

KLT-valmennus, Teams-koulutus Konsernitilinpäättös

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

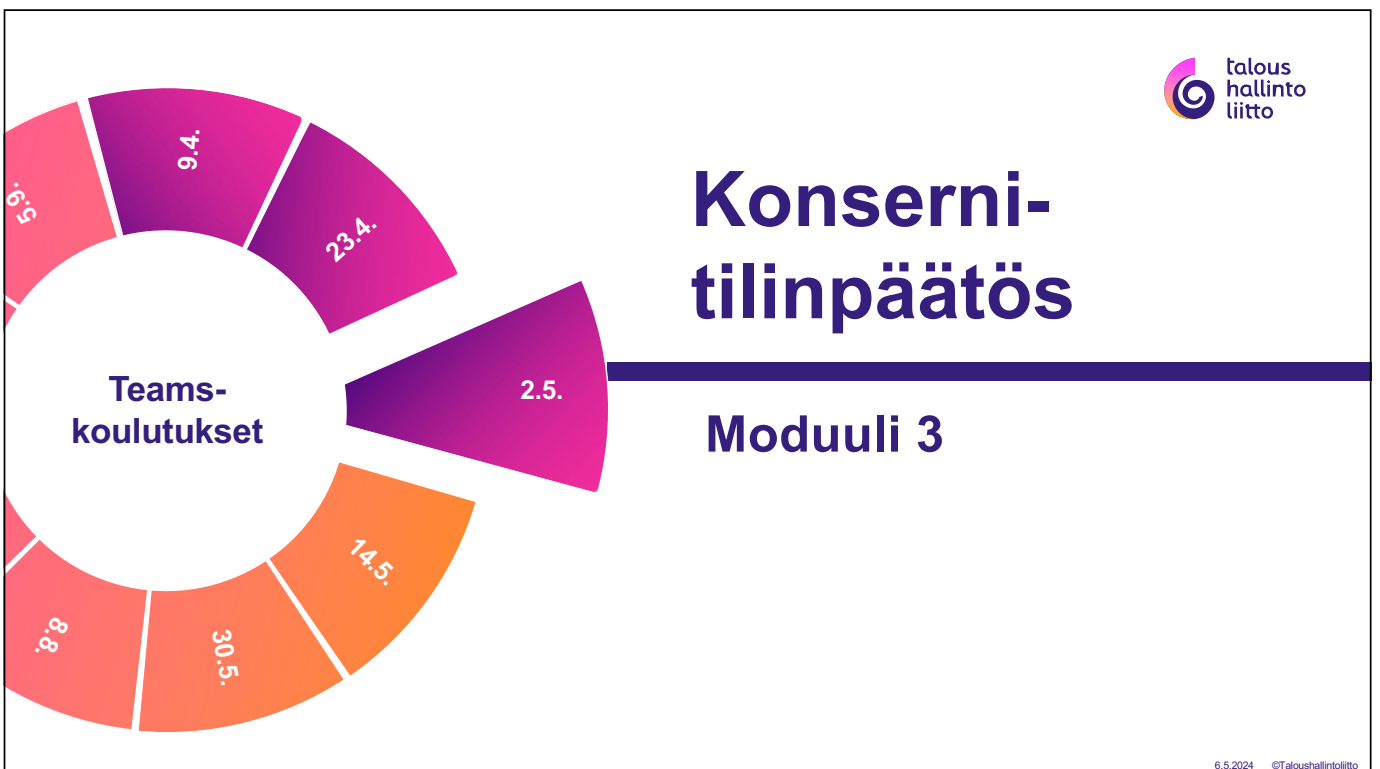



 talous
hallinto
liitto

Konsernitilinpäätös

Mira Merikanto

6.5.2024 ©Taloushallinto liitto



 talous
hallinto
liitto

Konserni- tilinpäätös

Moduuli 3

**Teams-
koulutukset**

Moduuli	Päivä
1	5.9.
2	9.4.
3	23.4.
4	2.5.
5	14.5.
6	30.5.
7	8.8.

