

KLT-valmennus: Teams-koulutus Tilinpäätös

Mira Merikanto

1 Järjestömme noudattaa kilpailulakia



Kilpailulaki kieltää sellaiset sopimukset, päätökset sekä yhdenmukaistetut menettelytavat, joiden tarkoituksena on merkittävästi estää, rajoittaa tai vääristää kilpailua tai joista seuraa, että kilpailu merkittävästi estyy, rajoittuu tai vääristyy.

Mikäli keskustelu liittyy kiellettyyn teemaan, kaikkien osallistujien tehtävä on lopettaa keskustelu. Emme keskustelee seuraavista teemoista, jotka sisältävät jäsenen luottamuksellista tietoa:

- Yksityiskohtaiset sopimusehdot
- Toimittajat, asiakkaat
- Tarjoukset
- Tuotantomäärät
- Laajentumissuunnitelmat, jotka eivät vielä julkisia
- Muut tulevaisuudensuunnitelmat (esim. T&K-panostukset, tuotantoseisokit)

- Alan yleinen hintataso ja siihen vaikuttaminen
- Hinnoittelukäytännöt ja –mekanismit
- Osto- ja myyntihinnat
- Markkinaosuudet
- Kustannukset
- Kannattavuus
- Yhteiset boikotit

talous hallinto liitto

Tilinpäätös

Mira Merikanto

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

talous hallinto liitto

Tilinpäätös

Moduuli 2

Teams-koulutukset

23.4.
9.4.
5.9.
28.12.
2.5.
14.5.
30.5.

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

5 Kurssin sisältö

Pisteet,
tehtävätyypit

Ennakkotehtävän
purku
(tp-tehtävä 2021)

Tp-tehtävä 2022

Tenttilukemistona:

- **Liikekirjanpito** Leppiniemi – Kaisanlahti – Tikkanen
Alma Talent Päivittyvät hakuteokset
Digiteos
- **KILAn ratkaisut 1998–**
Leppiniemi – Kaisanlahti – Tikkanen
Alma Talent Päivittyvät hakuteokset
Digiteos

6 Pisteet ja tehtävätyypit

- Sisältää tyypillisesti yhden ison tilinpäätöstehtävän sekä monivalintatehtäviä
 - Tänäpäin keskitymme tilinpäätöstehtävän sisältöön ja muotoon
- Tentissä aihealue otsikoitu
 - Tilinpäätöksen laatiminen
 - Tilinpäätöksen monivalintakysymykset
 - Monivalintoja voi olla myös osana kokonaisuutta, ilman erillistä otsikkoa



7 Pisteet ja tehtävätyypit



- 2023 ja 2022:
 - tilinpäätöksen laatiminen 26 pistettä
 - 1-3 pistettä per kohta, ei miinus pisteitä vääristä vastauksista
 - Tilinpäätöksen monivalintakysymykset 8 pistettä
 - 2 pistettä / tehtävä, väärästä vastauksesta -0,5 pistettä (alin pistemäärä kuitenkin nolla)
- 2021:
 - tilinpäätöksen laatiminen 26 pistettä
 - 1-4 pistettä per kohta, ei miinus pisteitä vääristä vastauksista
 - Tilinpäätöksen monivalintakysymykset osana monivalintatehtäväkokonaisuutta, jossa maksimipistemäärä 54
 - 2 pistettä / tehtävä, väärästä vastauksesta -0,5 pistettä (alin pistemäärä kuitenkin nolla)

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

8 Pisteet ja tehtävätyypit



- 2020:
 - Tilinpäätöksen laatiminen 35 pistettä
 - 1-5 pistettä per kohta, ei miinus pisteitä vääristä vastauksista
 - Ei monivalintatehtävää
- 2019:
 - tilinpäätöksen laatiminen 30 pistettä
 - 1-4 pistettä per kohta, ei miinus pisteitä vääristä vastauksista
 - Tilinpäätöksen monivalintakysymykset osana monivalintatehtäväkokonaisuuksia, joissa vaihtelevat pistemäärät

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

9 Tyypillinen ohjeistus, lue AINA tehtävänanto kuitenkin huolella



Laadi kirjaukset siten, että niistä selviää, mitä olet tarkoittanut. Siis vientilauseke ja selitys:

*PER liikevaihto AN lyhytaikaiset myyntisaamiset 80 t €
selite: poistetaan aiheeton myynti*

*PER lyhytaikaiset siirtosaamiset AN muut korko- ja rahoitustuotot 50 t €
selite: Jaksotetaan korkotuotto*

Jos jostakin tehtäväkohdasta syntyy useampi kirjaus samalle tase- tai tuloslaskelman riville, esitä ne erikseen. Siis esim. lomapalkkavelasta omat kreditviennit siirtovelkoihin palkoista ja sosiaalikulusta, **ei yhteissummana.**

Jos jostain tehtäväkohdasta ei mielestäsi aiheudu kirjausta, merkitse se silti taulukkoon ja perustele asia Selite-sarakkeessa.

Kohta nro	PER tilin nimi	PER rahamäärä (teur)	AN tilin nimi	AN rahamäärä (teur)	Selite
1	Liikevaihto	80	Lyhytaikaiset myyntisaamiset	80	Poistetaan aiheeton myynti
2	Lyhytaikaiset siirtosaamiset	50	Muut korko- ja rahoitustuotot	50	x % * xxxx = 50

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

10 TÄRKEÄÄ!



Vastauksissa EI käytetä työssä käyttämäsi tilikartan mukaisia tilien numeroita tai nimiä

Vastauksessa käytetään PMA tulos- ja tasekaavaa ja vastausten tulee osoittaa kirjauksen paikan kululajikohtaisessa tuloslaskelmassa tai taseessa.

*El per Vuokra vaan per Liiketoiminnan muut kulut
El per Omaverotili vaan per Muut lyhytaikaiset velat*

Jos tasekaavassa on useampi samanniminen rivi, yksilöi tarkoittamasi rivi ilmoittamalla sen edessä taseen ryhmän nimi, esim. Vaihto-omaisuus/Ennakkomaksut.

