



YLIOPISTOTENTTI - UNIVERSITY EXAM

Opiskelijan nimi / Student name:	Opiskelijanumero / Student number:
---	---

Opettaja täyttää / Lecturer fills in:

Opintojakson koodi and nimi / The code and the name of the course: Koodi / Code 724104P Tentin nimi / Name KIRJANPITO JA TULOSLASKENTA	
Tiedekunta / Faculty: Oulun yliopiston kauppakorkeakoulu / Oulu Business school	
Tentin pvm / Date of exam: 16.5. 2016	Tentin kesto tunteina / Exam in hours: 4 h
Tentin nro / No. of the exam: 2. uusinta	Opintopistemäärä / Credit units: 5 op
Tentaattori(t) / Examiner(s): Juha Huikari	Sisäinen postios. / Internal address: 6 OyKkk
Sallitut apuvälineet / The devices allowed in the exam: <input type="checkbox"/> Nelilaskin / Standard calculator <input type="checkbox"/> Funktiolaskin / Scientific calculator <input checked="" type="checkbox"/> Ohjelmoitava laskin / Programmable calculator <input checked="" type="checkbox"/> Muu materiaali, tarkennettu alla / Other material, specified below: Ohjelmoitava laskin MUISTI TYHJENNETTYNÄ. Muutoin Nelilaskin. HUOM. Tentti koostuu kysymyssivuista 1-2 ja vastaussivuista 1-10 (PALAUTETTAVA) sekä erillisestä tuloslaskelma ja tasekaava -sivuista 1-3 (PALAUTETTAVA)	
Tenttiin vastaaminen / Please answer the questions: <input checked="" type="checkbox"/> Suomeksi / in Finnish <input type="checkbox"/> Englanniksi / in English	
Kysymyspaperi on palautettava / Paper with exam questions must be returned: <input type="checkbox"/> Kyllä / Yes <input checked="" type="checkbox"/> Ei / No	

**HUOM. TEHTÄVISSÄ KÄYTETÄÄN VOIMASSA OLEVIA TULOVEROPROSENTTIA 20 %
SEKÄ ARVOLISÄVEROPROSENTTIA 24 %, 14% JA 10%.**

Vastausohje: TENTTI ON KAKSIVAIHEINEN;

OSA I:n tehtävistä tulee olla tentin vaikeudesta riippuen puolet oikein vastattuna. Jos ja kun tentin tarkastusvaiheessa ehto täyttyy, arvioidaan OSAN II tehtävät lopullista arvosanaa määrittäessä. HUOM. Tentti ei välttämättä ole suoritettu, vaikka läpäisee OSAN I, mikäli ei ole osannut vastata OSAN II tehtäviin! Ohje on annettu ainoastaan siis korjaamista varten ELI JOKA TAPAUKSESSA SINUN TULEE VASTATA KAIKKIIN TEHTÄVIIN KOKEESSA ALUSTA LOPPUUN!

Vastaukset tehdään vastauspaperiosuuteen, joka sisältää vastauksiin varatun max-tilan käytön tiiviissä essee-vastauksissa (2 kpl). HUOM. ns. ”ylitilaan” kirjoitettua vastausta ei arvioida! **Vastausosuus sisältää myös tilinpäätöstaulukon alkusaldoinen (=Jäännöstase I saldot).**

Lisäksi mukana jaetaan vastaamista helpottamaan viralliset tuloslaskelma ja tase-kaavat (palautetaan!).

OSA I: KIRJAA SEURAAVAT LIIKETAPAHTUMAT SUORITEPERUSTEISESTI:

