



YLIOPISTOTENTTILOMAKEPOHJA / UNIVERSITY EXAM TEMPLATE

| | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Opintojakson koodi and nimi / The code and the name of the course: 721132A Tilintarkastus | |
| Tiedekunta / Faculty: Oulun Yliopiston kauppakorkeakoulu | |
| Tentin pvm / Date of exam: 13.1.2016 | Tentin kesto tunteina / Exam in hours: 4 |
| Tentin nro / No. of the exam: 721132 A, 1 uusinta (Tentti, 1. uusinta, 2. uusinta / Exam, 1. retake, 2. retake) | Opintopistemäärä / Credit units: 6 op |
| Tentaattori/examiner(s): Tapio Raappana | Sisäinen postios. / Internal address: 6 OyKKK |
| Sallitut apuvälineet / The devices allowed in the exam: <input checked="" type="checkbox"/> Nelilaskin / Standard calculator <input type="checkbox"/> Funktiolaskin / Scientific calculator <input type="checkbox"/> Ohjelmoitava laskin / Programmable calculator <input type="checkbox"/> Muu materiaali, tarkennettu alla / Other material, specified below: | |
| 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 checked="" type="checkbox"/> Kyllä / Yes <input type="checkbox"/> Ei / No | |
| Opiskelijan nimi | Opiskelijanumero |

OULUN YLIOPISTO
Kauppakorkeakoulu
Tilintarkastus
13.1.2016
KTM, KHT Tapio Raappana

Nimi _____
Henkilötunnus _____
Koulutusohjelma _____
Opiskelijanumero _____

1.a) Tilintarkastajan vahingonkorvausvelvollisuus. Missä tilanteissa tämä saattaa tulla ajankohtaiseksi? Mitä tilintarkastajan tulee erityisesti huomioida välttääkseen vahingonkorvausvelvollisuuden realisoituminen?

Perusteltu vastaus max. 3 pistettä

b) Nykysäännösten mukaan tilintarkastajan ei enää välttämättä tarvitse tilintarkastuskertomuksessa ottaa kantaa tilinpäätöksen vahvistamiseen, voitonjakoon eikä hallituksen ja toimitusjohtajan vastuuvapauteen.

Mikä informaatioarvo ulkopuoliselle lukijalle olisi siitä, että tilintarkastaja sisällyttäisi edellä mainitut asiat edelleen tilintarkastuskertomukseen?

Onko kannanotoilla vaikutusta tilintarkastajalle?

Perusteltu vastaus max 3 pistettä

2. Yritys Oy:n tase 11/2015 on seuraava (luvut t€):

| VASTAAVA | | VASTATTAVA | |
|-------------------|-------------|----------------------------|-------------|
| Koneet ja kalusto | 3600 | Osakepääoma | 1500 |
| Pitkävaik menot | 800 | Edellisen tk:n voittovarot | 0 |
| Vaihto-omaisuus | 1000 | Tilikauden voitto | 700 |
| Rahoitusomaisuus | 1500 | Pitkäaikaiset velat | 1000 |
| | | Lyhytaikaiset velat | 3700 |
| Yhteensä | 6900 | Yhteensä | 6900 |

Kyseessä on yhtiön ensimmäinen tilikausi ajalta 1.8.2014 – 30.11.2015. Yhtiön toimialana on rakennuselementtien valmistus ja myynti. Yhtiö on omistanut maa-alueen, joka on myyty helmikuussa 2015. Kyseiseen maa-alueeseen oli tehty hankintahetkellä 500 t€:n arvonkorotus. Muuta kiinteää omaisuutta tai osakkeita yhtiöllä ei ole. Yhtiö on vuokrannut toimitilat itselleen. Yhtiöllä on toimitilojen lunastusmahdollisuus viiden vuoden kuluttua n. 60 %:n arvoon tämän hetkisestä toimitilojen arvosta. Tilikauden voitto koostuu olennaisilta osin maa-alueen myyntivoitosta.

Yhtiö on korottanut joulukuussa 2014 osakepääomaa 500 t€:lla maksullisella osakepääoman korotuksella. Koneista ja kalustosta on tehty taloudelliseen käyttöikään perustuvat poistot. Pitkävaikutteiset menot koostuvat aktivoituista toiminnanohjausjärjestelmän menoista 150 t€ sekä vuokratilojen perusparannusmenoista 650 t€. Pitkävaikutteisten menojen kuluksi kirjaaminen/poistaminen on suoritettu ennalta laaditun suunnitelman mukaisesti. Yhtiön toiminnan kannattavuus on parantunut alkaneella tilikaudella.

Yhtiön tilintarkastajana sinun tulee ottaa kantaa seuraaviin kysymyksiin:

- onko Yritys Oy:n tase vahvistamiskelpoinen? Perusteltu vastaus.
- Yhtiön hallitus on ehdottanut 800 t€:n osingonjakoa. Hyväksytkö tilintarkastajana ehdotetun osingonjaon. Perusteltu vastaus.
Max a) ja b) yhteensä 4 pistettä.

3. Laadi Teollisuus Oy:n tilintarkastuskertomus tilivuodelta 1.10.2014-30.9.2015. Olet suorittanut tarkastuksen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa. Yhtiön oma pääoma on seuraava:

| | <u>9/2015</u> | <u>9/2014</u> |
|--------------------------------------|---------------|-----------------|
| Oma pääoma | | |
| Osakepääoma | 100 000 | 100 000 |
| SVOP rahasto | 120 000 | - |
| Edellisten tilikausien voitto/tappio | -240 000 | - 80 000 |
| Tilikauden voitto | <u>30.000</u> | <u>-200 000</u> |
| Vapaa oma pääoma | - 90 000 | -280 000 |
| | | |
| Oma pääoma yhteensä | 10 000 | -180 000 |

Elokuussa 2015 yhtiön omistajat ovat antaneet Teollisuus Oy:lle oman pääomanehtoisen muun pääomasijoituksen 120 000 euroa, joka on kirjattu sijoitetun vapaan oman pääoman rahastoon(SVOP). Edellisten tilikausien voittovaroihin on kirjattu vuoden 2011 tuloverotukseen liittyvä verovalituksesta saatu veronpalautus 40.000 euroa. Palautus on saatu hallinto-oikeuden myönteisen päätöksen nojalla. Muuta erityistä et ole taseesta, tuloslaskelmasta, tilinpäätöksen liitetiedoista ja toimintakertomuksesta havainnut.

Tarkastaessasi yhtiön kaupparekisteritietoja toteat, että yhtiön hallitus on tehnyt 15.12.2014 oman pääoman negatiivisuudesta ilmoituksen kaupparekisteriin.

Alkaneella tilikaudella yhtiön toiminta on jatkunut jokseenkin edellisen tilikauden tasolla. Yhtiön talousjohtaja kertoo yhtiön kassatilanteen kiristyneen. Yhtiön velkojat on lähettäneet muutamia karhukirjeitä erääntyneiden velkojen johdosta. Yhtiön hallitus on joulukuun lopun 2015 kokouksessaan käsitellyt taloudellista tilannetta. Varsinaisia päätöksiä likviditeettitilanteen ratkaisemiseksi ei ole tehty.

Olet nyt tammikuussa 2016 suorittamassa tilintarkastusta. Laadi tilintarkastuskertomus.

Mitä toimenpiteitä lisäksi ehdotat hallitukselle?

Max 10 pist.

4. Tilintarkastus ja konsultointi. Voiko tilintarkastaja konsultoida tarkastamaansa yhtiötä? Perusteltu vastaus. Max 4. Pistettä.

