

KLT-valmennus, Teams-koulutus Yritysjärjestelyt ja -rakenteet

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**

KLT-valmennuksen harjoitustentti

14.5.2024 ©Taloushallinto

2 Harjoitustentti



- NYT**
- Oppimisympäristöstä löytyy tenttialustan asennuskohjeet
 - Asenna Inspera hyvissä ajoin
 - Lisää ohjeistusta päivitetään piakkoin

Inspera Exam Portalin asennus ja käyttö

Alla olevasta linkistä pääset tutustumaan Inspera Exam Portalin asennus- ja käyttöohjeisiin. Asenna tenttialusta koneellesi ennen harjoitustenttejä. Käyttäjätunnukset lähetetään sinulle sähköpostitse lähempänä harjoitustentin ajankohtaa. Lisäohjeita päivitetään tälle sivulle myöhemmin.

[Asennusohje](#)

- 31.5.**
- Tunnukset saat n. 2 viikkoa ennen harjoitustenttiä

- 1.6 -**
- Harjoitustentin demo

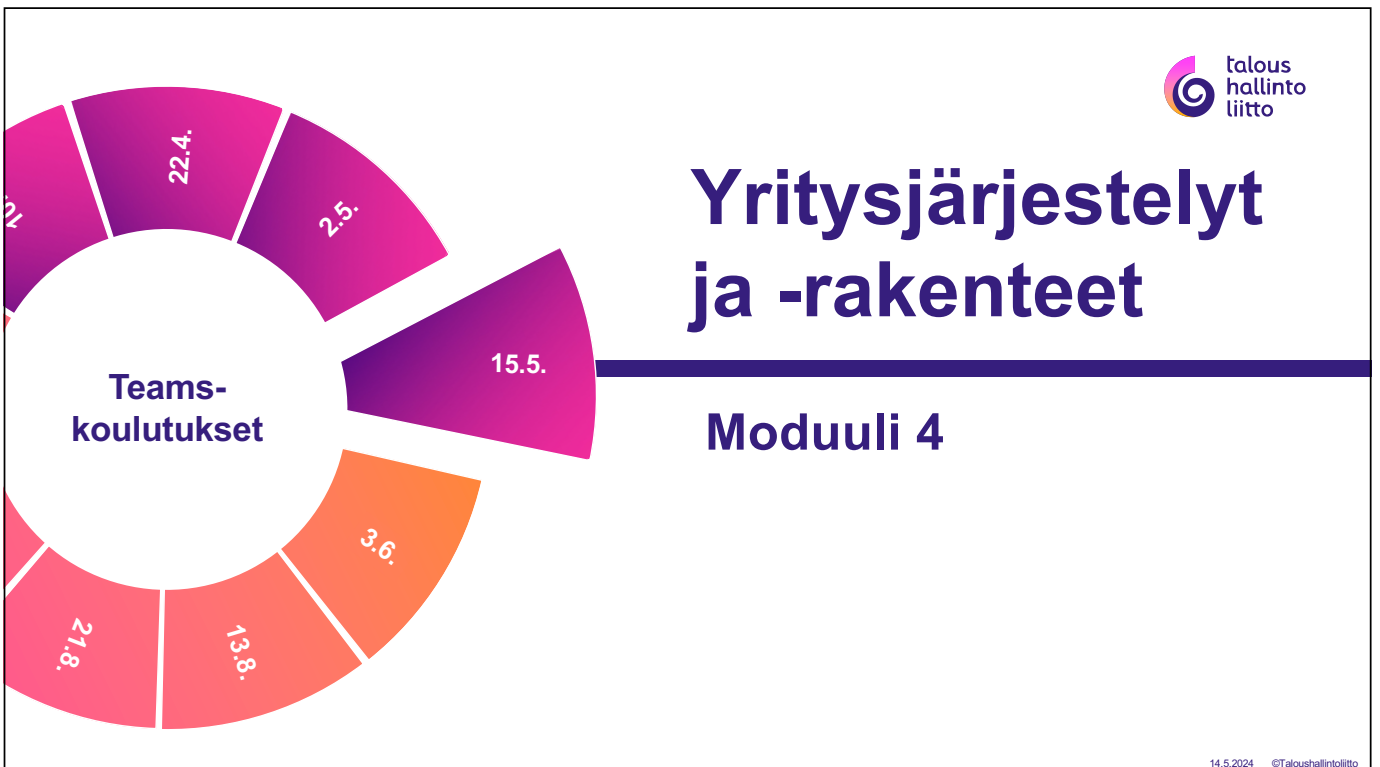
- 12.6.**
- Tutustu ohjeisiin huolella: demo ohjaa kokeilemaan Insperan eri toimintoja. Suosittelemme, että etenet ohjeiden mukaisesti
 - Käytössäsi on mm. laskin ja Finlex
 - Sivun toiminta: Sivuja voi kaventaa, ikkunat avautuvat päällekkäin, siirtele ikkunoita ja tee niistä sopivan kokoisia
 - Teknistä tukea ei ole. Ota kuitenkin yhteyttä jos ilmenee ongelmia. Selvitellään ongelmat yhdessä 😊

