längre är additiva. Summan av värdena i fasta priser för A och B ger följande resultat:

	n	n + 1	n + 2
A + B	400	435	404,1

Frånsett året efter referensåret är serier med ändrat referensår inte additiva.

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.9 k

- 6.16. →₁ Enligt ENS 2010 (punkt 10.23) publiceras icke additiva uppgifter i fasta priser utan att några justeringar görs⁴⁹. ← I EAA har samma strategi följts. Man måste emellertid göra klart för användarna att tabellerna inte är additiva.

↓ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.9 l

4. Beräkning av förädlingsvärde i fasta priser

↓ 138/2004
→₁ 2019/280 artikel 1 och bilaga I.9 m

- 6.17. Förädlingsvärdet utgör en saldopost i produktionskontot. Det är därför inte möjligt att direkt dela upp förädlingsvärdet i en priskomponent och en volymkomponent. →₁ Den teoretiskt riktiga metoden för att beräkna förädlingsvärdet i fasta priser är genom dubbeldeflatering (se ENS 2010, punkterna 10.31 och 10.32). ←
- 6.18. Bruttoförädlingsvärdet uttryckt i föregående års priser definieras därför som skillnaden mellan produktionen mätt i föregående års priser och insatsförbrukningen mätt i föregående års priser. Nettoförädlingsvärdet i föregående års priser definieras som skillnaden mellan bruttoförädlingsvärdet i föregående års priser och kapitalförslitningen i föregående års priser. Förädlingsvärdet i ett fast referensårs priser erhålls genom byte av referensår.

⁴⁹ Detta hindrar inte att det kan finnas omständigheter som gör det lämpligt att eliminera diskrepanser så att man kan förbättra uppgifternas övergripande konsistens.

6.19. Ett exempel:

Nedan visas en serie med löpande värden och värden i föregående års priser (volym) för produktion och insatsförbrukning:

	$n P_n$	$n + 1 P_n$	$n + 1 P_n + 1$	$n + 2 P_n + 1$	$n + 2 P_n + 2$
Produktion	150	160	170	180	200
Insatsförbrukning	40	30	35	40	45

Förädlingsvärdet sett till volym beräknas genom att volymen av insatsförbrukningen dras från produktionsvolymen. Det resulterar i följande serie:

	$n P_n$	$n + 1 P_n$	$n + 1 P_n + 1$	$n + 2 P_n + 1$	$n + 2 P_n + 2$
Förädlingsvärde brutto	110	130	135	140	155

Detta resulterar i följande volymindex i föregående års priser:

	$n + 1$	$n + 2$
Förädlingsvärde brutto	118,2	103,7

$$(118,2 = 130 / 110 * 100) \quad (103,7 = 140 / 135 * 100)$$

Bruttoförädlingsvärdet för ett visst år i priserna för år n (fasta priser) beräknas genom att man multiplicerar det löpande värdet för n med kedjeindexet för volymtal.

$$\text{Förädlingsvärde } n + 1 \text{ (i priser år } n) = 110 * 1,182 = 130$$

$$\text{Förädlingsvärde } n + 2 \text{ (i priser år } n) = 110 * 1,182 * 1,037 = 135$$

5. *Uppdelning av skatter och subventioner på produktion i volym- och priskomponenter*
- 6.20. För att värdet till baspriser ska kunna delas upp i volym- och priskomponenter krävs att denna uppdelning också är tillämplig på skatter och subventioner på produktion. I EAA har man valt att göra på följande sätt:
- 6.21. Volymindexet för en subvention (eller skatt) på produktion är identiskt med volymindexet för produktionen till producentpriser. I det här fallet är volymindexet för produktionen detsamma, oavsett om det uttrycks i producentpris eller baspris.
- 6.22. Denna lösning har en annan fördel: volymindexet är oberoende av värderingsmetod. Det är därför enkelt att utläsa pris- och volymindex i baspris: för en helt homogen basprodukt är volymindexet identiskt med kvantitetsindexet, medan prisindexet återspeglar förändringen i det genomsnittliga baspriset.

6.23. Ett exempel:

För en viss produkt är värdet av produktionen i producentpriser år n 1 000, medan värdet av produktionen år $n+1$ är 900. Volymindexet för produktionen är 102.

Denna produkt subventioneras. Värdet av subventionen för år n är 100, medan värdet av subventionen för år $n+1$ är 150.

En uppdelning av subventionen i volym-/priskomponenter kan göras på följande sätt:

	Värde n	$n+1/n$ volymindex	Volym $n+1$	$n+1/n$ prisindex	Värde $n+1$
Produktion i producentpriser	1 000	102,0	1 020	88,2	900
Produktsubventioner	100	102,0	102	147,0	150
Produktion i baspriser	1 100	102,0	1 122	93,6	1 050

Volymindexet för subventionen är detsamma som för produktionen i producentpriser.

↓ 2022/590 artikel 1.4 och
bilaga I.6

VII. REGIONALRÄKENSKAPER FÖR JORDBRUKET (REAA)

A. ALLMÄNNA PRINCIPER

1. Inledning

7.01. Regionalräkenskaper spelar en viktig roll i utformningen, genomförandet och utvärderingen av regionalpolitiken. Objektiva, tillförlitliga, konsekventa, samstämmiga, jämförbara, relevanta och harmoniserade regionala statistiska indikatorer utgör en stabil grund för politik som syftar till att minska ekonomiska och sociala skillnader mellan unionens regioner.

7.02. REAA är en anpassning på regional nivå av EAA.

7.03. REAA består av samma uppsättning konton som EAA men begreppsmässiga problem och mätproblem ger en uppsättning konton för regioner som varken är lika omfattande eller detaljerade som EAA på nationell nivå.

7.04. Som regionala konton ska REAA sammanställas på grundval av regionala uppgifter som samlats in direkt och nationella uppgifter som delats upp efter region baserat på antaganden. Bristen på tillräckligt fullständig, aktuell och tillförlitlig regional information leder till att man måste göra antaganden när man sammanställer regionalräkenskaper. Resultatet blir att vissa skillnader mellan regioner inte alltid avspeglas i regionalräkenskaperna (ENS 2010, punkt 13.08).

2. Regional ekonomi, regionalt territorium

7.05. En sammanställning av regionalräkenskaper, oavsett om de gäller branscher eller institutionella sektorer, kräver en noggrann avgränsning av den regionala ekonomin och det regionala territoriet. I princip omfattar branschen jordbruk i en region de

enheter (jordbruksföretag) som bedriver jordbruksaktiviteter (se punkterna 1.60-1.66) inom det regionala territoriet.

