

## YLIOPISTOTENTTI - UNIVERSITY EXAM

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

Opettaja täyttää / Lecturer fills in:

<b>Opintojakson koodi and nimi / The code and the name of the course:</b> <b>Koodi / Code 724104P</b> <b>Tentin nimi / Exam name: Kirjanpito ja tuloslaskenta, kesätentti</b>	
Tiedekunta / Faculty: OyKKK	
Tentin pvm / Date of exam: 13.6.2016	Tentin kesto tunteina / Exam in hours: 4
Tentin nro / No. of the exam: Kesätentti	Opintopistemäärä / Credit units: 5 op
Tentaattori(t) / Examiner(s): Juha Huikari	Sisäinen postios. / Internal address:
<b>Sallitut apuvälineet / The devices allowed in the exam:</b> <input checked="" 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 <b>HUOM. Tentti koostuu kysymyssivuista 1-2 ja vastaussivuista 1-10 (PALAUTETTAVA) sekä erillisestä tuloslaskelma ja tasekaava -sivuista 1-3 (PALAUTETTAVA).</b>	
<b>Tenttiin vastaaminen / Please answer the questions:</b> <input checked="" type="checkbox"/> Suomeksi / in Finnish <input type="checkbox"/> Englanniksi / in English	
<b>Kysymyspaperi on palautettava / Paper with exam questions must be returned:</b> <input type="checkbox"/> Kyllä / Yes <input checked="" type="checkbox"/> Ei / No	

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

**Vastausohje: TENTTI ON KAKSIVAIHEINEN;**

OSA I:n tehtävistä tulee olla tentin vaikeudesta riippuen arviolta puolet oikein vastattuna. Jos ja kun tentin tarkastusvaiheessa ehto täyttyy, arvioidaan OSAN II tehtävät lopullista arvosanaa määrättäessä. 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 erilliselle vastauspaperille**, joka käsittää myös 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 ) 1.12 Maksetaan eläkevakuutusyhtiölle TyEL -vakuutusmaksuennakkoa 1.500 euroa, eläkevakuutusmaksusta työnantajan osuus 18 % ja työntekijän 4 %.  
20.12 Maksetaan palkkaa Jenni Jukolalle; rahapalkka 2.000 Euroa, 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 työsuhdeasunnosta 800 euroa (alv 0%).  
31.12 Tilikausi päättyy – jaksota TyEL-maksut ja vie kirjaukset tulos- ja tasetileille! (yhteensä maksimi 1 pistettä)
- 1 B ) Kirjaa seuraavat Kauppa Oy:n osamaksukauppaa koskevat liiketapahtumat tilitriskoille. Käytä 23 %:n alv-verokantaa. **Kauppa Oy käyttää kirjanpidossaan ns. suoriteperusteisen ja maksuperusteisen suoritettavan alv:n tilejä.**  
15.7. Myydään tavaraa osamaksulla, kauppahinta 3.720 Euroa (sis. alv = summa sisältää arvonlisäveron). Käsirahaa ei makseta. Osamaksulisän suuruus 248 Euroa ( sis. alv ).  
21.7. Siirretään 15.7. tehty osamaksusopimus Tukku Oy:lle. Tukku Oy maksaa Kauppa Oy:lle 3768 euroa. Siirrosta 200 euroa kirjataan rahoitusmenoiksi. (maksimi 1,5 pistettä )
- 1 C ) Winter Time Oy käyttää kirjanpidossaan osatuloutusmenetelmää. Projektista on sovittu myyntihinnaksi 9 miljoonaa euroa. Ensimmäisen jakson tilinpäätöstä laadittaessa hankkeen kokonaismenoiksi arvioidaan 10 miljoonaa euroa. Tilinpäätöspäivänä hankkeen valmiusaste on 80 %:a ja toteutuneet (suoriteperusteiset) menot 8,5 miljoonaa euroa. Hanke jakautuu kahdelle tilivuodelle. Tee ensimmäisen jakson (tilivuoden) kirjaukset. **Arvonlisäveroa ei tehtävässä oteta huomioon.** (yhteensä maksimi 1 piste)
- 1 D ) 1.1.2010 Yrtti Oy:llä on tontti (arvo kirjanpidossa = alkup. hankintameno = 300.000 euroa ).  
31.12.2010 Yrtti Oy korottaa tontin arvon nykyiseen pysyvästi nousseeseen arvoon, joka on 400.000 euroa. Yrtti Oy kirjaa laskennalliset verovelat ja saamiset. Tee tilinpäätös 2010 näiltä osin. **Seuraavalla** tilikaudella (1.5.2011) Yrtti Oy myy tontin hintaan 420.000 euroa (rahat pankkitilille). Tee myyntiin liittyvät pakolliset kirjaukset. **Arvonlisäveroa ei tarvitse ottaa huomioon.** (maksimi 1,5 pistettä )