6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

5 Kurssin sisältö



Tenttilukemistona:

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

6 Pisteet ja tehtävätyypit

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



7 Pisteet ja tehtävätyypit



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

6.5.2024 ©TaloushallintoLiitto

8 Pisteet ja tehtävätyypit



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

6.5.2024 ©TaloushallintoLiitto

Ennakkotehtävien purku

6.5.2024 ©Taloushallinto

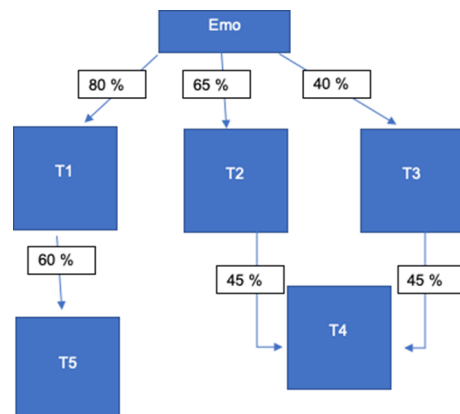
¹⁰ 2022 tehtävä 17, ennakkotehtävä



Konsernissa on vain yhtä osakelajia (ääni- ja omistusosuus yhtäläinen kaikissa osakkeissa) ja prosenttiosuus kuvastaa yhtiön omistusosuutta kohteessa. Muita asiaan vaikuttavia seikkoja ei ole olemassa.

Mikä seuraavista väitteistä pitää paikkaansa kuvatussa konsernissa?

- Yhtiön T5 vähemmistöosuus on 52 % ja yhtiö yhdistellään konsernitilinpäätökseen tytäryhtiönä.
- Emo hallitsee T2 kautta T4 osakkeista 45 % ja T3 kautta 18 % T2 osakkeista. Emolla on T4 yhtiöstä 63 % omistus ja T4 yhdistellään konsernitilinpäätökseen tytäryhtiönä.
- Emon ja T1 yhtiön välinen sisäinen kate eliminoidaan 80 %:sti.
- T1 ja T2 ovat vapautettu alakonsernitilinpäätöksen laadinnasta.



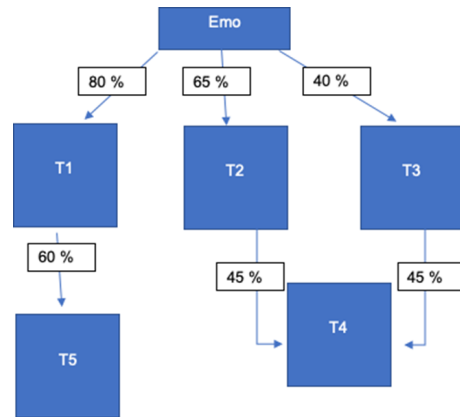
6.5.2024 ©Taloushallinto

11 **2022, tehtävä 17**



a) Yhtiön T5 vähemmistöosuus on 52 % ja yhtiö yhdistellään konsernitilinpäätökseen tytäryhtiönä.

Omistusosuus on $80\% \cdot 0,6 = 48\%$ -> vähemmistöosuus 52 %



12 **2022, tehtävä 17**



Muut vaihtoehdot:

b) Emo hallitsee T2 kautta T4 osakkeista 45 % ja T3 kautta 18 % T2 osakkeista. Emolla on T4 yhtiöstä 63 % omistus ja T4 yhdistellään konsernitilinpäätökseen tytäryhtiönä”:

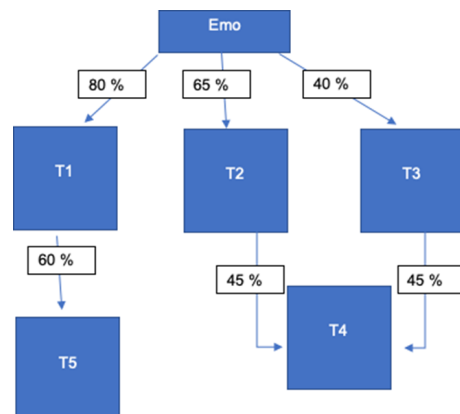
Väärin. konsernitilinpäätöksen laskennassa huomioidaan omistusosuutta määräysvaltaa laskettaessa vain yhtiöt, joissa yhtiöllä on määräysvalta.

c) ” Emon ja T1 yhtiön välinen sisäinen kate eliminoidaan 80 %:sti”:

Väärin. Omistusosuudesta riippumatta eliminoidaan 100 %.

d) ”T1 ja T2 ovat vapautettu alakonsernitilinpäätöksen laadinnasta”:

Väärin. Vaihtoehto ei täytä KPL 6 luvun vapautumisedellytyksiä.



13 **2022 tehtävä 20, ennakkotehtävä**

Tytär, jossa on 20 % vähemmistö, myy emolle laitteen 10 000 eurolla. Tyttären kirjanpidossa laitteen arvo on 6 000 euroa. Myyntivoittoa syntyy 4 000 euroa. Laskennallista veroa ei tarvitse huomioida.

Mikä seuraavista sisäisen katteen eliminointikirjauksesta on oikein?