Muista eritellä, onko kyse pitkä- vai lyhytaikaisista saamisista tai veloista

Laita laskelmat näkyviin

Kohta nro	PER tilin nimi	PER rahamäärä (teur)	AN tilin nimi	AN rahamäärä (teur)	Selite
1	Liikevaihto	80	Lyhytaikaiset myyntisaamiset	80	Poistetaan aiheeton myynti
2	Lyhytaikaiset siirtosaamiset	50	Muut korko- ja rahoitustuotot	50	x % * xxxx = 50

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

11 Pienyrityksen kululajikohtainen tuloslaskelma (PMA)



- | | |
|--|---|
| <p>1. LIIKEVAIHTO</p> <p>2. Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos</p> <p>3. Valmistus omaan käyttöön</p> <p>4. Liiketoiminnan muut tuotot</p> <p>5. Materiaalit ja palvelut</p> <p style="margin-left: 20px;">a) Aineet, tarvikkeet ja tavarat</p> <p style="margin-left: 40px;">aa) Ostot tilikauden aikana</p> <p style="margin-left: 40px;">ab) Varastojen muutos</p> <p style="margin-left: 20px;">b) Ulkopuoliset palvelut</p> <p>6. Henkilöstökulut</p> <p style="margin-left: 20px;">a) Palkat ja palkkiot</p> <p style="margin-left: 20px;">b) Henkilösivukulut</p> <p style="margin-left: 40px;">ba) Eläkekulut</p> <p style="margin-left: 40px;">bb) Muut henkilösivukulut</p> <p>7. Poistot ja arvonalentumiset</p> <p style="margin-left: 20px;">a) Suunnitelman mukaiset poistot</p> <p style="margin-left: 20px;">b) Arvonalentumiset pysyvien vastaavien hyödykkeistä</p> <p style="margin-left: 20px;">c) Vaihtuvien vastaavien poikkeukselliset arvonalentumiset</p> <p>8. Liiketoiminnan muut kulut</p> <p>9. LIIKEVOITTO (-TAPPIO)</p> | <p>10. Rahoitustuotot ja -kulut</p> <p style="margin-left: 20px;">a) Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä</p> <p style="margin-left: 20px;">b) Tuotot osuuksista omistusyhteisyyksissä</p> <p style="margin-left: 20px;">c) Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista</p> <p style="margin-left: 20px;">d) Muut korko- ja rahoitustuotot</p> <p style="margin-left: 20px;">e) Arvonalentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista</p> <p style="margin-left: 20px;">f) Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien rahoitusarvopapereista</p> <p style="margin-left: 20px;">g) Korkokulut ja muut rahoituskulut</p> <p>11. VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA</p> <p>12. Tilinpäätössiirrot</p> <p style="margin-left: 20px;">a) Poistoeron muutos</p> <p style="margin-left: 20px;">b) Verotusperusteisten varausten muutos</p> <p style="margin-left: 20px;">c) Konserniavustus</p> <p>13. Tuloverot</p> <p>14. Muut välittömät verot</p> <p>15. TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</p> |
|--|---|

Mikroyritys saa jättää esittämättä kirjaimin merkityt alakohdat

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

12 Pienyrityksen tase, vastaavaa (PMA)



A PYSYVÄT VASTAAVAT

I Aineettomat hyödykkeet

1. Kehittämismenot
2. Aineettomat oikeudet
3. Liikearvo
4. Muut aineettomat hyödykkeet
5. Ennakkomaksut

II Aineelliset hyödykkeet

1. Maa- ja vesialueet,
erikseen kiinteistöjen vuokraoikeuksien hankintamenot, jotka on aktivoitu kirjanpitolain 5 luvun 11 §:n mukaisesti
2. Rakennukset ja rakennelmat,
erikseen kiinteistöjen vuokraoikeuksien hankintamenot, jotka on aktivoitu kirjanpitolain 5 luvun 11 §:n mukaisesti
3. Koneet ja kalusto
4. Muut aineelliset hyödykkeet
5. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat

III Sijoitukset

1. Osuudet saman konsernin yrityksissä
2. Saamiset saman konsernin yrityksiltä
3. Osuudet omistusyhteisyyksissä
4. Saamiset omistusyhteisyyksiltä
5. Muut osakkeet ja osuudet
6. Muut saamiset

B VAHTUVAT VASTAAVAT

I Vaihto-omaisuus

1. Aineet ja tarvikkeet
2. Keskeneräiset tuotteet
3. Valmiit tuotteet/tavarat
4. Muu vaihto-omaisuus
5. Ennakkomaksut

II Saamiset, erikseen pitkäaikaiset

1. Myyntisaamiset, erikseen pitkäaikaiset
2. Saamiset saman konsernin yrityksiltä, erikseen pitkäaikaiset
3. Saamiset omistusyhteisyyksiltä, erikseen pitkäaikaiset
4. Lainasaamiset, erikseen pitkäaikaiset
5. Muut saamiset, erikseen pitkäaikaiset
6. Maksamattomat osakkeet/osuudet, erikseen pitkäaikaiset
7. Siirtosaamiset, erikseen pitkäaikaiset

III Rahoitusarvopaperit

1. Osuudet saman konsernin yrityksissä
2. Muut osakkeet ja osuudet
3. Muut arvopaperit

IV Rahat ja pankkisaamiset

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

13 **Pienyrityksen tase, vastattavaa (PMA)****A OMA PÄÄOMA**

I Osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma

II Ylikurssirahasto

III Arvonkorotusrahasto

V Muut rahastot

1. Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto
2. Vararahasto
3. Yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen mukaiset rahastot
4. Käyvän arvon rahasto
5. Muut rahastot

V Edellisten tilikausien voitto (tappio)

VI Tilikauden voitto (tappio)

B TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ

1. Poistoero
2. Verotusperusteiset varaukset

C PAKOLLISET VARAUKSET

1. Eläkevaraukset
2. Verovaraukset
3. Muut pakolliset varaukset

D VIERAS PÄÄOMA, erikseen pitkäaikainen

1. Joukkovelkakirjalainat, erikseen pitkäaikaiset
2. Vaihtovelkakirjalainat, erikseen pitkäaikaiset
3. Lainat rahoituslaitoksilta, erikseen pitkäaikaiset
4. Takaisinlainat työeläkevakuutuslaitoksilta, erikseen pitkäaikaiset
5. Saadut ennakot, erikseen pitkäaikaiset
6. Ostovelat, erikseen pitkäaikaiset
7. Rahoitusvekselit, erikseen pitkäaikaiset
8. Velat saman konsernin yrityksille, erikseen pitkäaikaiset
9. Velat omistusyhteisyrityksille, erikseen pitkäaikaiset
10. Muut velat, erikseen pitkäaikaiset
11. Siirtovelat, erikseen pitkäaikaiset

