



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

OSA I: KIRJAA SEURAAVAT LIIKETAPAHTUMAT SUORITEPERUSTEISESTI:

- 1 A) 1.12 Maksetaan eläkevakuutusyhtiölle TyEL -vakuutusmaksuennakkoa 1.000 euroa, eläkevakuutusmaksusta työnantajan osuus 18 % ja työntekijän 4 %.
- 20.12 Maksetaan palkkaa Jenni Jukolalle; rahapalkka 3.000 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 työsuhteasunnosta 700 euroa (alv 0%). 31.12 Tilikausi päättyy – jaksota TyEL-maksut ja vie tehdyt kirjaukset tulos- ja tasetileille! (yhteensä maksimi 1,5 pistettä)
- 1 B) 1.8 Ostetaan Saksasta (EU) velaksi valmistuksessa käytettävä laite 200.000 eurolla.
- 4.8 Tuodaan Norjasta maahan (EU:n ulkopuolelta) myytäväksi tarkoitettuja autoja; ostohinta yhteensä 100.000 euroa, tuontiverot ja maksut (ilman alv) 70.000 euroa, huolintakulut 30.000 euroa, veron peruste 200.000 euroa (hankinta/osto kirjataan velaksi, tuontiin liittyvät maksut rahatililtä). Tee myös maahantuontiin liittyvät alv- kirjaukset. Arvonlisäverokanta 24% (yhteensä maksimi 1,5 piste)
- 1 C) Yritys myy 1.3. yhden kolmesta pakkauskoneestaan hintaan 17 000 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 tilinpäätösvaiheeseen (31.12) liittyvät **EVL:n** säännösten edellyttämät minimituloksen mukaiset menettelyt kaikkien koneiden osalta. Arvonlisäveroa ei tehtävässä oteta huomioon. (maksimi 1,5 piste)

OSA II: tehtävä 2 (esseetehtävä) ja 3(tilinpäätöstaulukotehtävä)

Lyhyehköt esseevastaus tehtävään 2 (Erillisellä vastauspaperilla vastauspaikat!);

Tehtävä 2. Verotusperusteiset varaukset? (maksimi 2,5 pistettä)

Tehtävä 3. TILINPÄÄTÖSTAULUKKOTEHTÄVÄ (maksimi yhteensä 3,5 pistettä)

Velmu Oy:n tilien saldot ja lisätiedot tilikauden 1.1.- 31.12.2015 tilinpäätöshetkellä on merkittynä tilinpäätöstaulukko. 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 10.000 Euroa / vuosi ja kaluston suunnitelman mukainen poisto on 15.000 Euroa/ vuosi. Elinkeinoverolain (EVL) maksimiprosentit 2015 ovat rakennusten osalta 7 % 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 15.000 Euroa ja lomapalkkoihin liittyviä sosiaalimenoja 5.000 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 15.000 Euroa ja pakollinen varaus on muodostettu toisen liikkeen lopettamispäätöksen aiheuttaman vuokrasopimuksen irtisanomisajan vuokramenoista, jotka on jo myös kirjattu muiden menojen saldoon.

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

TILINPÄÄTÖSTAULUKKO (PALAUTETTAVA)

NIMI

OPISKELIJANUMERO

VELMU OY (Euroina)

Tilinpäätöstaulukko 31.12. 2015

Jäännöstase I

Debet Kredit

APV:t

Debet

Kredit

Jäännöstase II

Debet

Kredit

Tulostili

Debet

Kredit

Tasetili

Debet

Kredit

Ostot	165000								
Palkat	450000								
Sosiaalimenot (palkoista)	152000								
Muut menot	65000								
Korkomenot	30000								
Väliittömät verot (sis. ennakkoerot)	4000								
Rakennukset	1200000								
Koneet ja kalusto	100000								
Osakkeet ja osuudet	78000								
Varasto (tavara)	14000								
Myyntisaamiset	86000								
Pankkitili	54000								
Myynnit		800000							
Muut tulot		250000							
Osakepääoma		400000							
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto		158000							
Voittovarot		87000							
Kertynyt poistoero		40000							
Pakolliset varaukset		12000							
Lainat rahoituslaitoksilta		609000							
Ostovelat		42000							
Tilikauden tulos									
Yhteensä	2398000	2398000							

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____

Nimi _____

Opiskelijakortin numero _____

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

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

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