- a) Tyttären myyntivoitosta eliminoidaan 3 200 euroa ja vähemmistön osuus 800 euroa jätetään konsernitulokseen.
- b) Tyttären myyntivoittoa ei eliminoida, koska vähemmistölle kuuluu osuus voitosta.
- c) Sisäistä katetta eliminoidaan tyttären myynnistä 4 000 euroa ja emon pysyvistä vastaavista vastaava 4 000 euroa.
- d) Annetuilla tiedoilla ei voida eliminointia tehdä.

14 **2022, tehtävä 20**

c) Sisäistä katetta eliminoidaan tyttären myynnistä 4 000 euroa ja emon pysyvistä vastaavista vastaava 4 000 euroa.

Perustelu: Omistusosuudella ei ole merkitystä eliminointia tehdessä. Sisäinen kate tulee aina eliminoida.

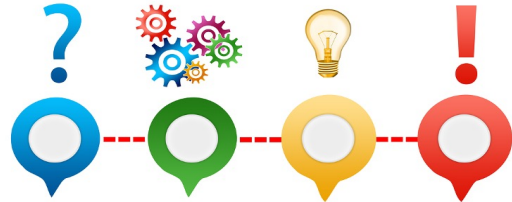


15 **2022 tehtävä 24, ennakkotehtävä**

Yhtiö A hankki yhtiön B koko osakekannan 1.7.2022. Hankitun yhtiön oma pääoma on ollut 92 500 euroa ja hankintahinta 210 000 euroa sisältäen kaikki hankintaan liittyvät kustannukset. Yhtiö B omistaa pörssiosakkeita, joiden käypä arvo hankintahetkellä on ollut 122 500 euroa ja kirjanpitoarvo on ollut 88 000 euroa. Tämän lisäksi yhtiöllä on rakennus, jonka kirjanpitoarvo on 275 000 euroa ja käypä arvo on 310 000 euroa. Konsernitilinpäätös laaditaan noudattamalla kirjanpitolain 6 lukua.

Mikä on oikea konserniliikearvon määrä annettujen tietojen perusteella?

- a) 17 500 euroa
- b) 82 500 euroa
- c) 61 900 euroa
- d) 48 000 euroa



6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

16 **Sisäiset omistukset****KONSERNIAKTIIVA**

- Tyttären hankintahinta on enemmän kuin mitä tyttären oma pääoma näyttää
- Käytännössä syntyy, kun
 - **tyttären omaisuuserät on arvostettu kaupassa alle käyvän arvon**
 - Tyttären velat tai pakolliset varaukset ovat taseessa yliarvostettu
 - Kaupassa maksettiin liikearvosta
- **Kohdennetaan aliarvostettuihin omaisuuseriin tai yliarvostettuihin velkoihin**
 - **Laskennalliset verot huomioitava**
- Ylijäävä osuus synnyttää konserniliikearvoa
 - poistetaan 10 vuoden kuluessa tai tätä pidempänä vaikutusaikanaan

KONSERNIPASSIIVA

- Tyttären hankintahinta on vähemmän kuin mitä tyttären oma pääoma näyttää
- Käytännössä syntyy, kun
 - Tyttären omaisuuserät on yliarvostettu kaupassa
 - Tyttären velat tai pakolliset varukset ovat taseessa aliarvostettu
 - Tyttären hankinta on tapahtunut edullisesti
- Kohdennetaan yliarvostettuihin omaisuuseriin tai velkoihin
 - Laskennalliset verot huomioitava
- Ylijäävä osuus synnyttää konsernireserviä
 - Tulee taseeseen omaksi eräksi ennen vierasta pääomaa
 - Tuloutetaan vaikutusaikanaan

6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

17 **2022, tehtävä 24**

c) 61 900 euroa

Perustelu:

Konserniaktiiva (ostohinta – opo):

$210\,000\text{ €} - 92\,500\text{ €} = 117\,500\text{ €}$

Kohdistukset (käypä arvo – kp-arvo):

rakennus $310\,000\text{ €} - 275\,000\text{ €} = 35\,000\text{ €}$

osakkeet $122\,500\text{ €} - 88\,000\text{ €} = 34\,500\text{ €}$

yht. 69 500 €

Laskennallinen vero 20 % kohdistuksista = 13 990 €

$117\,500 - 69\,500 + 13\,900 = 61\,900\text{ €}$



6.5.2024 ©Taloushallinto Liitto

18 **2022 tehtävä 22, ennakkotehtävä**

Mitä seuraavista yhtiöistä ei esitetä konsernitilinpäätöksessä eri tavalla kuin emoyhtiön tilinpäätöksessä?