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

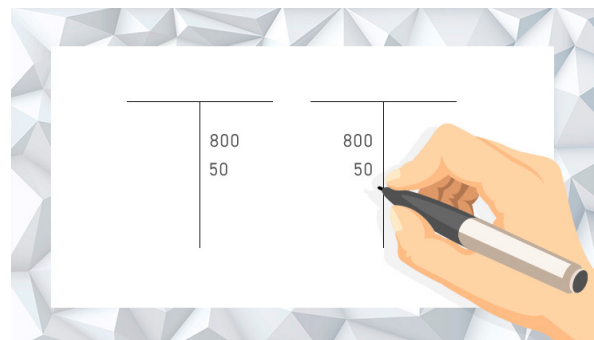
14 **Tiliristikko**

Palauta mieliin tiliristikko ja PER / AN –ajattelu, jos et sitä työssäsi käytä

Tenttipaineessa voi mennä näissä helposti sekaisin

Tilin nimi

Debet	Kredit
Per	An
Rahojen käyttö	Rahojen lähde
Kulut	Tulot
Varat	Velat
(taseen vastaavaa)	(taseen vastattavaa)



5.4.2024 ©Taloushallinto liitto



¹⁶ **2021, tiedot tilinpäätöstehtävää varten**



Tehtäväsi on laatia Sekatavaraputiikki Oy:n tilikauden 1.7.2020–30.06.2021 tilinpäätöskirjaukset annetulle vastauslomakkeelle.

Yhtiön juokseva kirjanpito on laadittu 30.06.2021 asti ja se on asianmukaisesti täsmäytetty. Täsmäytyksen yhteydessä ilmenneitä seikkoja kerrotaan tilinpäätöstietojen yhteydessä.

Tilikauden aikaiset arvonlisäveroon liittyvät kirjaukset ovat kunnossa ja annetut veroilmoitukset arvonlisäverosta ja työnantajasuorituksista täsmäävät kirjanpitoon. Tilinpäätösvienneissä hintoihin mahdollisesti sisältyvän arvonlisäveron vaikutusta ei tule ottaa huomioon.

Selvitystili on Sekatavaraputiikki Oy:n tilikartassa lyhytaikaisissa siirtovelloissa.

17 2021, tiedot tilinpäätöstehtävää varten



Sekatavaraputiikki Oy on maaseudulla toimiva yleistavara-kauppa. Yhtiöllä on oma tontti ja sille rakennettu rakennus, joka käsittää varsinaisen kaupan ja varaston, ja toinen rakennus, jossa on kaupan toimistotilat ja työntekijälle vuokrattu asunto. Nämä on ostettu 1.7.2020 tehdyllä kiinteistökaupalla entiseltä vuokranantajalta.

Koneissa ja kalustossa on kaksi kalustotiliä, tili 1210 = Koneet ja kalusto, tili 1220 = Uusinvestoinnit 1.1.2020 alkaen. Sekatavaraputiikki Oy haluaa hyödyntää kirjanpidossa ja verotuksessa verovuosina 2020–2023 sovellettavia korotettuja poistoja EVL:n hyväksymien maksimipoistoprosenttien mukaan.

Henkilökunnan keskituntipalkka on 18 euroa/tunti ja Tyel on 25 %, josta työntekijäosuus on 8 %. Muita sosiaalivakuutuksia ei käsitellä tehtävässä.

5.4.2024 ©Taloushallinto Liitto

18 Kohta 1



Kiinteistökaupan hinta 500 teur ja siitä maksettu varainsiirtovero on kirjattu selvittelytilille, koska kauppahinnan jakautumista maapohjan ja rakennuksen kesken ei ole kerrottu kauppakirjassa.

Viimeisin kiinteistöverolippu kertoo, että maa-alueen verotusarvo on 20 teur, myymälä-varastorakennuksen 30 ja toimisto-asuinrakennuksen 50 teur.



5.4.2024 ©Taloushallinto Liitto

19 **Kohta 1**

- Varainsiirtovero laskettu ja lisätty hankintahintaan
 - Huom. v. 2021 varainsiirtovero% on eri kuin v.2024
- Oikaistaan selvittelytililtä pois kiinteistökaupan + varainsiirtoveron arvo
- Laskettu yhteen kiinteistöverolipun mukaiset arvostukset ja suhteutettu ne kaupan kokonaishintaan (varainsiirtovero mukaan laskettuna)

	Lyhytaikaiset siirtovelat	520	1,04*500=520
Rakennukset ja rakennelmat	260		20+50+30=100; 50/100*520=260/tsto-as
Rakennukset ja rakennelmat	156		20+50+30=100; 30/100*520=156/my-varasto
Maa- ja vesialueet	104		20+50+30=100; 20/100*520=104

20 **Kohta 2**

Myymäla-varastorakennuksen suunnitelmanmukainen poisto on 9 % hankintamenosta ja toimistoasuinrakennuksen 2 % hankintamenosta.

Verotuksessa halutaan käyttää EVL:n maksimipoistot



21 Kohta 2



- Rakennusten arvot laskettiin edellisessä tehtävässä
- Laskettu näistä sumu-poistot, yht. 19 t€
- EVL 34 § mukaiset maksimipoistot:
 - Toimisto-asuinrakennus 4 %
 - Myymälä-varasto 7 %
- Poistoeroa täytyy kirjata toimisto-asuinrakennuksen osalta, koska sumu-poisto on 5 t€ ja EVL-poisto 10 t€
- Myymälä-varastosta tehdyt sumu-poistot ovat enemmän kuin EVL-poisto, joten voidaan joko vähentää poistoeroa 3 t€ edestä tai huomioida verolaskelmalla muodostuva 3 t€ hyllypoisto
 - huom! Jos hyllypoiston kokonaisarvo ei saa mennä negatiiviseksi, joten jos toimisto-asuinrakennuksesta ei muodostuisi poistoeroa, ei poistoeron vähennystä voisi tehdä myymälä-varaston osalta

Suunnitelmanmukaiset poistot	14	Rakennukset ja rakennelmat	14	156*0,09=14,04 > 14/my-varasto
Suunnitelmanmukaiset poistot	5	Rakennukset ja rakennelmat	5	260*0,02=5,2 > 5/tsto-asunto
Poistoeron muutos	5	Poistoero	5	260*0,04=10,4 > 10; 10-5=5/tsto-asunto

5.4.2024 ©TaloushallintoLiitto

22 Kohta 3



Tilin 1210 menojäännös on kirjanpidossa ja verotuksessa 60 teur.

Tilin 1220 menojäännös kirjanpidossa on - 10 teur, kun tilikaudella on myyty 4.5.2020 käyttöön otettu laite, jonka hankintamenosta oli 30.6.2020 tehty korotetut poistot. Hankintamenoa oli jäljellä ennen kauppaa 15 teur ja myyntihinta 25 teur kirjattiin tilin 1220 kredit-puolelle.

