724104P - KIRJANPITO JA TULOSLASKENTA KESÄTENTTI (5 op) 14.6.2019

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!

***OSA I:* KIRJAA SEURAAVAT LIIKETAPAHTUMAT SUORITEPERUSTEISESTI;**

1 A) Kirjaa seuraavat Verstas Oy:n liiketapahtumat tiliristikoille. Arvonlisävero (24%) käsitellään nettokirjausperiaatteella.

1.8. Saadaan Akana Oy:ltä puolet jo 2.3. syntyneestä 12400 euron (10000 + alv 2400) myyntisaatavasta (= kirjattuna jo myyntireskontrassa) rahatilille. Toinen puoli saatavasta kirjataan luottotappioksi.

5.8 Ostetaan Saksasta (EU) velaksi valmistuksessa käytettävä laite 100.000 eurolla.

10.8 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.

(maksimi 2- pistettä)

1 B) **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 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 60 %:a ja toteutuneet (suoriteperusteiset) menot 7 miljoonaa euroa. Hanke jakautuu kahdelle tilivuodelle. Tee ensimmäisen jakson (tilivuoden) kirjaukset. **Arvonlisäveroa ei tehtävässä oteta huomioon.** (maksimi 1+ pistettä)

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

Tehtävä 2. Mitä tarkoitetaan suoralla ja epäsuoralla tuloutuksella? (maksimi 2 pistettä)

Tehtävä 3. TILINPÄÄTÖSTAULUKKOTEHTÄVÄ (maksimi yhteensä 2+ pistettä)

Velmu Oy:n tilien saldot ja lisätiedot tilikauden 1.1.- 31.12.2018 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** **Tilinpäätöstaulukkoon**!

Lisätiedot:

1) Vaihto-omaisuusvaraston inventaariarvo tilinpäätöshetkellä on 5.000 Euroa
2) Rakennuksen suunnitelman mukainen poisto 50.000 Euroa / vuosi ja kaluston suunnitelman mukainen poisto on 10.000 Euroa/ vuosi. Elinkeinoverolain (EVL) maksimiprosentit vuonna 2018 ovat rakennusten osalta 4 % ja koneiden ja kaluston osalta 25 %. Rakennusten kertynyttä poistoeroa on syntynyt 40.000 Euroa ja koneiden sekä kaluston osalta 20.000 Euroa.
3) Jäännöstaseen palkat ovat tilikauden aikana maksettuja ennakonpidätyksen alaisia palkkoja. Näiden lisäksi lomapalkkavelan lisäystä on kertynyt 5.000 Euroa ja lomapalkkoihin liittyviä sosiaalimenoja 1.500 Euroa, jotka eivät vielä näy saldoissa.
4) Muihin tuloihin sisältyy rakennuksen myyntivoitto 40.000 Euroa
5) Jaksota tuloverot suoriteperustetta vastaavalla tavalla (= 20 %), kun otetaan huomioon, että muiden menojen saldoon sisältyy edustusmenoja 4.000 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.