- a) Osakkuusyhtiö
- b) Tytäryhtiö
- c) Konsernin omistama rahoitusyhtiö
- d) Muu sijoitus



6.5.2024 ©Taloushallinto Liitto

¹⁹ **2022, tehtävä 22**



d) Muu sijoitus

Muut vaihtoehdot:

a) Osakkuusyhtiö:

Väärin. Esitetään pääomaosuusmenetelmällä.
(ns. yhden rivin yhdistely)

b) Tytäryhtiö:

Väärin. Yhdistellään hankintamenomenetelmällä.

c) Konsernin omistama rahoitusyhtiö:

Väärin. Yhdistellään konserniin.



6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

Konsernirakenne

6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

21 **2020, tehtävä 3A3, ryhmätö**

Yksityinen elinkeinonharjoittaja Matti Meikäläinen omistaa osakeyhtiön Y Oy. Y Oy:n liikevaihto on ollut keskimäärin 12.500.000 euroa ja taseen loppusumma 7.000.000 euroa ja henkilökunnan määrä keskimäärin 30 henkilöä. Y Oy ei jaa osinkoa, vaan käyttää tuloksensa tuotekehitystoimintaan.

Tuleeko Matti Meikäläisen laatia konsernitilinpäätös?

- a.) Ei tarvitse laatia, koska Y Oy ei jaa osinkoa.
- b.) Tulee laatia, koska konsernitilinpäätöksen laatimisvelvollisuutta koskevat rajat ylittyvät.
- c.) Ei tarvitse laatia, koska konsernin emoyksityinen elinkeinonharjoittaja.



22 **2020, tehtävä 3A3**

c.) Ei tarvitse laatia, koska konsernin emoyksityinen elinkeinonharjoittaja.

Kts. KPL 6:1 §

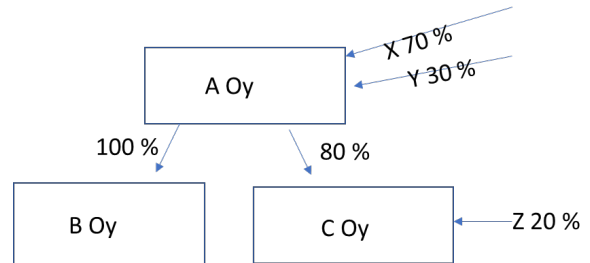


23 **2020, tehtävä 3A2**

Konsernin rakenne on alla kuvatun mukainen. A Oy on konsernin emo, jonka omistavat X 70 % ja Y 30 %.

Mikä alla mainituista esitetään A Oy:n konsernitilinpäätöksessä vähemmistöosuutena?

- A Oy:n tuloksesta ja omasta pääomasta 30 %.
- C Oy:n tuloksesta ja omasta pääomasta 20 %.
- Konsernin yhteenlasketusta tuloksesta ja omasta pääomasta 50 %.
- Vähemmistöosuutta ei tarvitse esittää, koska se ei ylitä 50 %.

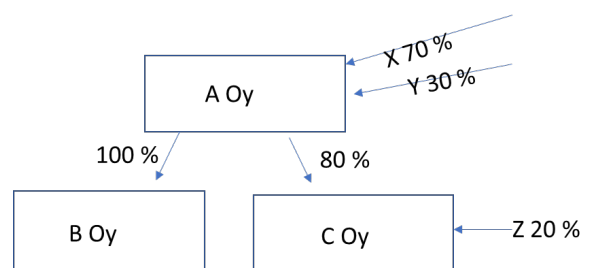
24 **2020, tehtävä 3A2**

b) C Oy:n tuloksesta ja omasta pääomasta 20 %.

Jos emo ei omista tyttäretä 100 %, esitetään konsernitilinpäätöksessä vain omistuksen mukainen osuus tyttären voitosta ja omasta pääomasta

Ulkopuolinen osuus esitetään tuloksessa ja taseessa erässä vähemmistöosuus

- Liikekirjurin tilikartassa tilit 9990 ja 2391



25 **Vähemmistöosuus taseessa****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)