Tilien 1210 ja 1220 kirjanpidon suunnitelmapoisto on 25 % menojäännöksestä.

TEHTÄVÄNANNOSSA KERROTTUA

Koneissa ja kalustossa on kaksi kalustotiliä, tili 1210 = Koneet ja kalusto, tili 1220 = Uusinvestoinnit 1.1.2020 alkaen. Sekatavaraputiikki Oy haluaa hyödyntää kirjanpidossa ja verotuksessa verovuosina 2020–2023 sovellettavia korotettuja poistoja EVL:n hyväksymien maksimipoistoprosenttien mukaan.

5.4.2024 ©TaloushallintoLiitto

23 **Kohta 3**

- Tili 1210:
 - Poisto lasketaan normaalisti
 - Korotetut poistot soveltuvat vain 1.1.2020 jälkeen tehtyihin hankintoihin

Suunnitelmanmukaiset poistot	15	Koneet ja kalusto	15	60*0,25=15
Koneet ja kalusto	10	Liiketoiminnan muut tuotot	10	Myyntivoiton tuloutus

- Tili 1220:
 - Koska myydystä laitteesta oli tehty korotetut poistot, sitä tulee käsitellä hyödykekohtaisesti
-> myyntivoitto 25 t€ - 15t€ = 10 t€ tuloutuu, vaikka poistosuunnitelma onkin 25 % menojäännöksestä

24 **Kohta 4**

Yrityksen inventaarin loppusumma oli 167 teur.

Se sisälsi kaiken varastossa olevan tavaran hankintamenoon arvostettuna.

Inventaariin sisältyy 15 teur arvoinen erä koiranruokaa (myyntihinta OVH 20 teur), jonka parasta ennen päivä on 12.7.2021. Siitä joudutaan antamaan 50 % alennus heti heinäkuun alussa.

Lisäksi varastossa on rakennusmateriaalia, joka oli poistettu inventaarista arvottomana 30.6.2020 (hankintahinta vuonna 2019 oli 12 teur, ei sisälly inventaariin 30.6.2021 loppusummaan 167 teur), mutta jolle on löytynyt ostaja, joka on kirjallisesti sitoutunut ostamaan rakennusmateriaalin 6 teur hintaan.

Vanha varasto taseessa on 170 teur.



25 **Kohta 4**

- Vanha varasto purettu pois
- Uusi inventaarin mukainen saldo kirjattu
- Oikaistu varastoa vanhentuvan koiranruoan osalta, laskemalla ovh.hinnasta 20 t€ pois tuleva alennus
 - KPL 5:6 § mukaan vaihto-omaisuus tulee arvottaa todennäköiseen luovutushintaan, jos se on tilikauden päättyessä pienempi kuin hankintameno
 - Varovaisuuden periaate- jos muutosta ei tehtäisi, varasto näyttäisi liian ”ruusuista” kuvaa
- Ylöskirjataan aiemmin nolaksi arvostettu varaston erä, koska saatu sitova ostotarjous

Varastojen muutos	170	Vaihto-omaisuus/valmiit tuotteet/tavarat	170	Vanhan varastosaldon purku
Vaihto-omaisuus/valmiit tuotteet/tavarat	167	Varastojen muutos	167	Uusi inventaari
Varastojen muutos	5	Vaihto-omaisuus/valmiit tuotteet/tavarat	5	Koiranruoka 50%*20=10; 20-10=10; 15-10=5
Vaihto-omaisuus/valmiit tuotteet/tavarat	6	Varastojen muutos	6	Nollaksi arvostetun varaston tulonodotus

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

26 **Kohta 5**

Sekatavaraputiikki Oy:ssä on 1.7.2020 alkaen otettu käyttöön työaikapankki ja pankissa on 30.6.2021 yhteensä 600 työtuntia.

TEHTÄVÄNANNOSSA KERROTTUA

Henkilökunnan keskituntipalkka on 18 euroa/tunti ja Tyel on 25 %, josta työntekijäosuus on 8 %. Muita sosiaalivakuutuksia ei käsitellä tehtävässä.

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

27 **Kohta 5**

Työaikapankissa olevat tunnit tulevat suoriteperusteen mukaan tilinpäätökseen, vaikka niitä ei ole vielä maksettu työntekijöille.

Tunnit kerrotaan keskituntipalkalla.

Tyelistä huomioidaan vain työnantajan maksettavaksi jäävä osuus.

5 Palkat ja palkkiot	11 Lyhytaikaiset siirtovelat	11 $600 \cdot 18 / 1000 = 10,8 > 11$ teur
Eläkekulut	2 Lyhytaikaiset siirtovelat	2 $(25-8) / 100 \cdot 11 = 1,87 > 2$ teur

28 **Kohta 6**

Sekatavaraputiikki Oy on ainoa vastuunalainen yhtiömies Nekkumelli Ky:ssä, jolta se hankkii makeiset myyntiin.

Nekkumelli Ky on Sekatavaraputiikki Oy:n perustama, eikä sillä ole hankintamenoa.

Tilikaudella Sekatavaraputiikki Oy on nostanut rahaa Nekkumelli Ky:stä 13 teur ja se on kirjattuna selvitystilille.

Nekkumelli Ky:n tilinpäätös on jo valmis ja sen verotettava tulo on 19 teur.



29 **Kohta 6**

Ky:stä tehty yksityisnosto kirjataan erään Tuotot saman konsernin yrityksistä, poimittava pois verolaskelmalla

Kommandiittiyhtiön tulos tulee verotettavaksi osakeyhtiölle, mutta sitä ei kirjata kirjanpitoon

Lyhytaikaiset siirtovelat	13	Liiketoiminnan muut tuotot/myös rah.t.	13	Yksityskäytön kirjaus
---------------------------	----	--	----	-----------------------

30 **Kohta 7**

Yhtiöllä on taseen pysyvissä vastaavissa paikallisen tuoretukun Lanttu Oy:n osakkeita 100 teur arvosta, jolla määrällä se omistaa 36 % Lanttu Oy:n osakepääomasta ja määräysvallasta.

Lanttu Oy toimittaa Sekatavaraputiikki Oy:n tuoretuotteet.

Lanttu Oy on jakanut yhtiökokouksessa 24.6.2021 (nostettavissa 26.6.2021) osinkoa 20 teur, josta rahana 6 teur ja 14 teur Porkkanaraaste Oy:n osakkeina.

Raha on jo tullut yhtiön tilille ennen tilinpäätöstä ja se on selvittelytilillä.