- 1 A) Yrityksen tavaravaraston alkuvaraston arvo oli tilikauden alussa 10.000 euroa. Loppu-varaston inventaari on suoritettu ja laskettu varaston arvoksi hankinta hintojen mukaan 8.000 euroa. Loppuvarastoon sisältyy kuitenkin 400 kappaleen erä hyödykettä Z, jota hankittiin varastoon hintaan 90 euroa/kpl ja jonka arvo vanhentumisen vuoksi on laskenut 80 euroon kappaleelta. Tee inventointimenettely kokonaisuudessaan päätyen tulos- ja tasetilille. (maksimi 0,5 piste)
- 1 B) Kirjaa seuraavat Verstas Oy:n liiketapahtumat tilitiedoille. Arvonlisävero käsitellään nettokirjausperiaatteella. (ALV-verokanta 24%)
- 1.5. Uusi valmistettu kone korvaa vuosi sitten 2.480 eurolla (2000 + alv 480) hankitun koneen, joka päätetään siirtää myyntinäyttelytiloihin myytäväksi. Koneesta on ehditty tehdä poistoja yhteensä 200 euroa (Tee vain vanhaa käytettyä konetta koskevat kirjaukset!).
- 1.6. Yritys (laskun ja kalusteiden saapumispäivä) hankkii velaksi myytäväksi tarkoitettuja tyyliä (5 kpl) Englannista yhteensä 1.000 GB (vaihtokurssi 1 Euroa = 0,5 GB) maksupäivä kahden vuoden päästä ja joista pöydistä yksi sijoitetaan henkilökunnan edustustiloihin.
- 31.12 (tilikausi päättyy) Tilinpäätöksen yhteydessä todetaan seuraavaa, että yritys ei tule saamaan suoritusta asiakkaalta, jolle myytiin tavaraa tilikauden aikana 12.400 eurolla (10.000 + alv 2.400) ja lisäksi pitkäaikaisen velan (tapahtuma 1.6) valuuttakurssi on muuttunut siten, että 31.12 kurssi on 1 GB = 1 Euroa – kirjaa tapahtumat. (maksimi 2 pistettä)
- 1 C) Tee seuraavat siirtyviä eriä koskevat kirjaukset ja myös seuraavan kauden tilinavaus. Yrityksen tilikausi on 1.7.X1 – 30.6. X2. Tilien tämänhetkiset välisaldot (Korkomenot - tili 28.000 euroa, Vuokramenot - tili 15.400 euroa ja Vakuutusmenot – tili 11.250 euroa) muodostuvat tilikauden aikana maksetuista ja kirjatuihin menoista. Avustavat tilinpäätösviennit;
1. Yritys on maksanut lainan korkoa ajalta 1.6. – 31.8. X2 6.000 euroa, joka sisältyy jo ilmoitettuun välisaldoon.
 2. Yritys on maksanut liikehuoneiston vuokran 31.5. saakka. Kuukausivuokra 1400 euroa (alv0%)
 3. Vakuutusmaksu kalenterivuodelle 7.500 euroa on maksettu jo tammikuussa, joka sisältyy myös välisaldoon.
- Kirjaa myös seuraavan kauden tilinavaus näiden tapahtumien osalta ja tarvittavilta osin sekä kesäkuun vuokran maksu 5.7 rahatililtä. (maksimi 2 pistettä)
- 1 D) Yritys myy 1.5. yhden kolmesta pakkauskoneestaan hintaan 18 000 euroa (Tilikausi kalenterivuosi). Historiatiedot pakkauskoneiden (3 kpl) osalta ovat seuraavat; hankintahinta 90 000 euroa, poisto-aika ja menetelmä; 5 vuotta tasapoistoin, kertyneet suunnitelman mukaiset poistot 36 000 ja kertynyt poistoero yhteensä 9000. Tee myyntiin (1.7) ja tilinpäätös-vaiheeseen (31.12) liittyvät **EVL:n** säännösten edellyttämät minimituloksen mukaiset menettelyt kaikkien koneiden osalta. Arvonlisävero ei tehtävässä oteta huomioon. (maksimi 1,5 piste)