14.5.2024 ©Taloushallinto

³ Harjoitustentti



- 12.6.**
- Kannattaa testata harjoitustenttiä edeltävänä iltana, että kaikki on kunnossa ja tenttialusta toimii koneellasi
 - Esim. päivitykset saattaa muuttaa asetuksia
- 13.6.**
- Valmennuksen harjoitustentti on **13.6. klo. 9-13**
 - Kirjautu sisälle jo hyvissä ajoin ennen tentin alkua (vähintään 15 min aikaisemmin)
 - Muista tarkistaa, että latausjohto on kiinni koneessa 😊
 - **Jos et osallistu harjoitustenttiin, ilmoitathan siitä Hennalle asap!**
- Syksy**
- Ennen syksyn harjoitustenttiä saat demon jälleen käyttöösi n. 2 viikkoa ennen tenttipäivää



5 **Kurssin sisältö****Tenttilukemistona:**

- **Yritysverotus I-II**
Tikka – Nykänen – Juusela – Viitala
Alma Talent Päivittyvät hakuteokset
Digiteos
- **Yritysoikeus**
Luku II
Raitio – Bärlund – Villa – Kuoppamäki –
Knuts – Wilhelmsson – Kymäläinen –
Pihlajarinne – Kisanlahti – Airaksinen –
Jauhiainen – Viitanen – Rissanen – Mähönen
Alma Talent Päivittyvät hakuteokset
Digiteos

6 **Pisteet ja tehtävätyypit**

- Sisältää tyypillisesti joko muutaman hieman laajemman tehtävän tai monivalintatehtäviä
 - Yhdessä konsernitilinpäätös-aihealueen kanssa
- Tentissä aihealue otsikoitu
 - Konsernitilinpäätös ja yritysjärjestelyt
 - Voivat olla myös ilman otsikkoa



7 Pisteet ja tehtävätyypit



- 2023 ja 2022:
 - Konsernitilinpäätös ja yritysjärjestelyt yht. 20 pistettä
 - Monivalintakysymyksiä
 - 2 pistettä / tehtävä, väärästä vastauksesta -0,5 pistettä (alin pistemäärä kuitenkin nolla)
- 2021:
 - Konsernitilinpäätös ja yritysjärjestelyt yht. 10 pistettä
 - 3-4 pistettä / tehtävä

14.5.2024 ©Taloushallinto Liitto

8 Pisteet ja tehtävätyypit



- 2020:
 - Konsernitilinpäätös ja yritysjärjestelyt yht. 19 pistettä
 - Monivalintakysymyksiä
 - 1-2 pistettä / tehtävä, väärästä vastauksesta -0,25- 0,5 pistettä (alin pistemäärä kuitenkin nolla)
- 2019:
 - Konsernitilinpäätös ja yritysjärjestelyt yht. 20 pistettä
 - 3-6 pistettä / tehtävä

14.5.2024 ©Taloushallinto Liitto



¹⁰ **Case: osakevaihdon kirjaukset**



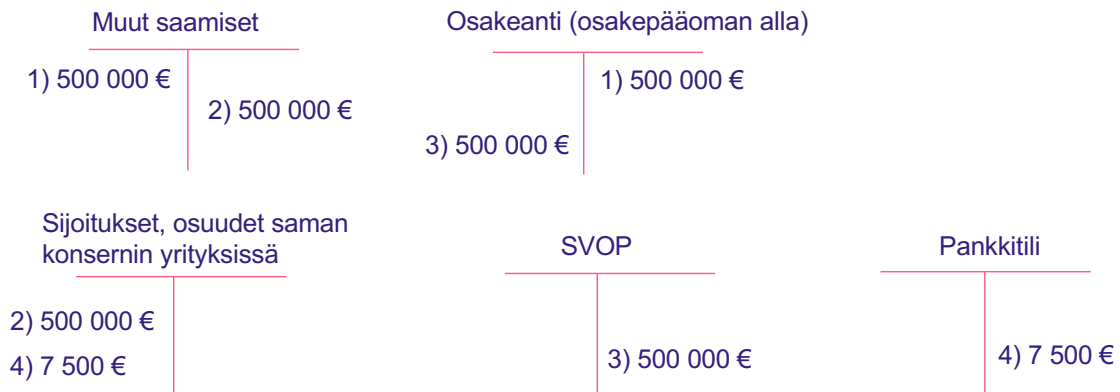
Liisa on kyllästynyt pyörittämään yksin Laskentatoimi Oy:tä ja on päättänyt laittaa hynttyyt yhteen Teron kanssa. Tero ja Liisa perustavat Emo Oy:n. Emo hankkii osakevaihdolla Laskentatoimi Oy:n kaikki osakkeet. Laskentatoimi Oy:n arvoksi on määritetty 500 000 €.