- 7.06. En regional ekonomi i ett land är en del av det landets totala ekonomi. Den totala ekonomin definieras utifrån institutionella enheter och sektorer. Den består av alla institutionella enheter som har sin huvudsakliga ekonomiska hemvist inom ett lands ekonomiska territorium. Det ekonomiska territoriet sammanfaller inte helt med det geografiska territoriet (se punkt 7.08). Ett lands ekonomiska territorium indelas i regionala territorier samt utomregionalt territorium (ENS 2010, punkt 13.09).
- 7.07. Det regionala territoriet, enligt definitionen i ENS 2010, består av den del av ett lands ekonomiska territorium som direkt går att knyta till en region. Alla frizoner, tullager och fabriker under tulltillsyn, ingår i den region där de är belägna.
- 7.08. Denna uppdelning av territoriet överensstämmer emellertid inte helt med begreppet nationellt ekonomiskt territorium som används i nationalräkenskaperna. Ett utomregionalt territorium består av de delar av ett lands ekonomiska territorium som inte direkt kan knytas till en enda region, och som inte ingår i REAA, nämligen följande delar:
- a) Det nationella luftrummet, territorialvattnen och den del av kontinentalsockeln som ligger på internationellt vatten där landet åtnjuter exklusiva rättigheter.
 - b) Territoriella enklaver, det vill säga geografiska territorier belägna i utlandet som i enlighet med internationella fördrag eller överenskommelser mellan stater används av landets offentliga förvaltningsorgan (till exempel ambassader, konsulat, militärbaser, forskningsstationer).
 - c) Olje- och gasfyndigheter osv. på internationellt vatten, utanför landets del av kontinentalsockeln, som exploateras av inhemska enheter.
- 7.09. Nomenklaturen för statistiska territoriella enheter (Nomenclature of territorial units for statistics – NUTS), inrättad genom förordning (EG) nr 1059/2003 ger en enkel och enhetlig indelning av unionens ekonomiska territorium. REAA kräver statistik på NUTS 2-nivå, såsom allmänt fastställt enligt det nuvarande systemet enligt den förordningen. För nationellt bruk kan regionalräkenskaper också sammanställas på en mer detaljerad regional nivå, nämligen på NUTS 3-nivå där så är tillämpligt (ENS 2010, punkt 13.12).
3. *Basenhet i sammanställningen av REAA*
- 7.10. De enheter som används för regionalräkenskaperna efter bransch är lokala verksamhetsenheter. Den lokala verksamhetsenheten är produktionsenhetens observerbara form.
- 7.11. Med det statistiska angreppssättet (bransch) ”nöjer man sig med” en observerbar enhet, även om detta leder till att man får bortse från kravet på en enda aktivitet. Precis som i SNA 2008 prioriteras i ENS 2010 det statistiska angreppssättet och man förespråkar att den lokala verksamhetsenheten används vid sammanställningen av nationalräkenskaperna efter bransch. I de båda systemen definieras alltså samma enhet för branscherna oavsett om dessa täcks på regional eller nationell nivå.
- 7.12. I likhet med i EAA används i REAA jordbruksföretaget – ”anpassat” till vissa konventioner för att överensstämja med målen ifråga – som basenhet för branschen jordbruk. Det finns två centrala skäl till detta val. För det första är enheten jordbruksföretag den lokala verksamhetsenheten för jordbruk (se punkterna 1.09-1.17), definierad som den del av en verksamhetsenhet som finns

på lokal nivå. För det andra utgör den lokala verksamhetsenheten den enhet som är mest lämpad för branschen jordbruk, även om den omfattar sekundära icke-jordbruksaktiviteter som inte kan särskiljas från jordbruksaktiviteterna (se punkterna 1.15. och 1.16. samt 1.25–1.32).

- 7.13. Användningen av jordbruksföretaget som basenhet innebär att dessa jordbruksföretags sekundära icke-jordbruksaktiviteter ingår i REAA (se punkt 7.12). Eftersom syftet med EAA är att mäta, beskriva och analysera den inkomstbildning som uppstår genom ekonomisk aktivitet gällande jordbruk, inbegrips inte enheter där jordbruket endast är en fritidssysselsättning (till exempel husbehovsodling och hobbyuppfödning). Däremot ingår enheter som sysslar med självhushållsjordbruk i EAA (se punkt 1.24).
- 7.14. Jordbruksföretaget är referensenhet för statistikundersökningar av jordbruk, oberoende av om undersökningarna är nationella eller regionala. Detta har den fördelen att kvantitativa värderingar av produktionen kan bygga direkt på de statistiska systemen för mätning av arealer, avkastning, antalet djur etc. Valet av jordbruksföretaget har dessutom den fördelen att räkenskaperna blir enhetligare.

4. *Metoder för sammanställning av REAA*

- 7.15. I ENS 2010 (punkterna 13.24–13.32 föreslås två metoder, som är tillämpbara på antingen branscher eller institutionella sektorer: bottom-up-metoden och top-down-metoden. Bottom-up-metoden går ut på att samla in uppgifter på enhetsnivå (lokala verksamhetsenheter, institutionella enheter) för att därefter aggregera dem och på så sätt få det regionala värdet av olika aggregat. Enligt top-down-metoden rekonstrueras de regionala värdena genom en uppdelning av den nationella sifferuppgiften med hjälp av en indikator som så nära som möjligt speglar den regionala fördelningen av variabeln ifråga. De två metoderna kan även kombineras på olika sätt, vilket i ENS kallas för en blandning av de båda typerna av metoder. Samma information ska bara samlas in en gång så att det inte skapas redundans i uppgiftsrapporteringen. Trots detta prioriteras bottom-up-metoden, även om det i praktiken i många fall är en blandning av de båda typerna av metoder som används. Närmare uppgifter om den specifika metoden och källorna ska anges helt öppet i kvalitetsrapporterna och det ska anges vilka regionala uppgifter som har samlats in direkt och vilka uppgifter som bygger på nationella uppgifter som delats upp per region baserat på antaganden.

