

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 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 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)** Tase-erien tilinpäätöspäivän arvostaminen; 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 määritelty. Tilinpäätöspäivän valuuttakurssit ovat seuraavat SEK 9,37, DKK 7,41 ja GBP 0,70.
Tee molemmat rahoitusomaisuutta koskevat tilinpäätöskirjaukset (=tilinpäätöspäivään arvostaminen) tulos ja tasetilille asti. (maksimi 1,5 pistettä)
- 1 B)** Kirjaa seuraavat Verstas Oy:n liiketapahtumat tiliristikoiille. 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 tyyliipöyviä (5 kpl) Englannista yhteensä 1.000 GB (vaihtokurssi 1 Euroa = 0,9 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 onkin 1 Euro = 1 GB – kirjaa tapahtumat. (maksimi 1,5 pistettä)
- 1 C)** **1.1.2016** Yrtti Oy:llä on tontti (arvo kirjanpidossa = alkup. hankintameno = 300.000 euroa).
31.12.2016 Yrtti Oy korottaa tontin arvon nykyiseen pysyvästi nousseeseen arvoon, joka on 400.000 euroa. Yrtti Oy kirjaa laskennalliset verovelat ja saamiset. Tee tilinpäätös 2016 näiltä osin.
Seuraavalla tilikaudella (1.5. 2017) 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 D)** 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.** (maksimi 1,5 pistettä)

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

Lyhyehkö esseevastaus tehtävään 2 (Erillisellä vastauspaperilla vastauspaikat!);

Tehtävä 2. Mitä eroa on menon/tulonsiirroilla ja siirtyvillä erillä? (maksimi 2,5 pistettä)

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

Velmu Oy:n tilien saldot ja lisätiedot tilikauden 1.1.- 31.12.2016 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 **minimitulos**
Tilinpäätöstaulukko!

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 2016 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.

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____

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

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

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

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____