VÄHEMMISTÖOSUUDET**B TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ**

1. Poistoero
2. Verotuserusteiset varaukset

C PAKOLLISET VARAUKSET

1. Eläkevaraukset
2. Verovaraukset
3. Muut pakolliset varaukset

KONSERNIRESERVI**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

6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

26 **2020, tehtävä 3A1**

Pelastussäätiö omistaa 100 %:sti Turva Oy:n, joka toteuttaa Pelastussäätiön sääntöjen mukaista pelastussuunnitelmien myyntiä taloyhtiöille. Turva Oy on saanut julkista tukea pelastussuunnitelmien laatimisessa käytettävän ohjelman valmistamiseen. Turva Oy:n liikevaihto on ollut n. 800 000 euroa vuodessa. Turva Oy jakaa vuosittain osinkoa Pelastussäätiölle. Pelastussäätiön ja Turva Oy:n yhteenlaskettu liikevaihtoa vastaava tulo on ollut kahtena edellisenä vuotena yhteensä keskimäärin 2 500 000 euroa ja taseen loppusumma 1 200 000 euroa. Keskimääräinen henkilökunnan määrä Pelastussäätiöllä ja Turva Oy:llä on ollut yhteensä 10.

Onko Pelastussäätiö velvollinen laatimaan konsernitilinpäätöksen?

- a.) Pelastussäätiö on ns. pienkonserni, eikä ole velvollinen laatimaan konsernitilinpäätöstä.
- b.) Pelastussäätiö on velvollinen laatimaan konsernitilinpäätöksen, kun Turva Oy jakaa osinkoa.
- c.) Pelastussäätiö on velvollinen laatimaan konsernitilinpäätöksen, kun Turva Oy toteuttaa Pelastussäätiön sääntöjen mukaista liiketoimintaa.
- d.) Pelastussäätiö ei ole velvollinen laatimaan konsernitilinpäätös, koska konsernitilinpäätöksen laatimisvelvollisuus ei koske säätiötä.

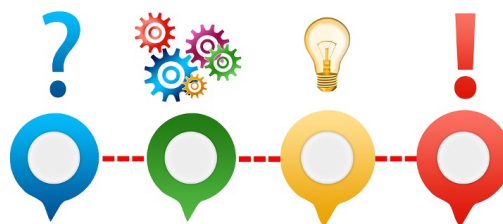
6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

²⁷ **2020, tehtävä 3A1**



c) Pelastussäätiö on velvollinen laatimaan konsernitilinpäätöksen, kun Turva Oy toteuttaa Pelastussäätiön sääntöjen mukaista liiketoimintaa.

Säätiölaki, Kilan yleisohje konsernitilinpäätöksen laatimisesta 2.2.2



29 **2020, tehtävä 3B12, ryhmätyö**

Fysioterapia-alan yritys Fysi Oy on ostanut 80 % kuntosalija ryhmäliikuntapalveluja tuottavasta Sport Oy:stä 1.1.2018. Kauppahinta perustui Sport Oy:n vuoden 2017 tilinpäätökseen ja oli tuolloin 220 000 euroa. Fysi Oy on pankin vaatimuksesta laatinut konsernitilinpäätöksen ensimmäisen kerran 31.12.2018 ja sen jälkeen vuosittain. Fysi Oy on konsernitilinpäätöksessään käsitellyt syntyneitä konserniliikearvoa kirjanpitolain mukaisesti.

Sport Oy:n oma pääoma tilinpäätöksissä 31.12.2017 ja 31.12.2019 oli seuraava:

Mikä on Fysi Oy:n konsernitilinpäätöksessään 31.12.2019 esittämä konserniliikearvo?

- Konserniliikearvo 6 000 euroa.
- Konserniliikearvo 56 000 euroa.
- Konserniliikearvo 40 000 euroa.
- Konserniliikearvo 80 000 euroa.
- Konserniliikearvo 78 000 euroa.

OMA PAAOMA	31.12.2017	31.12.2019
Osakepääoma	2 500	2 500
Sijoitetun vapaan oman rahasto	20 000	20 000
Edellisten tilikausien voitto	100 000	30 000
Tilikauden voitto	90 000	97 500
Oma pääoma yhteensä	212 500	150 000

6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

30 **2020, tehtävä 3B12, ryhmätyö**

c.) Konserniliikearvo 40 000 euroa.

Hankintahinta 220 000 €

Opo hankintahetkellä 212 500 €, ostettu 80 % yrityksestä

Konserniliikearvo 220 000 € - (212 500 € * 0,8) = 50 000 €

KPL mukainen poisto-aika muun luotettavan arvion puuttuessa 10 v

Poistot tehty v. 2018 ja 2019 5000 €/vuosi, yht. 10 000 €

50 000 € - 10 000 € = 40 000 €

OMA PAAOMA	31.12.2017	31.12.2019
Osakepääoma	2 500	2 500
Sijoitetun vapaan oman rahasto	20 000	20 000
Edellisten tilikausien voitto	100 000	30 000
Tilikauden voitto	90 000	97 500
Oma pääoma yhteensä	212 500	150 000

6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

31 **2021, tehtävä 2C**

Metallialan yritys MET Oy on hankkinut tilikauden alussa (1.1.2021) 60 %:n omistusosuuden pienkomponentteja valmistavasta KOMPO Oy:n osakekannasta.