Kirjaa seuraavat vaiheet Emo Oy:n kirjanpitoon

- 1) Emo päättää suunnatusta annista
- 2) Laskentatoimi maksaa merkitsemänsä osakkeet apportilla
- 3) Uudet osakkeet rekisteröidään Kaupparekisteriin
- 4) Emo maksaa varainsiirtoveron



11 Osakevaihto, hankkivan yhtiön kirjanpito



14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

12 Vastikkeellisen osakeannin merkinnän kirjaamisesta sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon 2024/2059



- Lähtökohtaisesti svop voidaan merkitä kirjanpitoon siinä kohtaa, kun päätös sen syntymisestä on tehty, välittämättä siitä onko se vastikkeellinen vai vastikkeeton
 - Jos svop on maksamatta tilinpäätöshetkellä, se tulee poimia liitetiedoissa esitettävän jakokelpoisen vapaan oman pääoman laskelmasta erikseen sivuun
 - Lausunnossa on esitetty hyvä malli laskelmasta
 - Vain maksettu svop voidaan laskea mukaan jakokelpoiseen omaan pääomaan, jotta velkojen suoja ei vaarannu
- Svop osana suunnattua antia
 - Osakeantipäätöksessä merkintähinnalla lähtökohtaisesti korotetaan osakepääomaa
 - Merkintä voidaan kuitenkin kohdentaa joko kokonaan tai osittain myös svop-rahastoon
 - Koska osakeantipäätös on yhtiöoikeudellisesti sitova kokonaisuus niin yhtiölle kuin merkitsijälle, Kirjanpitolautakunta katsoo, että osakeantipäätöksessä saadaan myös svop-sijoitukseksi osoitettu määrä merkitä Osakepääoman korotus-tilille (Osakeantitilille) ennen kuin koko osakeantipäätöksen mukainen maksu on suoritettu yhtiölle ja osakepääoman korotus on merkitty kaupparekisteriin
 - Maksun ja rekisterimerkinnän jälkeen kirjaus siirtyy svop-rahastoon.

14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

¹³ **Vastikkeellisen osakeannin merkinnän kirjaamisesta sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon 2024/2059**



Lausunnon pohjalta meillä on nyt kaksi tapaa tehdä kirjaukset svopiin kohdennettavaksi tarkoitetuissa suunnatun annin tilanteissa.

1) kirjaus suoraan svopiin antipäätöksen mukaan, huomioiden jakokelpoisen oman pääoman laskennan oikaisu, mikäli merkintä on tilinpäätöshetkellä maksamatta

2) kirjaus antipäätöksen pohjalta osakepääoman korotus -tilille ja siirto svopiin maksun & rekisteröinnin jälkeen.

14.5.2024 ©Taloushallinto Liitto



Ennakkotehtävien purku

14.5.2024 ©Taloushallinto Liitto

15 **2019 tehtävä 5a, ennakkotehtävä**

Asiakasyrityksesi IT-palveluja tuottava A Oy on päättänyt toteuttaa avainhenkilöiden sitouttamiseksi yritykseen suunnatun osakeannin osakkaiden etuoikeudesta poiketen. A Oy:ssä on ennen osakeantia 500 samanlaisia osaketta.

1. A Oy on päättänyt ylimääräisessä yhtiökokouksessa 1.6.2019 seuraavasti:

- Yhtiö antaa yhteensä enintään 250 kappaletta uusia osakkeita.
- Osakeanti toteutetaan maksullisena suunnattuna antina osakkeenomistajien merkintäetuoikeudesta poiketen tarjoamalla uusia osakkeita seuraavasti:
 - henkilö X 30 kappaletta merkintähinta 1500 euroa
 - henkilö Y 50 kappaletta merkintähinta 2500 euroa
 - henkilö Z 100 kappaletta merkintähinta 5000 euroa
 - henkilö Ä 70 kappaletta merkintähinta 3500 euroa
- Osakkeiden merkintäaika alkaa välittömästi ylimääräisen yhtiökokouksen jälkeen ja päättyy 15.6.2019. Osakkeet merkitään merkintälistaan merkitsijän allekirjoituksella.
- Muut suunnattua osakeantia koskevat säännökset ovat osakeyhtiölain mukaisia.

14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

16 **2019 tehtävä 5a, ennakkotehtävä**

2. Yhtiön osakkeiden nimellisarvo on yhtiöjärjestyksen mukaan 10 euroa/osake.

3. Henkilöt X, Y ja Z ovat merkinneet osakkeet 2.6.2019 allekirjoituksellaan ja maksaneet yhtiön A pankkitilille merkintähinnan, yhteensä 9000 euroa. Henkilö Ä ei käyttänyt merkintäoikeuttaan.

4. A Oy laatii kaupparekisteri-ilmoituksen osakepääoman korotuksesta. Osakepääoman korotus rekisteröidään 29.6.2019.

Tehtävä:

Laadi kirjaukset A Oy:n kirjanpitoon edellä esitetystä järjestelystä vastauslomakkeella olevaan taulukkoon. Käytä tilien niminä kirjanpitoasetuksen mukaisia tilien nimiä. Huomioi myös osakeyhtiöiden kirjanpitoa koskevat säännökset.

Laadi A Oy:n 30.6.2019 päättyneen tilikauden liitetiedot tehtävässä kuvatun järjestelyn osalta. A Oy on pienyritys, joka esittää toimintakertomusta koskevat tiedot liitetiedoissa.