5. *Begreppen hemvist och territorium*

- 7.16. Både företags och hushålls ekonomiska transaktioner kan ske över regionala gränser. Företag kan också bedriva verksamhet i flera regioner, antingen på fasta platser eller på tillfällig grund, till exempel kan stora jordbruksföretag bedriva verksamhet i olika regioner. Det behövs därför en tydlig princip som hjälp för medlemsstaterna att knyta den interregionala verksamheten till en region på ett konsekvent sätt.
- 7.17. Regionalräkenskaperna för branscher bygger på kriteriet produktionsenhetens hemvist. Varje bransch på regional nivå avser en grupp lokala verksamhetsenheter med samma eller likartad primär ekonomisk verksamhet som har sin ekonomiska hemvist i det regionala territoriet. Oftast är denna ekonomiska hemvist knuten till en specifik, permanent plats i regionen, i likhet med de institutionella enheter till vilka de lokala verksamhetsenheterna hör.
- 7.18. Regionalräkenskaperna har dock ett antal särdrag. För vissa aktiviteter är det inte alltid lätt att definiera regionen som ett särskilt område. Förhållandet mellan platsen

för huvudkontoret och jordbruksföretagets fysiska plats kan ge upphov till problem, eftersom det är möjligt att de produktionsfaktorer som används i jordbruket leds av ett huvudkontor som ligger i en annan region. För REAA är det viktigt att de två enheterna delas upp, och därför ska ett jordbruksföretag knytas till den region där produktionsfaktorerna finns och inte till den region där huvudkontoret finns. Ett huvudkontor kan därför ge upphov till flera enheter enligt REAA – det vill säga lika många enheter som det finns hemvistregioner för sådana lokala verksamhetsenheter som ligger i andra regioner än den där huvudkontoret finns.

- 7.19. Ett alternativ, som normalt inte tillämpas på national- och regionalräkenskaperna, är att ha en strikt territoriell utgångspunkt. Det innebär att verksamheterna fördelas till det territorium där de faktiskt bedrivs, oavsett var de enheter som berörs av verksamheten har sin hemvist.
- 7.20. Även om metoden som bygger på hemvist har företräde vid den regionala fördelningen av inhemska enheters transaktioner föreskrivs i ENS 2010 ett visst begränsat utrymme för tillämpning av den territoriella metoden (ENS 2010, punkt 13.21). Detta inträffar när konstruerade enheter skapas för mark och byggnader i den region eller det land där marken eller byggnaden är belägen.
- 7.21. I det hypotetiska fall där enheter med hemvist i en region endast bedriver verksamhet inom sitt regionala territorium sammanfaller hemvistbegreppet med territoriebegreppet. Detta är också fallet vid regional fördelning baserad på konstruerade enheter som skapats för mark och byggnader och för enskilt ägda företag i andra länder eller i andra regioner än den där ägaren har hemvist.

6. *Branschen jordbruk och karakteristiska enheter*

- 7.22. En bransch består av alla lokala verksamhetsenheter som ägnar sig åt samma, eller liknande, slag av ekonomisk aktivitet (se punkt 1.59). Definitionen av branschen jordbruk i EAA motsvarar i princip huvudgrupp 01 i Nace Rev. 2 med de undantag som anges i punkterna 1.62–1.65. Räckvidden för REAA definieras på grundval av förteckningen över karakteristiska aktiviteter i EEA. Definitionen av branschen jordbruk i EAA, och därmed i REAA, skiljer sig till viss del från den branschdefinition som fastställs för den centrala ramen för nationalräkenskaperna (se punkt 1.90).

B. PRODUKTTRANSAKTIONER

- 7.23. Värderingen av jordbruksproduktionen ger upphov till ett antal specifika problem. De största rör säsong produkter, animalieproduktion och tidpunkt för bokföring på kontona. I EAA-metoden föreskrivs exakta regler för hur effekterna av lagring ska beaktas vad gäller säsong produkter, hur animalieproduktion ska mätas samt hur produkter som håller på att produceras ska redovisas. Dessa regler ska följas vid sammanställningen av REAA. Detta utesluter dock inte att vissa anpassningar måste göras på regional nivå, till exempel vad gäller animalieproduktionen. Det bör framhållas att summan av de regionala värderingarna ska vara identisk med EAA-värderingarna.
 - 1. *Produktion*
 - a) Mätning av produktionen
- 7.24. I REAA motsvarar en regions produktion alla produkter som omfattas av EAA och som har producerats under räkenskapsperioden i den regionen av alla enheter inom jordbruket, oavsett om de är avsedda för saluföring utanför branschen, för försäljning

till andra jordbruksföretag eller, i vissa fall, för användning av samma jordbruksföretag. Följaktligen

- a) ska alla jordbruksprodukter från ett jordbruksföretag i regionen bokföras som en del av regionens produktion, oberoende av produktens bestämmelseort och vilken enhet som köper den,
- b) ska vissa jordbruksprodukter som används som insatsförbrukning av samma jordbruksföretag ingå i regionens produktion (se punkt 2.056).

7.25. Produktionsprocessen för djur tar vanligtvis flera år. Vid värdering av djur ska man skilja mellan djur klassificerade som fasta tillgångar (avelsdjur, dragdjur, mjölkboskap etc.) och djur klassificerade som lager (djur som främst är avsedda för köttproduktion). För att undvika dubbelräkning behandlas därför transaktioner som involverar förflyttning av djur mellan jordbruksföretag (som anses som positiv försäljning för de säljande jordbruksföretagen och som negativ försäljning för de köpande jordbruksföretagen) på följande sätt:

- a) Transaktioner med djur klassificerade som fasta tillgångar mellan jordbruksföretag i samma region tar ut varandra, med undantag för kostnader i samband med ägarbyte⁵⁰; de bokförs inte som jordbruksföretagens försäljning och ingår därför inte i regionens produktion.
- b) Djur klassificerade som lager och som är föremål för transaktioner mellan regioner räknas som positiv försäljning (tillsammans med exporten) för ursprungsregionen och djur som köps från andra regioner räknas som negativ försäljning (tillsammans med importen)⁵¹.
- c) När kostnader i samband med ägarbyte (transporter, handelsmarginaler etc.) gäller handel med djur klassificerade som lager dras de av från produktionsvärdet; detta sker automatiskt när det rör sig om köp från jordbruksföretag i en annan region, eftersom kostnaderna ingår i den negativa försäljningen, medan försäljningen, och därmed produktionen, måste justeras vid handel med djur mellan jordbruksföretag i samma region.

b) Värdering av produktionen

7.26. Produktionen ska värderas till baspriser (se punkt 2.083), det vill säga inklusive produktsubventioner minus produktskatter. Denna beräkningsmetod kräver att man delar upp produktskatter och produktsubventioner efter region.