Osakkeiden kauppahinta oli 150 000 €. Kauppahinta perustui KOMPO Oy:n taseeseen 31.12.2020, joka koostui seuraavista eristä:

Vastaavaa	
Koneet ja kalusto	85 000
Vaihto-omaisuus	75 000
Myyntisaamiset	90 000
Siirtosaamiset	10 000
Rahat ja pankkisaamiset	80 000
Yhteensä	340 000
Vastattavaa	
Osakepääoma	10 000
Edellisten tilikausien voitto	100 000
Tilikauden voitto	50 000
Poistoero	25 000
Vieras pääoma	155 000
Yhteensä	340 000

Tilinpäätöshetkellä 31.12.2021 KOMPO Oy:n tase-erät olivat seuraavat:

Vastaavaa	
Koneet ja kalusto	65 000
Vaihto-omaisuus	70 000
Myyntisaamiset	110 000
Siirtosaamiset	5 000
Rahat ja pankkisaamiset	70 000
Yhteensä	320 000
Vastattavaa	
Osakepääoma	10 000
Edellisten tilikausien voitto	150 000
Tilikauden voitto	30 000
Poistoero	20 000
Vieras pääoma	110 000
Yhteensä	320 000

Laadi MET Oy:n konsernitilinpäätökseen sisäisen omistuksen eliminointia varten laskelma ja selvitä konserniaktiivan tai konsernipassiivan määrä. Verokanta on 20 %.

6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

32 **2021, tehtävä 2C**

Hankintahetken oposta lasketaan 60 % eli omistuksen osuus

Huomioidaan myös poistoero ja eliminoidaan siihen liittyvä verohyöty

Verrataan näiden yhteenlaskettua summaa kauppahintaan = konserniaktiiva eli konserniliikearvo, koska kauppahinta on suurempi

Laskelma sisäisen omistuksen eliminointia varten	
Hankintameno	150 000
./ 60 % Hankintahetken omasta pääomasta	
60 % x 10 000	6000
60 % x 10 0000	60000
60 % x 50 000	30000
(25 000-(20 % x 25000)) x 60 %	<u>12000</u>
Konserniaktiiva	108000
	<u>42000</u>

6.5.2024 ©Taloushallinto liitto

33 **Varaukset ja poistoero**

*Tehtyjen ja suunnitelman mukaisten poistojen kertynyt erotus (poistoero) ja verotusperusteiset varaukset merkitään konsernitaseeseen **jaettuna omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan** sekä niiden muutos konsernituloslaskelmaan jaettuna laskennallisen verovelan muutokseen ja tilikauden tulokseen (KPL 6:7.5 §)*

34 **2020, tehtävä 3A6, bonus****Mikä seuraavista pitää paikkansa?**

- a.) Konsernitilinpäätöksessä poistamaton konserniliikearvo ja tulouttamaton konsernireservi on aina esitettävä erikseen.
- b.) Konsernituloslaskelmassa vähemmistölle kuuluva osuus tilikauden tuloksesta esitetään rahoitustuottojen ja kulujen ryhmässä.
- c.) Konsernitilinpäätöksessä osuus osakkuusyrityksen voitosta (tappiosta) esitetään omana rivinään virallisessa tilinpäätöksessä.



35 **2020, tehtävä 3A6, bonus**

c.) Konsernitilinpäätöksessä osuus osakkuusyrityksen voitosta (tappiosta) esitetään omana rivinään virallisessa tilinpäätöksessä.

Väärin:

a.) Konsernitilinpäätöksessä poistamaton konserniliikearvo ja tulouttamaton konsernireservi on aina esitettävä erikseen.

Kila yleisohjeesta: Poistamaton konserniliikearvo sekä tuotoksi kirjaamaton konsernireservi saadaan esittää yhtenä eränä konsernitaseessa (KPA 3:3.1 §).

b.) Konsernituloslaskelmassa vähemmistölle kuuluva osuus tilikauden tuloksesta esitetään rahoitustuottojen ja kulujen ryhmässä.

Esitetään vähemmistöosuutena, omassa tiliryhmässään




Yhdistelyt

37 **2022, tehtävä 16**

Yritys A omistaa yritys B:stä 100 %. Yritys A on myynyt yritys B:lle 1.1.2021 rakennuksen 150.000 € myyntivoitolla. Rakennus poistetaan tasapoistoina 30 vuodessa, josta on mennyt 1 vuosi.