14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

17 2019 tehtävä 5a, ennakkotehtävä vastaus



- Koska Ä ei käyttänyt merkintäoikeutta, vain 9 000 € osuus kirjataan merkintäsitoumuksen antopäivämäärälle
- OYL 3:5 § mukaan osakepääomaa on tässä tilanteessa korotettava vähintään nimellisarvon verran
- Summa on kirjattavissa osakepääomaan vasta, kun uudet osakkeet ja niiden maksu on rekisteröity Kaupparekisteriin
 - Siksi kirjaus ensin osakepääoman korotus -tilille

Päiväys	PER tilin nimi	PER rahamäärä	AN tilin nimi	AN rahamäärä
2.6.2019	Rahat ja pankkisaamiset	9000	Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	7200
			Osakepääoman korotus	1800
29.6.2019	Osakepääoman korotus	1800	Osakepääoma	1800

14.5.2024 ©Taloushallintoliitto

18 2019 tehtävä 5a, ennakkotehtävä vastaus

**A Oy Liitetiedot 30.6.2019**Taseen vastattavaa
(KPA 2:5,1,1)

Sidottu oma pääoma

Oman pääoman erittely	
Osakepääoma tilikauden alussa	5000
Osakepääoman korotus	1800
Osakepääoma tilikauden lopussa	6800
Vapaa oma pääoma	

Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto tilikauden alussa	0
Lisäys tilikaudella	7200
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto tilikauden lopussa	7200

Osakeyhtiölain edellyttämät toimintakertomustiedotRakenne- ja rahoitusjärjestelyt
(OYL 9:5 ja 9:17)

Ylimääräinen yhtiökokous, joka pidettiin 1.6.2019, päätti laskea liikkeeseen enintään 250 uutta osaketta, joiden merkintähinta oli 50 euroa/osake. Osakeanti suunnattiin yhtiön avainhenkilöille. Osakeannin suuntaamiseen oli osakeyhtiön 9 luvun 4 §:n 1 momentin tarkoittama taloudellinen syy, jonka avulla avainhenkilöt sitoutettiin yhtiön toimintaan. Osakkeiden merkintäaika oli 1.6.2019 - 15.6.2019 ja niistä merkittiin ja maksettiin 180 kappaletta. Merkintähinnasta kirjattiin osakepääomaan 10 e/osake ja loppuosa sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.

Yhtiön osakkeet	2019	2018
(OYL 8:5,3,1)	680 kpl	500 kpl

Yhtiön osakkeet ovat samanlaisia.

14.5.2024 ©Taloushallintoliitto

19 **2019 tehtävä 5c, ennakkotehtävä**

Kotimainen osakeyhtiö Y omistaa turkkilaisen tytäryhtiön T Oy:n, jonka Y Oy on aikoinaan perustanut omistamaan Turkissa sijaitsevia loma-asuntoja. Loma-asunnot ovat olleet pääosin Y Oy:n osakkaan omassa käytössä. Turkissa vallitsevan heikon taloudellisen tilanteen vuoksi, Y Oy on joutunut antamaan rahalainaa T Oy:lle yhteensä 80 000 euroa. Turkkilaisesta tytäryhtiöstä tiedetään seuraavaa:

- Yhtiöllä on enää jäljellä yksi lomahuoneisto, jonka tasearvo euroina on 80 000.
- Taseessa on 90 000 euron velka emoyhtiölle.
- Yhtiön omistama huoneisto on ollut Turkissa myytävänä jo useamman vuoden ajan ja sen pyyntihinta on vaihdellut 50 000–60 000 euron välillä. Nyt siitä on saatu sitova tarjous 40 000 euroa ja kauppa on seuraavan tilikauden puolella toteutunut mainittuun hintaan. Yhtiön lopettamiskuluihin Turkissa menee n. 10 000 euroa.
- T Oy on tarkoitus purkaa ja lopettaa heti, kun sen omistama huoneisto saadaan kaupaksi.

14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

20 **2019 tehtävä 5c, ennakkotehtävä**

Tehtävä:

Olet laatimassa Y Oy:n tilinpäätöstä. Y Oy:n taseen pitkäaikaisissa saamisissa on saatava T Oy:lta 90 000 euroa. Y Oy:n taseesta on jo aikaisempina vuosina poistettu T Oy:n osakkeiden hankintameno tytäryhtiön tappiollisuuden vuoksi. T Oy:n taseessa sen osakepääoma on 2000 euroa, oma pääoma on negatiivinen, Y Oy ei laadi konsernitilinpäätöstä.

Laadi edellisen perusteella mahdolliset kirjaukset Y Oy:n tilinpäätökseen ja laadi tapahtumaan liittyvä liitetieto, jos se on mielestäsi tarpeen. Perustele vastauksesi. Käytä kirjauksissa kirjanpitoasetuksen mukaisia tilien nimiä.

14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

21 **2019 tehtävä 5c, ennakkotehtävän vastaus**

Tytäryhtiölle annettu saatava tulee esittää Y Oy:n taseessa enintään todennäköiseen arvoonsa. T Oy pystyisi annettujen tietojen perusteella maksamaan saatavasta 30 000 euroa, joten saatavasta tulee kirjata 60 000 euron arvonalentuminen.