2. *Insatsförbrukning*

a) Definition

7.27. Insatsförbrukning utgörs av de varor (förutom fasta tillgångar) och marknadstjänster som konsumeras under produktionsprocessen i syfte att producera andra varor (se punkterna 2.097–2.110).

7.28. Vid sammanställningen av REAA ingår följande i insatsförbrukningen:

- a) Jordbruksprodukter som köps från andra jordbruksföretag (i samma region eller från andra regioner) för att konsumeras under produktionsprocessen.

⁵⁰ Så länge motsvarande försäljning och köp sker under samma räkenskapsperiod.

⁵¹ Anskaffning av djur ska aldrig bokföras som insatsförbrukning (det är i princip en anskaffning av varor i arbete, se punkt 2.067) och beräkningen av animalieproduktionen kan endast göras indirekt, baserat på försäljning, fasta bruttoinvesteringar och lagerinvesteringar.

- b) Vissa produkter som konsumeras inom samma enhet och som redovisas som produktion (se punkterna 2.054–2.058 och 7.24).
- 7.29. Det särskilda fallet med FISIM behandlas i regionalräkenskaperna på samma sätt som i nationalräkenskaperna. Om skattningen av utlånings- och inlåningsstockar finns tillgänglig per region, kan bottom-up-metoden användas. Normalt finns dock inte skattningar av utlånings- och inlåningsstockar tillgängliga per region. När så är fallet sker fördelningen av FISIM på användarbransch med den näst bästa metoden: regional bruttoproduktion eller regionalt bruttoförädlingsvärde per bransch används som fördelningsindikatorer (ENS 2010, punkt 13.40).
- b) Värdering av insatsförbrukning
- 7.30. Alla produkter och tjänster som används till insatsförbrukning ska värderas till mottagarpriser (exklusive avdragsgill mervärdesskatt) (se punkterna 2.109–2.115).
3. *Bruttoinvestering*
- 7.31. Bruttoinvesteringar för jordbruket delas upp i:
- a) Fasta bruttoinvesteringar.
- b) Lagerinvesteringar.
- a) Fasta bruttoinvesteringar
- 7.32. En fast bruttoinvestering i jordbruket uppstår varje gång ett jordbruksföretag anskaffar eller producerar fasta tillgångar som är avsedda att användas under längre tid än ett år som produktionsmedel i jordbrukets produktionsprocess. Fördelningskriteriet för bokföringen av fasta bruttoinvesteringar hänför sig till användarbranscherna och inte till den bransch till vilken den juridiske ägaren hör.
- 7.33. Fasta tillgångar som ägs av en multiregional enhet fördelas på de lokala verksamhetsenheter där de används. Fasta tillgångar som omfattas av operationell leasing bokförs i den region där ägaren av tillgångarna har sin hemvist, och de som omfattas av finansiell leasing bokförs i användarens region (ENS 2010, punkt 13.33).
- 7.34. Nya tillgångar som tillförs de fasta tillgångarna bokförs brutto, det vill säga utan avdrag för kapitalförslitning. Dessutom beräknas kapitalförslitning vanligtvis för dessa tillgångar. Nettoinvesteringarna erhålls genom att kapitalförslitningen dras av från bruttoinvesteringarna.
- 7.35. Produktionsenheter kan sälja befintliga tillgångar till varandra, till exempel begagnade maskiner. När tillgångar flyttas mellan branscher och regioner ska det totala erlagda beloppet inkluderas i de fasta bruttoinvesteringarna i en bransch eller region och det erhållna beloppet ska dras av från de fasta bruttoinvesteringarna i den andra branschen eller regionen. Transaktionskostnader i samband med byte av ägare till tillgångar, till exempel juridiska kostnader vid försäljning av mark och befintliga byggnader, räknas som ytterligare fasta bruttoinvesteringar av förvärvaren, även om en del av kostnaderna betalas av säljaren.
- 7.36. En regions fasta bruttoinvesteringar i djur måste sammanställas i enlighet med ENS 2010 (se punkterna 3.124–3.138) och punkterna 2.149–2.161 i denna bilaga. De fasta bruttoinvesteringarna i djur motsvarar skillnaden mellan anskaffning av djur under året (naturlig tillväxt och köp utanför regionen inklusive import), inklusive från egen produktion, och avyttring av djur (för slakt, försäljning till andra regioner, inbegripet export, eller annan slutlig användning). När uppgifterna för alla regioner aggregeras är det viktigt att se till att flödena mellan regionerna tar ut varandra

(exklusive kostnader i samband med ägarbyte) så att summan av samtliga de regionala fasta bruttoinvesteringarna överensstämmer med de fasta bruttoinvesteringarna i nationalräkenskaperna för jordbruket. När bottom-up-metoden används gäller följande: försäljning av djur till jordbruksföretag i andra regioner utgör en negativ fast bruttoinvestering, medan köp från andra regioner utgör en positiv fast bruttoinvestering. För beräkningen av en regions fasta bruttoinvesteringar i djur får den rekommenderade indirekta metoden användas (se punkt 2.156).

b) Lagerinvesteringar

7.37. Lager omfattar alla tillgångar som inte är fasta tillgångar och som lagerhålls tillfälligt av produktionsenheterna vid en viss tidpunkt. Man skiljer mellan två typer av lager: insatsvarulager och färdigvarulager (se punkt 2.172).

7.38. Vad gäller djur klassificerade som lager inkluderar den handel som ska beaktas vid beräkningen av lagerinvesteringar köp från och försäljningar till andra regioner liksom import och export.

C. OMFÖRDELNINGSTRANSAKTIONER OCH ANDRA FLÖDEN

7.39. De praktiska svårigheterna att få tag på tillförlitliga regionala uppgifter om omfördelningstransaktioner, framför allt om enheter utövar aktiviteter i mer än en region eller om regionen inte alltid är ett tydligt avgränsat område där vissa verksamheter bedrivs, förklarar varför ENS omfattar regionalräkenskaper för jordbruket för endast några få aggregat: förädlingsvärde, subventioner, skatter, löner och kollektiva avgifter, arrenden och andra inkomster, räntor och fasta bruttoinvesteringar.