TULOSLASKELMA	(tilikausi)			(edellinen tilikausi)		
LIIKEVAIHTO			0,00			0,00
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen lisäys (+) tai vähennys (−)			+/− 0,00			+/− 0,00
Valmistus omaan käyttöön (+)			0,00			0,00
Liiketoiminnan muut tuotot			0,00			0,00
Materiaalit ja palvelut						
Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
Ostot tilikauden aikana		0,00			0,00	
Varastojen lisäys (−) tai vähennys (+)		−/+ 0,00			−/+ 0,00	
Ulkopuoliset palvelut		0,00	− 0,00		0,00	− 0,00
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot		0,00			0,00	
Henkilösivukulut						
Eläkekulut		0,00			0,00	
Muut henkilösivukulut		0,00	− 0,00		0,00	− 0,00
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot		0,00			0,00	
Arvonalentumiset pysyvien vastaavien hyödykkeistä		0,00			0,00	
Vaihtuvien vastaavien poikkeukselliset arvonalentumiset		0,00	− 0,00		0,00	− 0,00
Liiketoiminnan muut kulut			− 0,00			− 0,00
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)			0,00			0,00
Rahoitustuotot ja -kulut						
Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä		0,00			0,00	
Tuotot osuuksista omistusyhteysyrityksissä		0,00			0,00	
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista						
Saman konsernin yrityksiltä		0,00			0,00	
Muilta		0,00			0,00	
Muut korko- ja rahoitustuotot						
Saman konsernin yrityksiltä		0,00			0,00	
Muilta		0,00			0,00	
Arvonalentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista		− 0,00			− 0,00	
Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien rahoitusarvopapereista		− 0,00			− 0,00	
Korkokulut ja muut rahoituskulut						
Saman konsernin yrityksille		− 0,00			− 0,00	
Muille		− 0,00	+/− 0,00		− 0,00	+/− 0,00
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA			0,00			0,00
Tilinpäätössiirrot						
Poistoeron lisäys (−) tai vähennys (+)		−/+ 0,00			−/+ 0,00	
Verotusperusteisten varausten lisäys (−) tai vähennys (+)		−/+ 0,00			−/+ 0,00	
Konserniavustus		−/+ 0,00	−/+ 0,00		−/+ 0,00	−/+ 0,00
Tuloverot						
Tilikauden verot		− 0,00			− 0,00	
Laskennalliset verot		− 0,00	− 0,00		− 0,00	− 0,00
Muut välittömät verot			− 0,00			− 0,00
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)			0,00			0,00

3.

Vastaavaa

PYSYVÄT VASTAAVAT				
Aineettomat hyödykkeet				
Kehittämismenot	0,00		0,00	
Aineettomat oikeudet	0,00		0,00	
Liikearvo	0,00		0,00	
Muut aineettomat hyödykkeet	0,00		0,00	
Ennakkomaksut	0,00	0,00	0,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet				
Maa- ja vesialueet	0,00		0,00	
Rakennukset ja rakennelmat	0,00		0,00	
Koneet ja kalusto	0,00		0,00	
Muut aineelliset hyödykkeet	0,00		0,00	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0,00	0,00	0,00	0,00
Sijoitukset				
Osuudet saman konsernin yrityksissä	0,00		0,00	
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	0,00		0,00	
Osuudet omistusyhteysyrityksissä	0,00		0,00	
Saamiset omistusyhteysyrityksiltä	0,00		0,00	
Muut osakkeet ja osuudet	0,00		0,00	
Muut saamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
Vaihto-omaisuus				
Aineet ja tarvikkeet	0,00		0,00	
Keskeneräiset tuotteet	0,00		0,00	
Valmiit tuotteet / Tavarat	0,00		0,00	
Muu vaihto-omaisuus	0,00		0,00	
Ennakkomaksut	0,00	0,00	0,00	0,00
Saamiset				
Pitkäaikaiset				
Myyntisaamiset	0,00		0,00	
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	0,00		0,00	
Saamiset omistusyhteysyrityksiltä	0,00		0,00	
Lainasaamiset	0,00		0,00	
Laskennalliset verosaamiset	0,00		0,00	
Muut saamiset	0,00		0,00	
Maksamattomat osakkeet / osuudet	0,00		0,00	
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaiset				
Myyntisaamiset	0,00		0,00	
Saamiset saman konsernin yrityksiltä	0,00		0,00	
Saamiset omistusyhteysyrityksiltä	0,00		0,00	
Lainasaamiset	0,00		0,00	
Laskennalliset verosaamiset	0,00		0,00	
Muut saamiset	0,00		0,00	
Maksamattomat osakkeet / osuudet	0,00		0,00	
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitusarvopaperit				
Osuudet saman konsernin yrityksissä	0,00		0,00	
Muut osakkeet ja osuudet	0,00		0,00	
Muut arvopaperit	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahat ja pankkisaamiset		0,00		0,00
Vastaavaa yhteensä		0,00		0,00