- 1 E )** Kirjaa seuraavat Verstas Oy:n liiketapahtumat tiliristikoille. Arvonlisävero käsitellään nettokirjausperiaatteella.
- 1.5.** Uusi valmistettu kone korvaa **vuosi sitten** 1.240 eurolla (1000 + alv 240) 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 tyyliipöytiä (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 1,5 pistettä)
- 1 F )** Yritys myy 1.3. yhden kolmesta pakkauskoneestaan hintaan 19 000 euroa (Tilikausi kalenterivuosi). Historiatiedot pakkauskoneiden (3 kpl) osalta ovat seuraavat; hankintahinta 90 000 euroa, poistoaika ja –menetelmä; 5 vuotta tasapoistoin, kertyneet suunnitelman mukaiset poistot 36 000 ja kertynyt poistoero yhteensä 9000. Tee myyntiin (1.3) ja tilinpäätös-vaiheeseen (31.12) liittyvät **EVL:n** salliman minimituloksen mukaiset menettelyt kaikkien koneiden osalta. Arvonlisäveroa ei tehtävässä oteta huomioon. (maksimi 1 piste)

### **OSA II: tehtävät 2 ja 3(esseetehtävät) sekä 4(tilinpäätöstaulukkotehtävä)**

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

**Tehtävä 2.** Kirjanpitolain mukaiset yleiset tilinpäätösperiaatteet sekä niiden soveltaminen käytännön kirjanpitotilanteisiin? (maksimi 2 pistettä)

**Tehtävä 3.** Tilikauden verot sekä laskennalliset verovelat ja saamiset kirjanpidossa? (maksimi 2 pistettä)

**Tehtävä 4. TILINPÄÄTÖSTAULUKKOTEHTÄVÄ** (maksimi yhteensä 3,5 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 10.000 Euroa
- 2) Rakennuksen suunnitelman mukainen poisto 30.000 Euroa / vuosi ja kaluston suunnitelman mukainen poisto on 20.000 Euroa/ vuosi. Elinkeinoverolain (EVL) maksimiprosentit 2015 ovat rakennusten osalta 4 % ja koneiden ja kaluston osalta 25 %. Rakennusten kertynyttä poistoeroa on syntynyt 30.000 Euroa ja koneiden sekä kaluston osalta 10.000 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 20.000 Euroa
- 5) Jaksota tuloverot suoriteperustetta vastaavalla tavalla (= 20 %), kun otetaan huomioon, että muiden menojen saldoon sisältyy edustusmenoja 10.000 Euroa ja 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.**



**VASTAUSPAPERI PALAUTETTAVA!** Yliopisto-opettaja Juha Huikari

Nimi \_\_\_\_\_ Opiskelijakortin numero (tai HETU) \_\_\_\_\_

**OSA I; Tehtävä 1.** Kohdat A,B,C,D,E ja F – Tee vastauksesi seuraaville tiliristikoille

--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--

**SIVU 2 (10)**


SIVU 3 (10)





SIVU 5 (10)



SIVU 7 (10)


**SIVU 8 (10)**