1. *Allmänna regler*

7.40. Omfördelningstransaktioner bokförs på bokföringsmässiga grunder, det vill säga när de ekonomiska värdena skapas, transformeras eller förstörs, liksom när fordringar eller åtaganden uppkommer, förändras eller upphör, och inte när betalningen faktiskt görs. Denna bokföringsprincip (som bygger på rättigheter och skyldigheter) tillämpas på alla flöden, både monetära och icke-monetära, och såväl inom enheter som mellan enheter.

7.41. Om den tidpunkt då fordringen (åtagandet) uppkommer inte kan fastställas exakt, kan dock tidpunkten för betalning eller en annan godtagbar approximation av den bokföringsmässiga grunden användas (se punkt 3.007).

2. *Förädlingsvärde*

a) Allmänna regler

7.42. Förädlingsvärdet är resultatet av produktionsverksamheten i en ekonomi eller i en av dess branscher under en viss period och är saldobosten i produktionskontot. Det är skillnaden mellan värdet av produktionen och värdet av insatsförbrukningen. Förädlingsvärdet är grundläggande när man mäter produktiviteten i en ekonomi eller bransch (se punkt 3.013) eller en region eller en bransch i en region.

b) Värdering av förädlingsvärdet

7.43. Förädlingsvärdet kan redovisas brutto (förädlingsvärde brutto till baspris) eller netto (förädlingsvärde netto till baspris), alltså före eller efter avdrag för kapitalförslitning. I enlighet med metoden för att värdera produktion (baspriser) och insatsförbrukning (mottagarpriser) mäts förädlingsvärdet i baspriser (se punkt 3.013).

- 7.44. Användningen av baspriser innebär att produktskatterna och produktsubventionerna måste knytas till specifika varor eller tjänster, som sedan måste fördelas mellan regionerna.
- 7.45. Genom att dra av övriga produktionsskatter från förädlingsvärdet till baspris samt lägga till övriga produktionssubventioner, får man förädlingsvärdet till faktorpris. Förädlingsvärde netto till faktorpris motsvarar produktionsfaktorernas intäkter (se punkt 3.014).
3. *Kapitalförslitning*
- 7.46. I REAA utsätts varor och tjänster som utgör jordbruksföretagets fasta tillgångar (till exempel planteringar som genererar återkommande skörd, maskiner och byggnader, väsentliga förbättringar av mark, programvara, kostnader i samband med ägarbyte av icke-producerade tillgångar) för slitage och föråldring som produktionsmedel i produktionsprocessen. Sådant slitage och sådan föråldring mäts som kapitalförslitning. I likhet med i EAA ska kapitalförslitning inte beräknas för produktionsdjur.
4. *Subventioner*
- 7.47. I REAA tillämpas samma regler som i EAA: flöden som klassificeras som driftssubventioner i EAA klassificeras på samma sätt i REAA och flöden i form av kapitaltransfereringar behandlas på ett liknande sätt.
5. *Skatter*
- 7.48. I REAA tillämpas samma regler som i EAA: de olika typerna av skatter klassificeras på samma sätt i REAA som i EAA.
6. *Löner och kollektiva avgifter*
- 7.49. För producenter ska löner och kollektiva avgifter allokeras till de lokala verksamhetsenheter där arbetskraften är anställd. Om dessa uppgifter inte är tillgängliga ska man använda näst bästa metod och allokera lönerna och de kollektiva avgifterna utifrån antal arbetade timmar. Om varken uppgifter om löner och kollektiva avgifter eller uppgifter om antal arbetade timmar är tillgängliga används antal anställda per lokal verksamhetsenhet (se ENS 2010, punkt 13.42).
7. *Driftsöverskott netto*
- 7.50. Driftsöverskott netto erhålls från förädlingsvärdet netto till baspriser, genom att löner och kollektiva avgifter samt övriga produktionsskatter dras av och övriga produktionssubventioner läggs till.
8. *Ränta, arrenden*
- 7.51. I REAA tillämpas samma regler som i EAA: flöden som klassificeras som ränta, arrenden i EAA klassificeras på samma sätt i REAA.
9. *Jordbrukets företagsinkomst: allmänna beräkningsregler*
- 7.52. Från driftsöverskottet drar man av de kapitalinkomster som ska betalas direkt och som gäller jordbruksaktiviteter och sekundära icke-jordbruksaktiviteter, det vill säga ränta för lån som tagits upp inom ramen för dessa aktiviteter, inklusive för anskaffning av jordbruksmark, samt arrenden som ska betalas till markägare (se punkterna 3.070–3.087).

D. ÖVERSIKT ÖVER GENOMFÖRANDET

1. Inledning

7.53. Syftet med detta avsnitt är att belysa vissa metodaspekter, framför allt valet av jordbruksföretag och mätningen av produktionen.

7.54. Jordbruksföretaget är referensenhet för statistiska undersökningar om jordbruket, både på nationell och på regional/lokal nivå. Detta är en stor fördel för REAA, eftersom det innebär att värderingen av produktionskvantiteter kan baseras direkt på statistiska system för mätning av arealer, avkastning, antalet djur etc. Att välja jordbruksföretaget har dessutom den fördelen att kontona blir mer enhetliga. Produktion och kostnader hänför sig alltså till en identisk uppsättning enheter, även om extrapoleringsmetoderna kan variera från en källa till en annan. Genom att välja jordbruksföretaget, och i kombination med begreppen karakteristiska aktiviteter och enheter, kan man dessutom undvika alltför vanskliga justeringar, som i fallet med husbehovsodling och hobbyuppfödning. Denna konvention gör det enklare att göra jämförelser mellan länder. Kopplingen till statistiska uppgifter i fysiska kvantiteter – som är mycket viktiga för jordbruket och som garanterar att mätningen av bokföringsposter är enhetlig genom att justeringar eller ändringar av ”icke-statistiskt” slag begränsas – förenklar och förbättrar uppenbart beräkningarna. Dessa aspekter är även förenliga med syftet att prioritera bottom-up-metoden i REAA.

2. Att definiera jordbruket i en region

7.55. I varje region består branschen jordbruk av alla jordbruksföretag vars produktionsfaktorer finns i regionen. Denna princip, som stämmer överens med begreppet produktionsenheternas hemvist, kan ställa till med vissa problem: i jordbruksstatistiken definieras vanligtvis platsen för jordbruksföretag utifrån var huvudkontoret är beläget och inte direkt efter var produktionsfaktorerna finns. Dessa två platser sammanfaller inte alltid och denna företeelse kommer sannolikt att bli vanligare efterhand som jordbruksföretagen blir allt större. När REAA sammanställs ska därför vissa jordbruksföretag omklassificeras mellan regioner och till och med i vissa fall delas upp. Detta är sannolikt svårt i praktiken, och i så fall kan det vara bättre att låta platsen för jordbruksföretagen vara densamma som i statistikundersökningarna. Detta förslag bygger emellertid på två förutsättningar: dels måste metoden för att definiera platsen vara identisk för alla regioner i landet, dels måste alla bokföringsposter värderas utifrån källor som använder sig av samma regler för att definiera platsen för jordbruksföretagen.

