



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: 2.3. 2017	Tentin kesto tunteina / Exam in hours: 3 h
Tentin nro / No. of the exam: Loppukoe	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 TYHJENNETYÄ. Muutoin Nelilaskin. HUOM. Tentti koostuu kysymyssivuista 1-2 ja vastaussivuista 1-4 (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	

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. Tenti 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-vastauksessa. HUOM. ns. ”ylitilaan” kirjoitettua vastausta ei arvioida! **Vastausosuus sisältää myös tilinpäätöstaulukon alkusaldoineen (=Jäännöstase I saldot).**

OSA I: KIRJAA SEURAAVAT LIIKETAPAHTUMAT SUORITEPERUSTEISESTI:

- 1 A) Pitkäaikaisissa lainasaamisissa on 15 000 DKK:n suuruinen erä, joka on kirjattu kurssiin 7,57. Lyhytaikaisissa myyntisaamisissa on 10 000 SEK:n suuruinen erä, joka on kirjattu kirjanpitoon saamisen syntymispäivän kurssiin 9,21 ja 3000 DKK:n erä, joka on kirjattu kurssiin 7,46 sekä 2000 GBP:n erä, joka on kirjattu kurssiin 0,68. Lyhytaikaisen DKK:n määräisen saamisen kurssi on kaupan ehdoissa määriteltä. Tilinpäätöshetken valuuttakurssit ovat seuraavat SEK 9,37, DKK 7,41 ja GBP 0,70. Tee molemmat rahoitusomaisuutta koskevat tilinpäätöskirjaukset (=tilinpäätöspäivään arvostaminen) tulos ja tasetilille asti. (yhteensä maksimi 2 piste)
- 1 B) 1.8 Ostetaan Saksasta (EU) velaksi valmistuksessa käytettävä laite 100.000 eurolla. 4.8 Tuodaan Norjasta maahan (EU:n ulkopuolelta) myytäväksi tarkoitettuja autoja; ostohinta yhteensä 200.000 euroa, tuontiverot ja maksut (ilman alv) 70.000 euroa, huolintakulut 30.000 euroa, veron peruste 300.000 euroa (hankinta/osto kirjataan velaksi, tuontiin liittyvät maksut rahatililtä). Tee myös maahantuontiin liittyvät alv- kirjaukset. (yhteensä maksimi 2 piste)
- 1 C) Yritys on maksanut tilikaudella ennakkoveroja ennakonkannossaan yhteensä 30 000 euroa. Yrityksen verotettava tulos on a) 100 000 euroa ja b) 300 000 euroa. Kirjaa tilinpäätöksessä suoriteperusteiset verot tulos- ja tasetilille asti molemmissa tapauksissa (a ja b) (maksimi 1 piste)
- 1 D) Yritys myy 1.7. yhden kolmesta pakkauskoneestaan hintaan 16 000 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 (1.7) ja tilinpäätösvaiheeseen (31.12) liittyvät **EVL:n** säännösten edellyttämät minimituloksen mukaiset menettelyt kaikkien koneiden osalta. Arvonlisäveroa ei tehtävässä oteta huomioon. (maksimi 2 piste)

OSA II: tehtävä 2 (essee tehtävä) ja 3 (tilinpäätöstaulukkotehtävä)

Lyhyehköt esseevastaus tehtävään 2 (Erillisellä vastauspaperilla vastauspaikat!);

Tehtävä 2. Mitä eroa on menon/tulonsiirroilla ja siirtyvillä erillä? (maksimi 3 pistettä)

Tehtävä 3. 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:

- Vaihto-omaisuusvaraston inventaariarvo tilinpäätöshetkellä on 10.000 Euroa
- Rakennuksen suunnitelman mukainen poisto 10.000 Euroa / vuosi ja kaluston suunnitelman mukainen poisto on 15.000 Euroa/ vuosi. Elinkeinoverolain (EVL) maksimiprosentit 2015 ovat rakennusten osalta 4 % ja koneiden ja kaluston osalta 25 %. Rakennusten kertynyttä poistoeroa on syntynyt 35.000 Euroa ja koneiden sekä kaluston osalta 5.000 Euroa.
- 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.
- Muihin tuloihin sisältyy rakennuksen myyntivoitto 15.000 Euroa
- Jaksota tuloverot suoriteperustetta vastaavalla tavalla (= 20 %), kun otetaan huomioon, että muiden menojen saldoon sisältyy edustusmenoja 5.000 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.

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____