Osakkeiden siirto yhtiölle tapahtuu heinäkuussa 2021.



31 Kohta 7

- Saatu osinko on osin maksettu apportilla ja osin rahana
 - Osinko nostettavissa ennen tilikauden päättymistä, joten tuotto kirjataan tilinpäätökseen
- Rahana saatu osinko on maksettu ennen tilinpäätöstä ja kirjattu selvittelytilille -> oikaistaan pois
- Lanttu Oy on yhtiön osakkuusyritys (KPL 1:8 §) -> omistusyhteisyrityksen alla tulos- ja tasekaavassa
- Kun Porkkanaraaste Oy:n osakkeet seuraavan tilikauden puolella saadaan, ne siirtyvät Osuudet omistusyhteisyrityksistä –tiliryhmään
 - Lisäksi niistä maksetaan varainsiirtovero, joka kirjataan osaksi hankintahintaa

	Tuotot osuuksista omistusyht.yrityksissä	20	Jaetuksi päätetty osinko, suoriteperuste
Lyhytaikaiset siirtovelat	6		Rahana maksettu osinko
Saamiset omistusyht.yrityksiltä	14		Osinko in natura, eli muuna kuin rahana suor.

32 Kohta 8

Yhtiö on saanut ELY-keskukselta kehittämisavustuspäätöksen, jonka mukaan yhtiölle maksetaan 100 teur avustus, joka edellyttää 125 teur edestä hyväksyttäviä projektikustannuksia.

Avustuksesta on maksettu ennakkoa tilikaudella 70 teur. Ennakko on kirjattu Liiketoiminnan muihin tuottoihin.

Projektiaika päättyi 31.5.2021 ja tilinpäätöstä tehtäessä havaitaan, että hyväksyttäviä kustannuksia on kertynyt vain 110 teur. Tilinpäätöksen valmistumiseen mennessä ELY-keskus on hyväksynyt loppuraportin näillä kustannuksilla.



33 **Kohta 8**

- Alkuperäinen avustussumma 100 t€, joka edellytti kustannuksia 125 t€ edestä
 - $(100/125)*100\% = 80\%$ -> kustannuksia korvataan tällä suhteella
- Kustannuksia kertyi vain 110 t€
 - Avustus kattaa tästä 80 % eli 88 t€
- Projekti on päättynyt tilikaudella -> avustus kohdistuu tilikaudelle
- Lisätään liiketoiminnan muihin tuottoihin alkuperäisen 70 t€ päälle puuttuva tukisumma

Muut lyhytaikaiset saamiset	18	Liiketoiminnan muut tuotot	18	$80\%*110=88; 88-70=18$
-----------------------------	----	----------------------------	----	-------------------------

34 **Kohta 9**

Yhtiön ennakkovero tilikaudelle on 24 teur, josta kesäkuun erä 2 teur on maksamatta.

Kirjanpidossa on kirjattuna korkokuluihin Omaveron viivästyskorkoja 3teur, autokuluihin kauppiaan henkilökohtaisen auton kuluja 1 teur.

Edustusmenoja on 6 teur ja vanhoja tappioita TVL-toiminnan tappioita 6 teur. Mahdollista YLE-veroa ei huomioida tilinpäätöksessä.



35 **Kohta 9**

- Kirjataan maksamaton ennakkoveron erä
- Oikaistaan yksityinen autokulu osakaslainoihin
 - Käytännön elämässä pyri siihen, että asiakkaille ei kerry osakaslainaa, oikease palkan kautta (asiakkaan luvalla)
 - Muista osakaslainojen kohdalla sama varovaisuuden periaate kuin muissakin saamisissa
-> alaskirjattava tarvittaessa

Tuloverot	2	Muut lyhytaikaiset velat	2	Maksuunpantu vero
Muut lyhytaikaiset saamiset	1	Liiketoiminnan muut kulut	1	Kauppiiaan henkilökohtainen autokulu

5.4.2024 ©Taloushallinto Liitto

36 **Kohta 10**

1 Tilinpäätöskirjausten jälkeen tuloslaskelman voitto ennen veroja -välisumma on 59 teur.

Laske tilikauden suoriteperusteiset verot ja kirjoita vientilauseke vastauslomakkeelle verolaskelman alle.

Kohdassa 9 kerrottua

Yhtiön ennakkovero tilikaudelle on 24 teur, josta kesäkuun erä 2 teur on maksamatta.

Kirjanpidossa on kirjattuna korkokuluihin Omaveron viivästyskorkoja 3 teur, autokuluihin kauppiiaan henkilökohtaisen auton kuluja 1 teur.

Edustusmenoja on 6 teur ja vanhoja tappioita TVL-toiminnan tappioita 6 teur. Mahdollista YLE-veroa ei huomioida tilinpäätöksessä.

5.4.2024 ©Taloushallinto Liitto

37 Kohta 10

- Verolaskelma:
 - Hyllypoisto kohdasta 2, ellei käsitelty poistoeron kautta
 - Omaveron viivästyskorot ovat vähennyskelvottomia
 - Ky:stä saatu yksityisnosto on verovapaa
 - Ky:n tulos verotetaan yhtiömiehen verotuksessa
 - Huomioi vanhat TVL-tappiot
 - Osakeyhtiöiden EVL/TVL-jaon muutoksen myötä TVL-tulolähteen tappiot voi vähentää EVL-tulosta
 - Huom! TVL-luovutustappioissa eri vähennyslogiikka
- Ennakot 24 t€, josta vähennetty verolaskelman mukainen vero -> palautettavaa 14 t€
 - Kirjaus siirtosaamisiin
 - Lyhytaikaisissa saamisissa oleva Laskennallinen verosaaminen/-velka ei koske tilikauden normaalia verojaksotusta

Verolaskelma		
Voitto ennen veroja		59
Hyllypoisto my-asunto 14-(0,07*156)=3		3
Saatu osinko		-20
Omaveron korot		3
Edustusmenot 50 %		3
Yksityiskäyttö Ky:stä tuloslaskelmassa		-13
Ky:n verotettava tulo		19
Vanhat TVL-tappiot		-6
Verotettava tulo		48
Vero 20 %		9,6
Ennakkovero		24
Palautus		-14,4
Kirjaus:		
Per lyhytaikaiset siirtosaamiset an Tuloverot 14		

2022

39 2022, tiedot tilinpäätöstehtävää varten

Laadi Koneellinen Liikuttaja Oy:lle kauden 1.7.2021–30.6.2022 tilinpäätöskirjaukset alla oleviin taulukoihin.