Kirjaus: Per Korkokulut ja muut rahoituskulut an Saamiset saman konsernin yrityksiltä 60 000 euroa

Liitetieto:

Muut rahoituskulut
Arvonalentuminen saatavasta saman konsernin yrityksiltä 60 000 euroa.



14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

22 **2019 tehtävä 5e, ennakkotehtävä**

Hammashuoltotoimintaa harjoittavan C Oy:n omistajaosakas on eläköitymässä. Yhtiö on myynyt liiketoimintakaupalla hammaslääkäri- ja hammashuoltoon keskittyneen liiketoimintakokonaisuuden valtakunnalliselle hammaslääkärikeskukselle. C Oy:n omistukseen jää liiketoimintakaupan jälkeen sijoitusvarallisuutta ja kaupasta saatavat varat. Liiketoimintakauppaa koskevan kauppakirjan mukaan kaupan kohteena on:

Koneet ja kalusto 120 000 euroa
Varasto 30 000 euroa
Aputoiminimi ja liiketoiminta 50 000 euroa

C Oy:n taseessa koneiden ja kaluston jäljellä oleva hankintameno on 20 000 euroa ja varaston kirjanpitoarvo vastaa myydyin varaston arvoa. Ostaja on maksanut koko kauppahinnan 200 000 euroa kauppakirjan allekirjoituspäivänä 30.6.2019.

Tehtävä:

Laadi liiketoimintakaupasta aiheutuvat kirjaukset C Oy:n kirjanpitoon vastauslomakkeella olevaan taulukkoon. Käytä tilien niminä kirjanpitoasetuksen mukaisia tilien nimiä.

14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

23 **2019 tehtävä 5e, ennakkotehtävä vastaus**

- Alaskirjataan koneiden ja kalustojen menojäännös
- Varasto myydään eli kirjaus liikevaihtoon ja varaston nollaus varaston muutoksen kautta
- Loppuosa liikearvoa, joka kirjataan liiketoiminnan muihin tuottoihin
- Oikeassa elämässä muista antaa myös liitetieto

Kirjanpidon tili	debet	kredit
Per Rahat ja pankkisaamiset	200 000	
An Koneet ja kalusto		20 000
An Liikevaihto		30 000
An Liiketoiminnan muut tuotot		150 000
Per varaston muutos an vaihto-omaisuus	30 000	30 000



25 **2021 tehtävä 2a, ryhmätyö**

Emoyritys Oy ja Tytär Oy ovat laatineet sulautumissuunnitelman, jonka mukaan Tytär Oy sulautuu Emoyritys Oy:öön. Sulautumissuunnitelman mukaan sulautumisvastiketta ei anneta. Sulautumisen täytäntöönpanopäivä on 30.9.2021. Tytär Oy on laatinut tilinpäätöksen 30.9.2021, jonka tase on alla esitetyn mukainen. Emoyritys Oy perustanut aikanaan Tytär Oy:n eikä osakepääomaan ja emoyrityksen osakkeiden arvoon ole tehty muutoksia.

Tehtävänanto:

Laadi Emoyritys Oy:n kirjanpitoon sulautumista koskevat kirjaukset.

14.5.2024 ©TaloushallintoLiitto

26 **2021 tehtävä 2a, ryhmätyö**

Tytär Oy 30.9.2021

Vastaavaa

Koneet ja kalusto 10 000

Vaihto-omaisuus 60 000

Myyntisaamiset 25 000

Rahat ja pankkisaamiset 15 000
110 000

Vastattavaa

Osakepääoma 10 000

Edellisten tilikausien voitto-/tappio 30 000

Tilikauden voitto-/tappio 10 000

Lainat rahoituslaitoksilta 10 000

Ostovelat 28 000

Muut lyhytaikaiset velat 22 000
110 000

14.5.2024 ©TaloushallintoLiitto

27 **2021 tehtävä 2a**

- Tytäryhtiösulautumisessa noudatetaan pääsääntöisesti hankintamenomenetelmää
 - Emon taseessa tytäryrityksen osakkeiden hankintahinta 10 000 €, mikä vastaa Tytär Oy:n taseen osakepääomaa (kerrottu tehtävänannossa).
 - Voitoksi jää se osuus omasta pääomasta, joka on syntynyt konserniin liittymisen jälkeen eli tässä tapauksessa tilikauden ja aiempien tilikausien voitot
- Vastaanottavan yhtiön kirjanpidossa kirjaukset tehdään Fuusiotilin kautta
 - Liikekirjurissa 1055
 - Fuusiotilille päätetään tytäryhtiöosakkeiden hankintahinta
- Fuusiotilin loppusaldo siirretään tuloslaskelmaan
 - Voitto liiketoiminnan muihin tuottoihin
 - Tappio liiketoiminnan muihin kuluihin
- Muista oikeassa elämässä myös liitetiedot