Mikä on eliminointi konsernitilinpäätöksessä 31.12.2022?

- a) Per poistot an rakennukset 5 000 euroa, per edellisten tilikausien tulos an rakennukset 145 000 euroa, per laskennallinen vero an laskennallisen veron muutos (tuloslaskelma) 1 000 euroa.
- b) Per edellisten tilikausien tulos an poistot 7 500 euroa, per edellisten tilikausien tulos an rakennukset 142 500 euroa, per laskennalliseen veron muutos 1 500 euroa an laskennallinen vero 1 500 euroa, per laskennallinen vero an ed. tilikausien tulos 28 500 euroa.
- c) Per edellisten tilikausien tulos an poistot 7 500 euroa, per edellisten tilikausien tulos an rakennukset 142 500 euroa, per laskennallinen vero 1 500 euroa an laskennallisen veron muutos 1 500 euroa, per laskennallinen vero an ed. tilikausien tulos 28 500 euroa.
- d) Per edellisten tilikausien tulos an poistot 5 000 euroa, per edellisten tilikausien tulos an rakennukset 140 000 euroa, per laskennallisen veron muutos (tulos) an laskennallinen vero 1 000 euroa, per laskennallinen vero an edellisten tilikausien tulos 29 000 euroa.

38 **2022, tehtävä 16**

- d) Per edellisten tilikausien tulos an poistot 5 000 euroa, per edellisten tilikausien tulos an rakennukset 140 000 euroa, per laskennallisen veron muutos (tulos) an laskennallinen vero 1 000 euroa, per laskennallinen vero an edellisten tilikausien tulos 29 000 euroa.

Väärin:

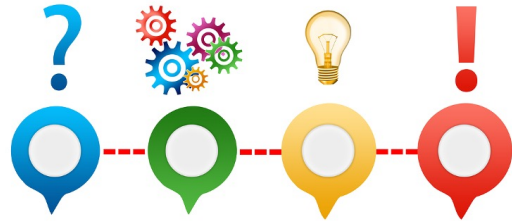
- a) Per poistot an rakennukset 5 000 euroa, per edellisten tilikausien tulos an rakennukset 145 000 euroa, per laskennallinen vero an laskennallisen veron muutos (tuloslaskelma) 1 000 euroa.
-> ei huomioitu myyntivoiton veron eliminointia
- b) Per edellisten tilikausien tulos an poistot 7 500 euroa, per edellisten tilikausien tulos an rakennukset 142 500 euroa, per laskennalliseen veron muutos 1 500 euroa an laskennallinen vero 1 500 euroa, per laskennallinen vero an ed. tilikausien tulos 28 500 euroa.
-> väärä poisto
- c) Per edellisten tilikausien tulos an poistot 7 500 euroa, per edellisten tilikausien tulos an rakennukset 142 500 euroa, per laskennallinen vero 1 500 euroa an laskennallisen veron muutos 1 500 euroa, per laskennallinen vero an ed. tilikausien tulos 28 500 euroa.
-> väärä poisto



39 **2022, tehtävä 21**

Yhtiö omistaa 100 % tyttärestä ja myy 30 % pois. Mikä seuraavista vaihtoehdoista on oikea, kun myyntihinta poikkeaa oman pääoman myydystä osuudesta?

- a) Järjestelyssä ei synny kirjattavaa myyntitulosta. Vähemmistön osuutena esitetään tytäryhtiön 30 % yhtiön omasta pääomasta.
- b) Kirjataan myyntitulo, joka on myyntihinta - vähemmistöosuus. Vähemmistöosuus esitetään 30 % tytäryhtiön omasta pääomasta, josta on eliminoitu 70 % sisäisistä katteista.
- c) Kirjataan myyntitulo, joka on myyntihinta - vähemmistöosuus. Vähemmistöosuus esitetään 30 % tytäryhtiön omasta pääomasta, josta on eliminoitu 100 % sisäisistä katteista.
- d) Ei aiheuta tapahtumaa konsernitilinpäätökseen.

40 **2022, tehtävä 21**

c) Kirjataan myyntitulo, joka on myyntihinta - vähemmistöosuus. Vähemmistöosuus esitetään 30 % tytäryhtiön omasta pääomasta, josta on eliminoitu 100 % sisäisistä katteista.