Yhtiön juokseva kirjanpito on laadittu 30.6.2022 asti ja se on asianmukaisesti täsmäytetty. Täsmäytyksen yhteydessä ilmenneitä seikkoja kerrotaan tilinpäätöstietojen yhteydessä sivupalkissa.

Tilikauden aikaiset arvonnisäveroon liittyvät kirjaukset ovat kunnossa ja annetut veroilmoitukset arvonnisäverosta ja työnantajasuorituksista täsmäävät kirjanpitoon. Tilinpäätösvienneissä hintoihin mahdollisesti sisältyvän arvonnisäveron vaikutusta ei tule ottaa huomioon.

Selvitystili on Koneellinen Liikuttaja Oy:n tilikartassa lyhytaikaisissa siirtovelloissa.

5.4.2024 ©TaloushallintoLiitto

40 2022, tiedot tilinpäätöstehtävää varten

Koneellinen Liikuttaja Oy on kuntosaliryitys. Yhtiöllä on 12 vuoden vuokrasopimus toimitiloistaan ja siihen 3 vuoden jatko-optio. Vuokrasopimus alkoi 1.7.2021.

Koneissa ja kalustossa on kaksi kalustotiliä, tili 1210 = Koneet ja kalusto, tili 1220 = Uusinvestoinnit 1.1.2020 alkaen. Kaluston poistosuunnitelmana on 15 % menojäännöspoisto.

Koneellinen Liikuttaja Oy haluaa soveltaa verotuksessa tilin 1210 kaluston osalta EVL:n mukaisia maksimipoistoprosentteja ja tilin 1220 kaluston osalta hyödyntää verovuosina 2020- 2023 voimassa olevaa poikkeuslakia korotetuista poistoista siten, että suunnitelmapoistot tehdään kaksinkertaisena.

Henkilökunnan keskituntipalkka on 20 euroa/tunti ja Tyel on 25 %, josta työntekijäosuus on 8 %. Muita sosiaalivakuutuksia ei käsitellä tehtävässä.

5.4.2024 ©TaloushallintoLiitto

41 Kohta 1

Taseen tilillä Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat on 180 teur remonttikuluja toimitilojen muuttamisesta kuntosalikäyttöön.

Vuokrasopimuksen mukaan on vuokralaisen palautettava tilat alkuperäiseen kuntoon vuokrasuhteen päättyessä. Tähän on saatu kustannusarvio eräältä rakennusliikkeeltä 30 teur.



42 Kohta 1

- Valmistunut remontti siirretään pois keskeneräisistä hankinnoista
 - Pitkävaikutteiset menot kuuluvat muiden aineettomien hyödykkeiden ryhmään
- Määräaikaisen vuokrasopimuksen kesto 12 v määrittää poistoajan
- Velvoite palauttaa tila aiempaan kuntoon aiheuttaa pakollisen varauksen
 - Optio vuokrasopimuksen jatkoon
 - Velvoite tiedetään, mutta aika ja kustannus eivät ole vielä niin selvät, että kirjaus voitaisiin tehdä siirtovelkoihin

Kohta no	Per (tilin nimi) ja teur-määrä	An (tilin nimi) ja teur-määrä	Selite
1	Muut aineettomat hyödykkeet	180	Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat
	Suunnitelmanmukaiset poistot	15	Muut aineettomat hyödykkeet
	Liiketoiminnan muut kulut	30	Muut pakolliset varaukset
		180	Siirto remontin valmistuttua
		15	Poisto 180/12=15
		30	Pakollinen varaus muodostettava

43 **Kohta 2, ryhmäpohdintaa**

Tilin 1210 menojäännös 30.6.2022 on kirjanpidossa ennen poistoja 80 teur ja verotuksessa 60 teur.

Tilin 1220 menojäännös 30.6.2022 on ennen poistoja kirjanpidossa 57 teur, kun tilikaudella 1.7.2020-30.6.2021 oli ostettu 40 teur arvoinen kuntosalilaitte ja tilikaudella 1.7.2021-30.6.2022 29 teur arvoinen toinen laite.

Tilien 1210 ja 1220 kirjanpidon suunnitelmapoisto on 15 % menojäännöksestä.

TEHTÄVÄNANNOSSA SANOTTUA

Koneissa ja kalustossa on kaksi kalustotiliä, tili 1210 = Koneet ja kalusto, tili 1220 = Uusinvestoinnit 1.1.2020 alkaen. Kaluston poistosuunnitelmana on 15 % menojäännöspoisto.

Koneellinen Liikuttaja Oy haluaa soveltaa verotuksessa tilin 1210 kaluston osalta EVL:n mukaisia maksimipoistoprosentteja ja tilin 1220 kaluston osalta hyödyntää verovuosina 2020- 2023 voimassa olevaa poikkeuslakia korotetuista poistoista siten, että suunnitelmapoistot tehdään kaksinkertaisena.

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

44 **Kohta 2**

- Tili 1210:
Menojäännös 80 t €, josta sumu-poisto 15 % = 12 t €
Verotuksessa 60 t €, josta haluttu EVL maksimi 25 % = 15 t €
-> poistoero 3 t €
- Tili 1220:
aiemmalla tilikaudella ostettu 40 t € laite, poistot 2*sumu eli 30 % = 28 t €
(Korotettu poisto tehdään aina myös kirjanpitoon)
- Tehtävänannossa kompa – vain tilin 1210 osalta haluttiin tehdä EVL maksimi
 - Tilin 1220 osalta haluttiin tehdä sumu-poisto tuplana

Suunnitelmanmukaiset poistot	12	Koneet ja kalusto	12	Sumupoisto 0,15*80=12
Poistoeron muutos	3	Poistoero	3	Poistoero 0,25*60=15; 15./12=3
Suunnitelmanmukaiset poistot	17	Koneet ja kalusto	17	Sumupoisto 0,15*2*(28+29)=17,1>17

5.4.2024 ©Taloushallinto liitto

45 **Kohta 3**

Yrityksen inventaarin loppusumma oli 35 teur (30.6.2021 varasto taseessa 42 teur).
Tuo 35 teur sisälsi kaiken varastossa olevan tavaran hankintamenoön arvostettuna.

Inventaariin sisältyy 6 teur arvosta kuntojuomia (myyntihinta 13 teur), joiden parasta ennen päivä on 13.7.2022, ja ne myydään 1.7.2022 alkaen 70 % alennuksella.

Lisäksi inventaariin sisältyy päättyneellä tilikaudella ostettu 3 teur arvoinen kehonkoostumuksen mittauslaite, joka onkin otettu kuntosalin omaan käyttöön. Arvioitu taloudellinen käyttöaika on 2 vuotta.