3. Att mäta jordbruksproduktionen

7.56. I jordbruksproduktionen ingår vissa vegetabiliska produkter som används på nytt av samma jordbruksföretag i form av insatsförbrukning; detta rör i huvudsak djurfoder. I synnerhet när det gäller jordbruksgrödor kan produktionen i regionerna ofta fastställas på basis av de kvantiteter som skördats i regionerna, och dessa värderas därefter med hjälp av priser. I detta fall värderas hela produktionen, oavsett om den ska saluföras utanför branschen, säljas till andra jordbruksföretag eller användas inom samma jordbruksföretag. Därmed erhåller man direkt produktionen i varje region, i linje med det begrepp som används i EAA och REAA. De priser som används för att värdera produkter som konsumeras inom enheter kan även de bygga på regionala uppgifter, motsvarande de priser som gäller för den saluförda produktionen. Om det däremot inte finns regionala uppgifter om priserna uppstår dock ett allmänt problem med värderingen av produktionen, vilket rör såväl den

saluförda (regionala) produktionen som den egna konsumtionen inom enheten. Alltså ger värderingen i REAA av produkter som konsumeras inom samma enhet upphov till samma problem som värderingen av de saluförda produkterna. Problemet är självklart ett annat om det är omöjligt att värdera kvantiteterna på regional nivå. Då är en top-down-metod som bygger på värderingar på nationell nivå vanligen den enda metod som kan användas⁵².

- 7.57. Beträffande djur, oberoende av om de klassificeras som lager eller fasta tillgångar, ska man beakta följande element:
- Värdering på regional nivå av lagerinvesteringar och fasta bruttoinvesteringar i djur: dessa två flöden är komponenter i den indirekta metoden för att beräkna produktionen.
 - Värdering av handel med djur mellan regioner: denna handel är en komponent i den indirekta metoden för att beräkna produktionen.
 - Uppdelningen mellan regioner av import- och exportflöden avseende djur.
 - Lämplig behandling av kostnader i samband med ägarbyte.
 - Metoden för justering av REAA i förhållande till EAA.
- 7.58. I vissa fall kan den indirekta metoden för att beräkna animalieproduktionen vara alltför svår att tillämpa på regional nivå. I så fall är det bättre att beräkna produktionen på grundval av en modell där fysiska uppgifter används och sedan justera dessa värden utifrån värdena i EAA.
4. *Ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter*
- 7.59. Det finns olika sätt att föra in ej särskiljbara sekundära icke-jordbruksaktiviteter i REAA beroende på vilken typ av aktivitet det rör sig om. Vissa av dessa sekundära aktiviteter är ofta i hög utsträckning koncentrerade till vissa regioner, till exempel bearbetning av jordbruksprodukter. I detta fall kan värderingen av produktionen, både vad gäller kvantiteter och priser, bygga på lokal statistik. För denna produktion är värdena i EAA i praktiken samma som i REAA. Andra fall kan däremot vara svårare. För vissa aktiviteter finns det till exempel kanske ingen källa på regional nivå, särskilt om aktiviteterna inte från början är koncentrerade till några särskilda regioner. För andra aktiviteter tillhandahålls regionala uppgifter genom statistikundersökningar eller mikroekonomiska räkenskaper (till exempel informationssystemet för jordbruksföretagens redovisningsuppgifter (ISJR), men det finns inga garantier för att dessa är regionalt representativa. Vidare kan uppgifter vara gamla, och det kan saknas källor för att uppdatera dem på ett tillförlitligt sätt. Slutligen är kvalitativa indikatorer inte alltid tillgängliga på regional nivå. I samtliga dessa fall utgör värdena i EAA utgångspunkten för REAA och top-down-metoden måste ofta tillämpas.
5. *Insatsförbrukning*
- 7.60. Insatsförbrukning i REAA omfattar jordbruksprodukter som jordbruksföretagen använder, oavsett om jordbruksföretag i samma region eller olika regioner handlar direkt med produkterna eller om de hanteras av mellanhänder som kan bli, eller inte bli, ägare till produkterna innan dessa säljs vidare. Dessutom redovisas vissa jordbruksprodukter som konsumeras inom enheten även som insatsförbrukning, i

⁵² I enlighet med den metod som används ska konsumtion inom enheten justeras till EAA-värdena.

huvudsak vissa grödor som används som djurfoder. Anskaffning av djur – inklusive importerade djur – får inte bokföras som insatsförbrukning.

- 7.61. Den första metoden för beräkning av insatsförbrukningen av jordbruksprodukter på regional nivå är att för varje produkt fastställa skillnaden mellan produktionen i REAA och den del av produktionen som är avsedd att lämna branschen⁵³. Skillnaden motsvarar dock inte exakt varje regions insatsförbrukning av jordbruksprodukter, eftersom den inkluderar de jordbruksprodukter som är avsedda för insatsförbrukning i andra regioners jordbruksföretag, men däremot inte jordbruksprodukter från jordbruksföretag i andra regioner. Insatsförbrukningen måste därför justeras i linje med värdena i EAA.
- 7.62. Man kan även tänka sig en annan beräkningsmetod, där ISJR används som informationskälla. Med hjälp av denna källa går det att värdera insatsförbrukningen av jordbruksprodukter, oavsett om de kommer från andra jordbruksföretags försäljning eller från andra källor, till exempel import. ISJR täcker dock inte på riktigt samma sätt de produkter som används som insatsförbrukning inom samma jordbruksföretag, och det är därför nödvändigt med justeringar. På samma sätt måste insatsförbrukningen därför justeras i linje med värdena i EAA.
-

⁵³ Importerade jordbruksprodukter (utom djur) är undantagna.

BILAGA II

PROGRAM FÖR UPPGIFTSÖVERFÖRING

För varje produktionspost (posterna 01–18, inklusive undergrupper) ska värdet till baspris samt dess komponenter (värdet till producentpris, produktsubventioner och produktskatter) överföras.