	Fuusiotili	
An lainat rahoituslaitoksilta	10000	
An ostovelat	28000	
An Muut lyhytaikaiset velat	22000	
An Osakkeet ja osuudet	10000	
Per Koneet ja kalusto		10000
Per Vaihdo-omaisuus		60000
Per Myyntisaamiset		25000
Per Rahat ja pankkisaamiset		15000
	70000	110000
Fuusiovoitto	40000	

14.5.2024 ©Taloushallinto

28 **2021, tehtävä 2 b**

Herra Z omistaa useita yhtiöitä, joista ravintolatoimintaa harjoittava C Oy on hakeutunut yrityssaneeraukseen. C Oy uskoo yrityssaneerauksen auttavan yhtiön vaikean taloudellisen tilanteen yli ja laaditut budjetit osoittavat tuloksen kääntyvän entiselle tasolle seuraavan tilikauden aikana. Käräjäoikeus on vahvistanut saneerausohjelman ja C Oy:n veloista leikataan 40 %. Herra Z:n omistama hallinto- ja henkilöstöpalveluja muille yhtiöille tuottava yhtiö A Oy:llä on saatavia C Oy:ltä ennen velkojen leikkaamista seuraavasti:

- lainasaatavaa (annettu rahalainaa) 120 000 euroa, sisältyy A Oy:n taseessa lainasaamiisiin
- lainasaatavan korkoa 10 000 euroa, sisältyy A Oy:n siirtosaamiisiin
- myyntisaamisia 74 400 euroa, joista henkilöstövuokrauksesta on aiheutunut 55 800 euroa ja hallintopalveluista 18 600 euroa
- lisäksi A Oy on sijoittanut C Oy:n Sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon (SVOP) 100 000 euroa.

Kirjaa A Oy:n kirjanpitoon C Oy:n yrityssaneerauksesta aiheutuvat kirjaukset vientilausekkein. Nimeä käyttämäsi tilit kirjanpitoasetuksen kululajipohjaisen tuloslaskelma- ja tasekaavan mukaisilla nimikkeillä. Esitä tarpeelliset lisäperustelut kirjauksille.

14.5.2024 ©Taloushallinto

29 **2021, tehtävä 2 b**

SVOP -sijoituksen alaskirjausta ei tehdä, koska C Oy:llä siihen näyttäisi liittyvän tulonodotuksia. Jos kirjaus tehty, vaaditaan lisäperustelu.

Lisäperustelut:

Jos tenttijä kirjaa SVOP-sijoituksesta arvonalennuksen, tulee kirjaus olla oikein (Per Rahoitustuotot ja muut rahoituskulut Muut osakkeet ja osuudet) sekä perusteltu, että SVOP-sijoituksen tulonodotukset ovat heikentyneet.

Ks. Leppiniemi & Kaisanlahti: Liikekirjanpito ja KILAn ratkaisut 1998–.

SVOP-sijoituksen osalta ks. Leppiniemi & Kaisanlahti: Liikekirjanpito, luku 10 Sijoitukset

Tili	debet	kredit
Korkokulut ja muut rahoituskulut	48000	
Lainasaamiset		48000
Korkokulut ja muut rahoituskulut	4000	
Siirtosaamiset		4000
Liiketoiminnan muut kulut (Luottotappiot)	29760	
Myyntisaamiset		29760



Tehtävät 2022

31 **2022, tehtävä 18**

Yhtiö A osti yhtiön B koko osakekannan 1.4.2022 ja kauppahinta oli 280.000 euroa. Yrityskauppa on aiheuttanut seuraavat kulut:

- Due Diligence (yritystutkimus ja vastuuseelvitys) kulut 31 000 euroa
- Varainsiirtovero 4 480 euroa
- Hankintaa varten nostetun lainan nostokulut 5 500 euroa
- Osa osakkeista maksettiin apportilla ja annettiin uusia osakkeita. Osakeannin kulut olivat 4 700 euroa.

Mikä seuraavista vaihtoehdoista on oikea osakkeiden hankintameno?

- a) 280 000 euroa
- b) 284 480 euroa
- c) 315 480 euroa
- d) 325 680 euroa

14.5.2024 ©Taloushallinto Liitto

32 **2022, tehtävä 18**

C) 315 480 euroa

Välittömät kulut eli DD ja varainsiirtovero ovat osa hankintahintaa.

Apportista aiheutuneet kulut sekä lainan nostokulut saadaan aktivoida pitkävaikutteisina menoina varovaisuutta noudattaen tai kirjata kertakuluksi



14.5.2024 ©Taloushallinto Liitto

33 **2022, tehtävä 19, bonus**

Mikä seuraavista väitteitä ei pidä paikkaansa?