46 **Kohta 3**

- Omaan käyttöön otettu laite siirretään pois ostoista liiketoiminnan muihin kuluihin
 - Koska arvioitu käyttöikä on vain 2 vuotta, ei aktivoida
- Vanhentuvat tuotteet huomioidaan varaston arvossa
 - $13 \text{ t €} * 0,7 = 3,9 \text{ t €}$,
 $6 \text{ t €} - 3,9 \text{ t €} = 2,1 \text{ t €}$ -> pyöristetään kahteen
- Varaston arvo on siis $35 \text{ t €} - 3 \text{ t €} - 2 \text{ t €} = 30 \text{ t €}$
- Varaston muutos $42 \text{ t €} - 30 \text{ t €} = 12 \text{ t €}$

Liiketoiminnan muut kulut	3	Ostot tilikauden aikana	3	Pois ostoista ja inventaarista $35, / .3=32$
Varastojen muutos	12	Valmiit tuotteet/Tavarat	12	$32, / .(6-13*0,3)=30$; $42, / .30=12$

47 **Kohta 4**

Yhtiö on hankkinut 1.7.2021 alkaen voimassa olevan lisenssioikeuden markkinoida ja soveltaa yhdysvaltalaista kunto-ohjelmaa.

Lisenssi on voimassa 5 vuotta ja sen hankintahinta oli 24.000 USD. USD:n kurssi oli 1.7.2021 0,8415.

Hankintameno on kirjattu selvittelytilille.

48 **Kohta 4**

- Lasketaan lisenssin arvo euroissa ja pyöristetään luku
- Kirjataan lisenssi aineettomiin oikeuksiin, pois selvittelytililtä
 - Tehtävän pohjatiedoissa oli kerrottu, että selvittelytili on lyhytaikaisten siirtovelkojen ryhmässä
 - KPL 5:5 §: Aineettomaan omaisuuteen kuuluvien vastikkeellisesti hankittujen toimitusten, patenttien, lisenssien ja tavaramerkkien sekä muiden vastaavien oikeuksien hankintameno on aktivoitava, jos oikeuden arvioidaan tuottavan tuloa useampana tilikautena.
- Poistot tasapoistona lisenssin käyttöoikeusajan eli 5 v mukaan

Aineettomat oikeudet	20	Lyhytaikaiset siirtovelat	20	$24.000 * 0,8415 = 20.196 > 20$
Suunnitelmanmukaiset poistot	4	Aineettomat oikeudet	4	Poisto $20/5=4$

49 **Kohta 5**

Koneellinen Liikuttaja Oy:ssä on 1.7.2021 alkaen otettu käyttöön työaikapankki ja pankissa on 30.6.2022 yhteensä 600 työtuntia.

Pankin saldoja on seurattu Excelissä, eikä niitä ole käsitelty kirjanpidossa.

TEHTÄVÄNANNOSSA SANOTTUA

Henkilökunnan keskituntipalkka on 20 euroa/tunti ja Tyel on 25 %, josta työntekijäosuus on 8 %. Muita sosiaalivakuutuksia ei käsitellä tehtävässä.

50 **Kohta 5**

Työaikapankissa olevat tunnit tulevat suoriteperusteen mukaan tilinpäätökseen, vaikka niitä ei ole vielä maksettu työntekijöille.

Tunnit kerrotaan keskituntipalkalla.

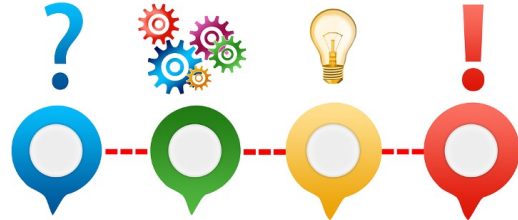
Tyelistä huomioidaan vain työnantajan maksettavaksi jäävä osuus.

Palkat ja palkkiot	12	Lyhytaikaiset siirtovelat	12	$600 \cdot 20 = 12.000 > 12$
Eläkekulut	2	Lyhytaikaiset siirtovelat	2	$12 \cdot (0,25 - 0,08) = 2,04 > 2$

51 Kohta 6

Yhtiö on hakenut sulkemiskorvausta ajalta 23.12.2021-28.2.2022. Suoritus 4 teur on tullut tilille 2.7.2022.

Sulkemiskorvaus = korona-aikaan maksettu tuki sellaisille toimialoille, jotka eivät saaneet pitää oviaan auki asiakkaille



52 Kohta 6

- Tuki koski päättynyttä tilikautta, vaikka se maksettiin vasta uuden tilikauden puolella
- Pääasiassa tuet kirjataan aina liiketoiminnan muihin tuottoihin
 - Mm. palkkatuki, Business Finlandin (BF) tuet
 - Sellaiset tuet, jotka kohdistuvat tiettyyn investointiin, voivat tulla netotetuksi hankintahinnan kanssa
 - Esim. Alueellinen tuki markkinointipalveluiden ostoon
- Tukipäätöksistä aina tarkistettava, mihin ne on myönnetty ja tehtävä tarvittaessa jaksotukset päätöksen mukaisesti
 - Meno tulon kohdalle -periaate

Muut saamiset/lyhytaikaiset	4	Liiketoiminnan muut tuotot	4	Kirjataan saaminen, ei jaksotus
-----------------------------	---	----------------------------	---	---------------------------------

53 **Kohta 7**

Yhtiössä on käytössä kertaliput, kuukausiliput ja vuosiliput sekä lahjakortit.

Kaikki myynnit kirjataan liikevaihtoon myyntihetkellä.

Kassaohjelman mukaan seuraavalle tilikaudelle kohdistuvaa kuntosaliaikaa on myyty 19 teur edestä ja lahjakortteja on myyty 4 teur edestä.

54 **Kohta 7**

- Kuntosalin käyttöoikeuden myynti täytyy oikaista suoriteperusteiseksi -> vähennetään liikevaihtoa
- Lahjakortit kirjataan liikevaihtoon vasta, kun ne on käytetty tai vanhentuneet lunastamattomina
 - Huomioi alv:n poikkeava käsittely, saattaa sekoittaa ajatuksia
 - Oikaise vanhentuneet lahjakortit viimeistään tilinpäätöksen, mielellään kuitenkin kuukausittain
- Saadut ennakot = velka asiakkaille

Liikevaihto	23	Saadut ennakot	23	Ennakkomyynnit
-------------	----	----------------	----	----------------

55 **Kohta 8, ryhmäpohdintaa**

Yhtiöllä on taseen pysyvissä vastaavissa paikallisen Henkilöstövuokraus Oy:n osakkeita 100 teur arvosta, jolla määrällä se omistaa 33 % Henkilöstövuokraus Oy:n osakepääomasta ja määräysvallasta.