Uppgifterna för produktionskontot och fasta bruttoinvesteringar ska överföras både i löpande priser och i föregående års priser.

Alla värden ska anges i miljoner nationella valutaenheter. Arbetsinsats ska uttryckas i 1 000 årsarbetsenheter.

Uppgifterna för regionalräkenskaperna för jordbruket (*REAA*) ska tillhandahållas på NUTS 2-nivå och överföras endast i löpande priser.

1. Produktionskonto

Post	Lista över variabler	Överföring avseende referensår n			
		a	b	c	d
		November år n (EAA- skattningar)	Mars år n+1 (EAA- skattningar)	September år n+1 (EAA- uppgifter)	September år n+2 (REAA- uppgifter)
01	SPANNMÅL (inklusive utsäde)	X	X	X	X
01.1	Vete och spelt	X	X	X	X
01.1/1	Vanligt vete och spelt	—	—	X	X
01.1/2	Durumvete	—	—	X	X
01.2	Råg och blandsäd av vete och råg	X	X	X	X
01.3	Korn	X	X	X	X
01.4	Havre och blandsäd	X	X	X	X
01.5	Majskorn	X	X	X	X
01.6	Ris	X	X	X	X
01.7	Annan spannmål	X	X	X	X
02	INDUSTRIGRÖDOR	X	X	X	X

02.1	Oljeväxtfrön och oljehaltiga frukter (inklusive utsäde)	X	X	X	X
02.1/1	Rapsfrön och rybsfrön	—	—	X	X
02.1/2	Solrosfrön	—	—	X	X
02.1/3	Sojabönor	—	—	X	X
02.1/4	Andra oljeväxtfrön och oljehaltiga frukter	—	—	X	X
02.2	Proteingrödor (inklusive utsäde)	X	X	X	X
02.3	Råttobak	X	X	X	X
02.4	Sockerbeter	X	X	X	X
02.5	Andra industrigrödor	X	X	X	X
02.5/1	Spånadsväxter	—	—	X	—
02.5/2	Humle	—	—	X	—
02.5/3	Andra industrigrödor: övriga	—	—	X	—
03	FODERVÄXTER	X	X	X	X
03.1	Fodermajs	—	—	X	X
03.2	Foderrotfrukter (inklusive foderbeter)	—	—	X	X
03.3	Andra foderväxter	—	—	X	X
04	KÖKS- OCH PLANT-SKOLEVÄXTER	X	X	X	X
04.1	Färska grönsaker	X	X	X	X
04.1/1	Blomkål	—	—	X	—
04.1/2	Tomater	—	—	X	—
04.1/3	Andra färska grönsaker	—	—	X	—
04.2	Blommor och växter	X	X	X	X
04.2/1	Plantskoleväxter	—	—	X	—

04.2/2	Blommor och växter för prydnadsändamål (inklusive julgranar)	—	—	X	—
04.2/3	Planteringar	—	—	X	—
05	POTATIS (inklusive utsäde)	X	X	X	X
06	FRUKT	X	X	X	X
06.1	Färsk frukt	X	X	X	X
06.1/1	Äpplen	—	—	X	—
06.1/2	Päron	—	—	X	—
06.1/3	Persikor	—	—	X	—
06.1/4	Annan färsk frukt	—	—	X	—
06.2	Citrusfrukter	X	X	X	X
06.2/1	Apelsiner	—	—	X	—
06.2/2	Mandariner	—	—	X	—
06.2/3	Citroner	—	—	X	—
06.2/4	Andra citrusfrukter	—	—	X	—
06.3	Tropiska frukter	X	X	X	X
06.4	Druvor	X	X	X	X
06.4/1	Bordsdruvor	—	—	X	—
06.4/2	Andra druvor	—	—	X	—
06.5	Oliver	X	X	X	X
06.5/1	Bordsoliver	—	—	X	—
06.5/2	Andra oliver	—	—	X	—
07	VIN	X	X	X	X
07.1	Bordsvin	—	—	X	—
07.2	Kvalitetsvin	—	—	X	—
08	OLIVOLJA	X	X	X	X

09	ANDRA VÄXTER OCH VEGETABILISKA PRODUKTER	X	X	X	X
09.1	Vegetabiliska flätmaterial	—	—	X	—
09.2	Utsäde	—	—	X	—
09.3	Andra växter och vegetabiliska produkter: övriga	—	—	X	—
10	VEGETABILIEPRODUKTION (01–09)	X	X	X	X
11	DJUR	X	X	X	X
11.1	Nötkreatur	X	X	X	X
11.2	Svin	X	X	X	X
11.3	Hästar och åsnor	X	X	X	X
11.4	Får och getter	X	X	X	X
11.5	Fjäderfä	X	X	X	X
11.6	Andra djur	X	X	X	X
12	ANIMALISKA PRODUKTER	X	X	X	X
12.1	Mjölk	X	X	X	X
12.2	Ägg	X	X	X	X
12.3	Andra animaliska produkter	X	X	X	X
12.3/1	Obehandlad ull	—	—	X	—
12.3/2	Silkeskokonger	—	—	X	—
12.3/3	Andra animaliska produkter: övriga	—	—	X	—
13	ANIMALIEPRODUKTION (11+12)	X	X	X	X

14	PRODUKTION AV JORDBRUKSVAROR (10+13)	X	X	X	X
15	PRODUKTION AV JORDBRUKS-TJÄNSTER	X	X	X	X
15.1	Jordbrukstjänster	—	—	X	—
15.2	Försäljning av mjölkkvoter	—	—	X	—
16	JORDBRUKETS PRODUKTION (14+15)	X	X	X	X
17	SEKUNDÄRA ICKE-JORDBRUKS-AKTIVITETER (EJ SÄRSKILJBARA)	X	X	X	X
17.1	Bearbetning av jordbruksprodukter	X	X	X	X
17.2	Andra sekundära ej särskiljbara aktiviteter (varor och tjänster)	X	X	X	X
18	JORDBRUKSSEK-TORNS PRODUKTION (16+17)	X	X	X	X
19	TOTAL INSATSFÖR-BRUKNING	X	X	X	X
19.01	Utsäde och förökningsmaterial	X	X	X	X
19.02	Energi; smörjmedel	X	X	X	X
19.02/1	* Elektricitet	—	—	X	—
19.02/2	* Gas	—	—	X	—
19.02/3	* Andra bränslen och drivmedel	—	—	X	—
19.02/4	* Andra	—	—	X	—
19.03	Gödnings- och jordförbättringsmedel	X	X	X	X