- a) Sulautuminen on mahdollista tehdä kirjanpidossa joko käyvillä arvoilla tai ns. kirjanpitoarvoilla.
- b) Tavallinen sulautuminen on mahdollista toteuttaa kirjanpidossa tietyillä reunaehdoilla ns. yhdistelymenetelmällä (pooling), jossa sidottu oma pääoma jatkaa sidottuna ja vapaa oma pääoma vapaana omana pääomana.
- c) Tytäryhtiön sulautumisesta syntynyt sulautumistulos voidaan esittää tuloslaskelmassa joko liiketoiminnan muissa erissä tai rahoituserissä, jos aktivointiedellytykset eivät täyty.
- d) Liiketoimintasiirron yhteydessä jatkuvuusperiaatetta on noudatettava verotuksessa ja kirjanpidossa

14.5.2024 ©TaloushallintoLiitto

34 **2022, tehtävä 19, bonus**

d) Liiketoimintasiirron yhteydessä jatkuvuusperiaatetta on noudatettava verotuksessa ja kirjanpidossa

Perustelu: Jatkuvuusperiaatetta ei tarvitse noudattaa kirjanpidossa. Ks. KILAn yleisohje sumupoistoista.



14.5.2024 ©TaloushallintoLiitto



Tehtävät v.2020

14.5.2024 ©Taloushallinto

³⁶ 2020, tehtävä 3 B 8, ryhmätyö



Olet laatimassa ensimmäistä kertaa tilinpäätöstä Invest Oy:stä. Kirjanpitoa on aikaisemmin hoitanut toinen yhtiön osakkaista. Kiinnität huomiota yhtiön osakepääomaan, joka kirjanpidon mukaan on 100.000 euroa. Olet saanut yhtiöstä kaupparekisteriotteen, jonka mukaan osakepääoma 50.000 euroa. Kirjanpitoa hoitaneen herra Vilkaan mukaan ero johtuu siitä, että yhtiön osakepääomaa oli korotettu siten, että osakkaat olivat maksaneet muutama vuosi sitten yhtiön tilille kumpikin 25.000 euroa osakepääoman korotusta. Osakepääoman korotus oli kuitenkin tuolloin unohtunut ilmoittaa kaupparekisteriin ja korotus oli rauennut.

Miten käsittelet tilinpäätöksessä kirjanpidon ja kaupparekisteriotteen eroa osakepääomassa?

- Lisää liitetietoihin Oman pääoman erittelyn alle tekstin "Kaupparekisteriotteen mukainen oma pääoma on 50.000 euroa. Ero johtuu rekisteröimättömästä osakepääomasta."
- Teet kirjauksen: Per Osakepääoma an Muut velat 50 000.
- Teet kirjauksen: Per Osakepääoma an Osakepääoman korotus 50 000 euroa.

14.5.2024 ©Taloushallinto

37 **2020, tehtävä 3 B 8**

b.) Teet kirjauksen: Per Osakepääoma an Muut velat 50 000

Koska osakepääoman korotusta ei ole rekisteröity, se on rauennut ja yhtiöoikeudellisesti sitä ei ole olemassa -> oikaistava kirjanpitoon ja raha palautetaan omistajille

38 **2020, tehtävä 3 B 9**

Yksityinen osakeyhtiö Innova Oy:llä on hallussaan omia osakkeita, jotka jäivät yhtiölle sen ostettua osakkeet sukupolvenvaihdosjärjestelyssä omistuksesta luopuneelta osakkaalta. Yhtiö maksoi osakkeista aikoinaan 20 000 euroa ja maksettu määrä vähennettiin yhtiön edellisten vuosien voitto-/tappio-tililtä. Innova Oy:öön on tullut uusi osakas, joka on ostanut yhtiöltä edellä mainitut osakkeet 30 000 eurolla. Yhtiö ei ole päätöksessään ottanut kantaa osakkeiden myynnin kirjapidolliseen ratkaisuun. Mikä seuraavista ratkaisuista on oikein?

- Osakkeiden myyntihinta 30 000 kirjataan tuloslaskelmaan liiketoiminnan muihin tuottoihin.
- Osakkeiden myyntihinta 30 000 kirjataan vähentämään taseen vastaavaa "sijoitukset" -ryhmän tiliä.
- Osakkeiden myyntihinta 30 000 euroa kirjataan taseeseen sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon.
- Osakkeiden myyntihinta 30 000 kirjataan "rahoitustuotot ja -kulut" -ryhmään.

39 **2020, tehtävä 3 B 9**

c.) Osakkeiden myyntihinta 30 000 euroa kirjataan taseeseen sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon

Omien osakkeiden myyntivoitto ei tuloudu
(Kila 2000/1613)



14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

40 **2020, tehtävä 3 B 10**

Isännöinti- ja tilitoimistotoimintaa harjoittava yhtiö Tili- ja Kiinteistöisännöinti Oy on päättänyt jakautua kahdeksi eri yhtiöksi (Tilitoimisto Oy:ksi ja Kiinteistöisännöinti Oy:ksi) eri yhtiöksi tarkoituksenaan myöhemmin myydä yhtiöt liiketoiminnan jatkajille. Kiinteistöisännöinti Oy:lle siirtyy jakautumisessa isännöinnin liiketoiminta varoineen ja velkoineen. Siirtyviin varoihin kuuluu mm. kiinteistönhoidossa käytettäviä koneita ja laitteita, joita yhtiö on vuokrannut asiakkailleen. Koneiden kirjanpitoarvo siirrossa on 90.000 euroa. Koneet ovat olleet kestäviä ja pitkäikäisiä, joten niistä on kirjattu vuosittain 20 %:n menojäännös-poistot. Kiinteistöisännöinti Oy aikoo luopua vuokrausliiketoiminnasta kolmen vuoden sisällä ja keskittyä ainoastaan isännöintiin. Koneista arvioidaan tulevan kauppahintana 38.000 euroa kolmannen vuoden lopussa.