Muut vaihtoehdot:

a) Järjestelyssä ei synny kirjattavaa myyntitulosta. Vähemmistön osuutena esitetään tytäryhtiön 30 % yhtiön omasta pääomasta”:

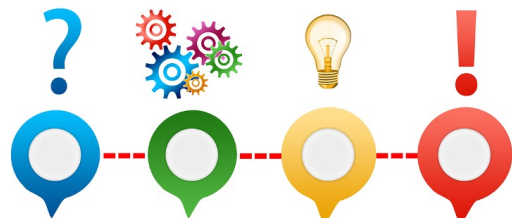
Väärin. Tämä on IFRS:n mukainen lähestymistapa.

b) Kirjataan myyntitulo, joka on myyntihinta - vähemmistöosuus. Vähemmistöosuus esitetään 30 % tytäryhtiön omasta pääomasta, josta on eliminoitu 70 % sisäisistä katteista”:

Väärin. Sisäinen kate eliminoidaan aina 100 %.

d) Ei aiheuta tapahtumaa konsernitilinpäätökseen”:

Väärin. Tämä vaikuttaa konsernitilinpäätökseen.



41 **2020, tehtävä 3C13**

Konsernin emo E Oy on myynyt tytäryritykselleen T Oy:lle metallintyöstökoneen 100.000 eurolla. Emon taseessa metallintyöstökoneen kirjanpitoarvo on ollut 60.000 euroa. Konsernin poistoperiaatteena koneella on ollut 25 %:n menojäännöspoisto.

T Oy:n kirjanpitokäsittely on seuraavanlainen:

Hankintameno	100 000
Poisto 25 %	-25 000
Aktiiva	75 000

Täydennä alla taulukkoon sisäisen katteen eliminoinnit konsernitilinpäätöksessä.

	T Oy	Eliminointi	Konserni
Hankintameno	100		
Poisto 25 %	-25		
Aktiiva	75		

6.5.2024 ©TaloushallintoLiitto

42 **2020, tehtävä 3C13**

Myyntihinta 100 000 €, emossa
kp-arvo oli 60 000 €

-> katteen eliminointi 100 000 € – 60 000 €

-> konsernitaseessa arvo 60 000 €

Poisto tyttäressä 100 000 € * 25 %

-> eliminoidaan ero verrattuna poistoon

60 000 € * 25%

- > konsernitaseessa poisto 60 000 € * 25 %

Aktiiva: hankintameno – poisto

-> eliminoidaan ero 75 000 € - 45 000 €

- > konserniaktiiva 60 000 € * 75 %

	T Oy	Eliminointi	Konserni
Hankintameno	100	-40	60
Poisto 25 %	-25	+10	-15
Aktiiva	75	-30	45

6.5.2024 ©TaloushallintoLiitto

43 **2022, tehtävä 23, bonus**

Mistä seuraavista eristä ei tule
konsernitilinpäätöksessä laskea laskennallista
veroa?

- a) Sisäisen katteen eliminoinnista
- b) Suomalaisen tytäryhtiön voittovaroista
- c) Konserniaktiivan kohdistuksista
- d) Pakollisista varauksista

44 **2022, tehtävä 23, bonus**

- b) Suomalaisen tytäryhtiön voittovaroista

Perustelu:

Voittovaroista ja sen jakamisesta ei aiheudu
Suomessa veroseuraamuksia.



45 **2020, tehtävä 3A7, bonus****Mikä seuraavista pitää paikkansa?**

- a.) Poistoeron jakaminen konsernitilinpäätöksessä omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan on vapaaehtoista ns. pienkonsernille.
- b.) Poistoeron jakaminen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan on vapaaehtoista, kun emoyhtiö ei omassa tilinpäätöksessään ole jakanut poistoeroa omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan.
- c.) Konsernitilinpäätöksessä poistoero tulee jakaa omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan.
- d.) Poistoero tulee tulouttaa ennen konsernitilinpäätökseen yhdistelyä.



6.5.2024 ©TaloushallintoLiitto

46 **2020, tehtävä 3A7**

- c.) Konsernitilinpäätöksessä poistoero tulee jakaa omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan.



6.5.2024 ©TaloushallintoLiitto

47 **Lopuksi**

1. Kertaa kurssilla tehtyjen laskemien ratkaisuperiaatteet

- Voit myös tehdä laskelmat uudelleen ennen vastauksien kertaamista

2. Tutustu aiempien vuosien kysymyksiin

- Voit halutessasi myös tehdä tämän sitten, kun olet käynyt yritysjärjestelyt-moduulin
 - Ovat keskenään samassa kysymyspatteristossa
- Huom! Älä kuitenkaan katso vuotta 2023, koska se tehdään harjoitustentissä



**Yli puolivälissä
laskentatoimea jo!**