19.04	Växtskyddsmedel och bekämpningsmedel	X	X	X	X
19.05	Veterinärkostnader	X	X	X	X
19.06	Djurfoder	X	X	X	X
19.06/1	* Djurfoder som köps in från andra jordbruksföretag	X	X	X	X
19.06/2	* Djurfoder som köps in från enheter utanför jordbrukssektorn	X	X	X	X
19.06/3	* Djurfoder som produceras och konsumeras av samma jordbruksföretag	X	X	X	X
19.07	Underhåll av utrustning	X	X	X	X
19.08	Underhåll av byggnader	X	X	X	X
19.09	Jordbrukstjänster	X	X	X	X
19.10	Indirekt mätta finansiella förmedlingstjänster (FISIM)	X	X	X	X
19.11	Andra varor och tjänster	X	X	X	X
20	FÖRÄDLINGSVÄRDE BRUTTO TILL BASPRISER (18-19)	X	X	X	X
21	KAPITALFÖRSLITNING	X	X	X	X
21.1	Utrustning	—	—	X	—
21.2	Byggnader	—	—	X	—
21.3	Planteringar	—	—	X	—
21.4	Övrigt	—	—	X	—
22	FÖRÄDLINGSVÄRDE NETTO TILL BASPRISER (20-21)	X	X	X	X

2. Konto för inkomstbildning

Post	Lista över variabler	Överföring avseende referensår n			
		a	b	c	d
		November år n (EAA- skattningar)	Mars år n+1 (EAA- skattningar)	September år n+1 (EAA- uppgifter)	September år n+2 (REAA- uppgifter)
23	LÖNER OCH KOLLEKTIVA AVGIFTER	X	X	X	X
24	ÖVRIGA PRODUKTIONS- SKATTER	X	X	X	X
25	ÖVRIGA PRODUKTIONSSUB- VENTIONER	X	X	X	X
26	FAKTORINKOMST (22-24+25)	X	X	X	X
27	DRIFTSÖVERSKOTT/ SAMMANSATT FÖRVÄRVSINKOMST (22-23-24+25)	X	X	X	X

3. Konto för företagsinkomst

Post	Lista över variabler	Överföring avseende referensår n			
		a	b	c	d
		November år n (EAA- skattningar)	Mars år n+1 (EAA- skattningar)	September år n+1 (EAA- uppgifter)	September år n+2 (REAA- uppgifter)
28	ARRENDE- OCH HYRESKOSTNADER	X	X	X	X
29	RÄNTEKOSTNADER	X	X	X	X
30	RÄNTEINTÄKTER	X	X	X	X
31	FÖRETAGSINKOMST (27-28-29+30)	X	X	X	X

4. Poster i kapitalkontot

Post	Lista över variabler	Överföring avseende referensår n			
		a	b	c	d
		November år n (EAA- skattningar)	Mars år n+1 (EAA- skattningar)	September år n+1 (EAA- uppgifter)	September år n+2 (REAA- uppgifter)
32	FASTA BRUTTOINVESTE- RINGAR I JORD- BRUKSPRODUKTER	—	—	X	X
32.1	Fasta bruttoinvesteringar i planteringar	—	—	X	—
32.2	Fasta bruttoinvesteringar i djur	—	—	X	—
33	FASTA BRUTTOINVESTE- RINGAR I ICKE-JORDBRUKS- PRODUKTER	—	—	X	X
33.1	Fasta bruttoinvesteringar i utrustning	—	—	X	—
33.2	Fasta bruttoinvesteringar i byggnader	—	—	X	—
33.3	Andra fasta bruttoinvesteringar	—	—	X	—
34	FASTA BRUTTOINVESTE- RINGAR (UTAN AVDRAGSGILL MERVÄRDESSKATT) (32+33)	—	—	X	X
35	FASTA NETTOINVESTE- RINGAR (UTAN AVDRAGSGILL MERVÄRDESSKATT) (34-21)	—	—	X	X
36	LAGERINVESTE- RINGAR	—	—	X	X

37	KAPITALTRANS-FERERINGAR	—	—	X	X
37.1	Investeringsbidrag	—	—	X	—
37.2	Andra kapitaltransfereringar	—	—	X	—

5. Arbetsinsats i jordbruket

Post	Lista över variabler	Överföring avseende referensår n		
		a	b	c
		November år n (EAA-skattningar)	Mars år n+1 (EAA-skattningar)	September år n+1 (EAA-uppgifter)
38	TOTAL ARBETSINSATS I JORDBRUKET	X	X	X
38.1	Oavlönat arbete i jordbruket	X	X	X
38.2	Avlönat arbete i jordbruket	X	X	X



BILAGA III

Upphävd förordning och en förteckning över ändringar

Europaparlamentets och rådets
förordning (EU) nr 138/2004
(EUT L 33, 5.2.2004, s. 1,
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2004/138/oj>)

Kommissionens förordning (EU) nr 306/2005
(EUT L 52, 25.2.2005, s. 9,
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2005/306/oj>)

Kommissionens förordning (EU) nr 909/2006
(EUT L 168, 21.6.2006, s. 14,
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2006/909/oj>)

Kommissionens förordning (EU) nr 212/2008
(EUT L 65, 8.3.2008, s. 5,
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2008/212/oj>)

Europaparlamentets och rådets
förordning (EU) nr 1137/2008
(EUT L 311, 21.11.2008, s. 1,
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2008/1137/oj>)

Endast punkt 5.5 i bilagan

Europaparlamentets och rådets
förordning (EU) nr 1350/2013
(EUT L 351, 21.12.2013, s. 1,
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2013/1350/oj>)

Endast punkt 2 i bilagan

Kommissionens delegerade
förordning (EU) 2019/280
(EUT L 47, 19.2.2019, s. 7,
ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/280/oj)

Europaparlamentets och rådets
förordning (EU) 2022/590
(EUT L 114, 12.4.2022, s. 1,
ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2022/590/oj>)

BILAGA IV

JÄMFÖRELSETABELL

Förordning (EU) nr 138/2004	Denna förordning
Artikel 1, 2 och 3	Artikel 1, 2 och 3
Artikel 3a	Artikel 4
Artikel 3b	Artikel 5
Artikel 4	Artikel 6
Artikel 4a	Artikel 7
Artikel 4b	Artikel 8
Artikel 5	Artikel 9
Bilagor I och II	Bilagor I och II
—	Bilaga III
—	Bilaga IV