Henkilöstövuokraus Oy vuokraa Koneellinen Liikuttaja Oy:lle sen tarvitseman lyhytaikaisen henkilökunnan niin kuntosalille kuin erillisiin projekteihin.

Henkilöstövuokraus Oy on yhtiökokouksessa 24.6.2022 päättänyt jakaa osinkoa 150 teur, joka on nostettavissa heti.

Osinko maksetaan antamalla osakkaille Laskuttaja Oy:n osakkeita. Koneellinen Liikuttaja Oy saa osakkeita 50 teur arvosta. Osakkeita ei tilinpäätöspäivään mennessä oltu siirretty saajan haltuun.

56 **Kohta 8**

- Henkilöstövuokraus Oy Koneellinen liikuttaja Oyn osakkuusyritys (KPL 1:8 §)
-> omistusyhteyshyönteisyrityksen alla tulos- ja tasekaavassa
- Saadut osakkeet on "maksettu" osingonjaolla
-> Koneellinen liikuttaja Oy saa osakkeita haltuunsa ilman, että raha liikkuu yhtiöiden välillä
 - Koska osinko on nostettavissa osingonjakopäätöspäivänä, ne ovat KL Oy:n vallinnassa päättyneen tilikauden puolella
- Saaduista osakkeista pitää maksaa varainsiirtovero, summa pyöristetään
 - Varainsiirtovero on osa hankintahintaa
 - Huomioi, että tehtävä v. 2022 -> varainsiirtoveron määrä laskenut v. 2024

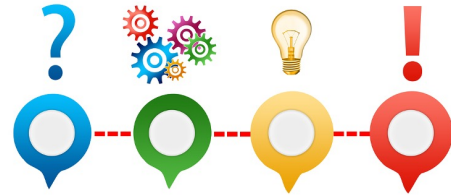
Muut osakkeet ja osuudet	50	Tuotot omistuksista omistusyhteyshyönteisyrityksessä	50	Jaettavaksi päätetty osinko, suoriteperuste
Muut osakkeet ja osuudet	1	Muut lyhytaikaiset velat	1	Varainsiirtovero osakkeista $50 * 0,016 = 0,8 > 1$

57 **Kohta 9**

Yhtiö on myynyt tilikaudella erään neulomon nimissä ja lukuun urheiluvaatteita 12 teur edestä, neulomolle on tilitetty 8 teur.

Kirjaukset ovat olleet per Pankki an Liikevaihto ja per Ostot tilikaudella an Pankki.

Tilinpäätöshetkellä neuleita on myymättä 3 teur arvosta ja ne eivät sisälly inventaariin.



58 **Kohta 9**

- Yhtiöiden välillä on ollut välityskauppaa
 - Välityskaupassa asiamies toimii päämiehen nimissä ja lukuun (asiamies -> päämies -> asiakas)
 - Asiakkaan näkökulmasta välittäjä myy päämiehen tuottamaa palvelua tai tavaraa
 - Asiamiehen kirjanpitoon kirjataan vain provision osuus
- Myymättömät neuleet ovat neulomon omaisuutta, ne eivät näy KL Oy:n varastossa

Liikevaihto	8	Ostot tilikauden aikana	8	Vain provisio liikevaihtoon, myyntitilimyyntiä
Vaihto-omaisuus	0	Varastojen muutos	0	Ei kuulu vaihto-omaisuuteen

59 **Kohta 10**

Yhtiön ennakkovero tilikaudelle on 36 teur.

Kirjanpidossa on kirjattuna korkokuluihin Omaveron viivästyskorjoja 4 teur, Edustusmenoja on 9 teur, johon sisältyy osakkaan perheen Lapinmatka 3 teur.

Muissa rahoituskuluissa on veronkorotus 2 teur. Vanhoja TVL-toiminnan tappioita on 12 teur. Mahdollista YLE - veroa ei huomioida tilinpäätöksessä.

Tilinpäätöskirjausten jälkeen tuloslaskelman voitto ennen veroja -välisumma on 123 teur. Laske tilikauden suoriteperusteiset verot ja kirjoita vientilauseke vastauslomakkeelle verolaskelman alle.

60 **Kohta 10**

- Lapinmatka on oikaistu pois edustuskuluista osakaslainaksi
 - Käytännön elämässä pyri siihen, että asiakkaille ei kerry osakslainaa, oikaise palkan kautta (asiakkaan luvalla)
- Verolaskelma:
 - Omaveron viivästyskorjo ja veronkorotus ovat vähennyskelvottomia
 - Osinko listaamattomien yhtiöiden välillä on verovapaa
 - Huomioi vanhat TVL-tappiot
 - Osakeyhtiöiden EVL/TVL-jaon muutoksen myötä TVL-tulolähteen tappiot voi vähentää EVL-tulosta
 - Huom! TVL-luovutustappioissa eri vähennyslogiikka
- Ennakot 36 t€, josta vähennetty verolaskelman mukainen vero

Muut saamiset/lyhytaikaiset	3	Liiketoiminnan muut kulut	3	Osakkaan elantomeno, pois yhtiön kuluista
-----------------------------	---	---------------------------	---	---

Voitto ennen veroja	123 teur
50 % edustuskuluista (9-3)=6	3
Omaveron viivästyskorot	4
Veronkorotus	2
Saatu osinko	-50
Pakollinen varaus	30
Vanha TVL-tappio	-12

Vientilauseke:
Tilikauden tulovero
 $100 * 0,20 = 20$ Ennakkoerot 36,
lopullinen vero 36./ . 20=16

Kirjaus: Per lyhytaikaiset siirtosaamiset an Tuloverot 16

61 **Lopuksi****1. Harjoittele PMA tulos- ja tasekaavaa**

- Harjoittele tilien nimeämistä tehdessä jonkin tutun asiakkaan kirjanpitoa
- Pidä pöydällä PMA tulos- ja tasekaavat & vilkuile niitä työtä tehdessä

2. Tee vuoden 2020 tilinpäätöstehtävä

- Tällöin tulet treenanneeksi yhteensä neljä tehtävää läpi

3. Tutustu aiempien vuosien monivalintakysymyksiin

- Tee esim. vuoden 2022 tilinpäätösmonivalintakysymykset (4 kpl)
- Huom! Älä kuitenkaan katso vuotta 2023, koska se tehdään harjoitustentissä



PER
AN
PMA
- osaat kyllä!