Miten Kiinteistöisännöinti Oy:n tulee huomioida tilinpäätökseen kirjattavissa poistoissa vuokrausliiketoiminnan loppuminen?

- Jatketaan jakautuneen yhtiön poistosuunnitelman mukaisilla poistoilla.
- Kirjataan arvonalennuspoisto kolmannen vuoden loppuun, kun vuokrausliiketoiminta loppuu.
- Tehdään uusi poistosuunnitelma kolmelle vuodelle.

14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

41 **2020, tehtävä 3 B 10**

c.) Tehdään uusi poistosuunnitelma kolmelle vuodelle.

Koska tulontuottamiskyvyn arvioitu päättymisaika on muuttunut, tulee poistosuunnitelmaa päivittää.



14.5.2024 ©Taloushallinto

42 **2020, tehtävä 3 B 11, bonus**

Maanrakennus- ja rakennustoimintaa harjoittava Rakennuskaivin Oy on päättänyt toteuttaa sukupolvenvaihdosta edeltävänä järjestelynä liiketoimintasiirron, jossa maanrakennusliiketoiminta siirretään uuteen perustettavaan yhtiöön Maara Oy:öön. Liiketoimintasiirrossa kaikki maanrakennusliiketoimintaan kuuluvat varat ja velat siirretään kirjanpitoarvoistaan Maara Oy:öön.

Rakennuskaivin Oy:n taseessa kaluston kirjanpitoarvo 1 200 000 euroa. Kalustoon kohdistuvaa poistoeroa Rakennuskaivin Oy:n taseessa on 200 000 euroa. Poistoeroa ei ole seurattu käyttöomaisuuskirjanpidossa hyödykekohtaisesti. Maara Oy:lle siirtyvän kaluston kirjanpitoarvo on 800 000 euroa.

Miten kaluston poistoero tulee käsitellä yllä kuvatussa yritysjärjestelyssä?

- Koska poistoeroa ei ole seurattu hyödykekohtaisesti, jää poistoero kokonaan Rakennuskaivin Oy:n taseeseen.
- Tuloutetaan kokonaan Maanrakennus Oy:n liiketoimintasiirtoa edeltävässä viimeisessä tilinpäätöksessä.
- Poistoero jaetaan Rakennuskaivin Oy:n ja Maara Oy:n kesken kaluston hankintamenojen suhteessa.
- Poistoero siirretään kokonaan Maara Oy:lle ns. enemmistöperiaatteella.

14.5.2024 ©Taloushallinto

43 **2020, tehtävä 3 B 11**

c.) Poistoero jaetaan Rakennuskaivin Oy:n ja Maara Oy:n kesken kaluston hankintamenojen suhteessa.

Kila yleisohje suunnitelman mukaisista poistoista luku 8.4.:

Mikäli poistoeroa on seurattu hyödykekohtaisesti, poistoero siirtyy vastaanottavalle yhtiölle kirjanpidon menojäännösten mukaisena. Jos kirjanpitovelvollinen ei ole seurannut poistoeroa irtaimen omaisuuden osalta hyödykekohtaisesti ja hyödykeryhmä jakautuu liiketoimintasiirron tai jakautumisen myötä usealle eri yhtiölle, poistoero tulee jakaa vastaanottaville yhtiöille erien suunnitelman mukaan poistamatta olevien menojäännösten suhteessa.



14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

44 **2020, tehtävä 3 A 4, bonus**

Mitä tarkoitetaan hyllypoistolla?

- Poistosuunnitelman ylittäviä poistoja.
- Kirjanpidossa tehtyjä poistoja, joita ei ole vähennetty verotuksessa.
- Arvonalentumispoistoa.

14.5.2024 ©Taloushallinto liitto

45 **2020, tehtävä 3 A 4**

b. Kirjanpidossa tehtyjä poistoja, joita ei ole vähennetty verotuksessa.



Saapuneet kysymykset

47 Finlexin hakutoiminnon käyttö



Miten näppärimmin etsin Finlexistä halutun lain ja siihen liittyvän avainsanan?



14.5.2024 ©Taloushallinto Liitto

48 Lopuksi



1. Kertaa kurssilla tehtyjen kirjausten ratkaisuperiaatteet

- Voit myös tehdä kirjausharjoitukset uudelleen ennen vastauksien kertaamista

2. Tutustu aiempien vuosien kysymyksiin

- Treenaa yritysjärjestelyjen ja konsernitilinpäätöksen kysymyksiä putkeen, koska ovat samassa kysymyspatteristossa
 - Kellota aikaa, huomioi jaossa oleva pistemäärä suhteessa ajan käyttöön
- Huom! Älä kuitenkaan katso vuotta 2023, koska se tehdään harjoitustentissä



14.5.2024 ©Taloushallinto Liitto

**Muista, että kaikkea ei
tarvitse osata
päästäkseen tentistä
läpi!**