- 1 E)** Vehje Ky on tilannut tehdasrakennuksen Rakennusliike Betoni & Tiili Oy:ltä (Tilikausi kalenterivuosi). Tehtaan rakentamisesta (kesto 3 vuotta = X1, X2 ja X3) on tehty sitova sopimus hintaan 20 000 euroa. Ennakkomaksuja saadaan vuonna X1 7000 euroa, X2 8300 euroa ja X3 4700 euroa. Suoriteperusteiset menotilit yhteensä ovat; X1 7200 euroa, X2 8500 euroa ja X3 6300 euroa eli yhteensä 22 000 euroa (Voit yhdistää kaikki menotilit yhdelle tilille nimeltään Menotili!). **Lisäksi tiedetään**, että laskentapäällikkö onnistuu alentamaan alkuperäistä kustannusarviota vuoden X2 osalta 500 euroa, jolloin vuonna X2 kokonaiskustannusarvio putoaa yhteensä 21500 euroon. Projektin rakentamisen valmistusaste on tilinpäätöksissä vuonna X1 30 %, X2 70 % ja X3 100 %. **Tee osatuloutusmenetelmää käyttäen Betoni & Tiili Oy:n kirjanpito vuosien X1 ja X2 osalta ja tehtävässä ei tarvitse huomioida arvonlisäveroa!** (maksimi 2,5 pistettä)
- 1 F)** **1.12** Maksetaan eläkevakuutusyhtiölle TyEL -vakuutusmaksuennakkoa 200 euroa, eläkevakuutusmaksusta työnantajan osuus 18 % ja työntekijän 4 %.
20.12 Maksetaan palkkaa Jenni Jukolalle; rahapalkka 2.000 Euroa ja luontoisetuna asunto (verotusarvo 500 euroa), ennakonpidätys toimitetaan 30 %:n mukaan. Ammattiyhdistyksen jäsenmaksu 1 %, työnantajan sosiaaliturvamaksu 2 %, työntekijän eläkevakuutusmaksu 4 %.
23.12 Maksetaan vuokraa Jenni Jukolan työsuhteasunnosta 700 euroa (alv 0%).
31.12 Tilikausi päättyy – jaksota työnantajaa koskevat TyEL-maksut (18%) ja vie kirjaukset tulos- ja tasetileille! (maksimi 1,5 pistettä)

OSA II: tehtävät 2 ja 3(esseetehtävät) sekä 4(tilinpäätöstaulukotehtävä)

Lyhyehköt esseevastaukset tehtäviin 2 ja 3 (Erillisellä vastauspaperilla vastauspaikat!);

Tehtävä 2. Vastaiset menot ja menetykset? (maksimi 3 pistettä)

Tehtävä 3. Verotusperusteiset varaukset; mitkä ne ovat ja miten käytetään? (maksimi 3 pistettä)

Tehtävä 4. TILINPÄÄTÖSTAULUKKOTEHTÄVÄ (maksimi yhteensä 5 pistettä)

Velmu Oy:n tilien saldot ja lisätiedot tilikauden 1.1.- 31.12.2015 tilinpäätöshetkellä on merkittynä tilinpäätöstaulukkoon. Muutamia avustavia tilinpäätösvientejä ovat vielä tekemättä – tee tarvittavat kirjaukset. **Arvonlisäveroa ei tarvitse ottaa tehtävässä huomioon.**

Laske taulukon ja annettujen lisätietojen perusteella Velmu Oy:n näytettävissä oleva minimitulo!

Lisätiedot:

- 1) Vaihto-omaisuusvaraston inventaariarvo tilinpäätöshetkellä on 5.000 Euroa
- 2) Rakennuksen suunnitelman mukainen poisto 10.000 Euroa / vuosi ja kaluston suunnitelman mukainen poisto on 35.000 Euroa/ vuosi. Elinkeinoverolain (EVL) maksimiprosentit 2015 ovat rakennusten osalta 7 % ja koneiden ja kaluston osalta 25 %. Rakennusten kertynyttä poistoeroa on syntynyt 10.000 Euroa ja koneiden sekä kaluston osalta 30.000 Euroa.
- 3) Jäännöstaseen palkat ovat tilikauden aikana maksettuja ennakonpidätyksen alaisia palkkoja. Näiden lisäksi lomapalkkavelan lisäystä on kertynyt 20.000 Euroa ja lomapalkkoihin liittyviä sosiaalimenoja 6.000 Euroa, jotka eivät vielä näy saldoissa.
- 4) Muihin tuloihin sisältyy rakennuksen myyntivoitto 30.000 Euroa
- 5) Sosiaalimenoihin on kirjattu 2500 euron menoennakko.
- 6) Yritys on antanut asiakkaalleen 500 euron hyvityslaskun tuotteessa olleen virheen vuoksi. Lasku on edelleen kirjaamatta.
- 7) Jaksota tuloverot suoriteperustetta vastaavalla tavalla (= 20 %), kun otetaan huomioon, että muiden menojen saldoon sisältyy edustusmenoja 40.000 Euroa ja taseessa oleva pakollinen varaus on muodostettu toisen liikkeen lopettamispäätöksen aiheuttaman vuokrasopimuksen irtisanomisajan vuokramenoista, jotka on jo myös kirjattu muiden menojen saldoon.

Muilta kuin yllä mainittujen lisätietojen osalta on voimassa oletus, että tilikauden tulos = verotettava tulos.