Vastattavaa

OMA PÄÄOMA				
Osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma		0,00		0,00
Ylikurssirahasto		0,00		0,00
Arvonkorotusrahasto		0,00		0,00
Muut rahastot				
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto	0,00		0,00	
Vararahasto	0,00		0,00	
Yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen mukaiset rahastot	0,00		0,00	
Käyvän arvon rahasto	0,00		0,00	
Muut rahastot	0,00	0,00	0,00	0,00
Edellisten tilikausien voitto (tappio)		+/- 0,00		+/- 0,00
Tilikauden voitto (tappio)		+/- 0,00		+/- 0,00
(Pääomalainat		0,00		0,00)
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ				
Poistoero	0,00		0,00	
Verotusperusteiset varaukset	0,00	0,00	0,00	0,00
PAKOLLISET VARAUKSET				
Eläkevaraukset	0,00		0,00	
Verovaraukset	0,00		0,00	
Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00	0,00	0,00
VIERAS PÄÄOMA				
Pitkäaikainen				
(Pääomalainat	0,00		0,00)	
Joukkovelkakirjalainat	0,00		0,00	
Vaihtovelkakirjalainat	0,00		0,00	
Lainat rahoituslaitoksilta	0,00		0,00	
Takaisinlainat työeläkevakuutuslaitoksilta	0,00		0,00	
Saadut ennakot	0,00		0,00	
Ostovelat	0,00		0,00	
Rahoitusvekselit	0,00		0,00	
Velat saman konsernin yrityksille	0,00		0,00	
Velat omistusyhteysyrityksille	0,00		0,00	
Muut velat	0,00		0,00	
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikainen				
(Pääomalainat	0,00		0,00)	
Joukkovelkakirjalainat	0,00		0,00	
Vaihtovelkakirjalainat	0,00		0,00	
Lainat rahoituslaitoksilta	0,00		0,00	
Takaisinlainat työeläkevakuutuslaitoksilta	0,00		0,00	
Saadut ennakot	0,00		0,00	
Ostovelat	0,00		0,00	
Rahoitusvekselit	0,00		0,00	
Velat saman konsernin yrityksille	0,00		0,00	
Velat omistusyhteysyrityksille	0,00		0,00	
Muut velat	0,00		0,00	
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Vastattavaa yhteensä		0,00		0,00

VASTAUSPAPERI = Palautettavat paperit

724104P - KIRJANPITO JA TULOSLASKENTA KESÄTENTTI (5 op) 14.6.2019

Nimi _____ **Opiskelijakortin numero** _____

Tehtävä 2. Mitä tarkoitetaan EVL:n mukaisilla suoralla ja epäsuoralla tuloutuksella? (maksimi 2 pistettä)

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____

VELMU OY (Euroina)
Tilinpäätöstaulukko 31.12. 2018

	Jäännöstase I		APV:t		Jäännöstase II		Tulostili		Tasetili	
	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Ostot	165000									
Palkat	450000									
Sosiaalimenot (palkoista)	152000									
Muut menot	65000									
Korkomenot	30000									
Tuloverot (sisältää ennakkoverot)	4000									
Rakennukset	1200000									
Koneet ja kalusto	100000									
Osakkeet ja osuudet	78000									
Varasto (tavara)	14000									
Myyntisaamiset	86000									
Pankkitili	71000									
Myynnit		800000								
Muut tulot		250000								
Osakepääoma		400000								
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto		158000								
Voittovarat		87000								
Kertynyt poistoero		60000								
Pakolliset varaukset		5000								
Lainat rahoituslaitoksilta		609000								
Ostovelat		46000								
Tilikauden tulos										
yhteensä	2415000	2415000								

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____

Nimi _____ Opiskelijakortin numero _____