

KYMENLAAKSON AMMATTIKORKEAKOULU
Liiketalouden koulutusohjelma/taloushallinto

Jonne Rantala

ALOITTAVA YRITYS JA TALOUSHALLINTO

Opinnäytetyö 2010

TIIVISTELMÄ

KYMENLAAKSON AMMATTIKORKEAKOULU

Taloushallinto

RANTALA, JONNE

Opinnäytetyö

Työn ohjaaja

Toimeksiantaja

Huhtikuu 2010

Avainsanat

ALOITTAVA YRITYS JA TALOUSHALLINTO

38 sivua + 37 liitesivua

Lehtori Wenla Väisälä

T&S Salminen Oy

yrittäjämuoto, kirjanpito, tilinpäätös, tuloslaskelma, tase

Opinnäytetyön tarkoituksena oli luoda yritykselle taloushallinnon pohja ja pitää sitä yllä samalla tehden kaikki tarvittavat ilmoitukset sekä toimenpiteet, joita lainsäädäntö sekä hyvä kirjanpito tapa yritykseltä vaativat.

Kirjoittaja tuli mukaan T&S Salminen Oy:n toimintaan jo yrityksen suunnitteluvaiheessa. Tällöin hän antoi tietoa eri yritysmuodoista ja niiden eroista. Myöhemmin yritysmuodoksi valittiin osakeyhtiö. Kun yritysmuoto oli valittu, avusti kirjoittaja yrittäjiä kertomalla, kuinka tulee toimia ja mitä asiakirjoja yrittäjien tulee täyttää osakeyrittäjämuotoa perustettaessa.

Kirjanpidon avulla seurataan yrityksen taloudellista tilannetta. Tilikauden päättyessä kirjanpidon pohjalta laaditaan tilinpäätös, joka koostuu pääasiassa tuloslaskelmasta, taseesta sekä liitetiedoista. Kirjanpito ja tilinpäätös ovat oleellisin osa yrityksen taloushallintoa ja tämän vuoksi myös oleellisin osa kyseessä olevaa työtä.

Opinnäytetyön kirjoittaja piti yllä T&S Salminen Oy:n kirjanpitoa sekä laati tilikauden päättyessä tilinpäätöksen. Kirjoittaja päivitti kirjanpidon kuukausittain ja täytti sekä lähetti valvontailmoitukset sen mukaisesti. Näiden tehtävien ohella kirjoittaja opasti ja neuvoi yrittäjiä, kuinka heidän tulisi toimia erilaisissa taloushallintoa koskevissa tilanteissa antaen näin heille kyvyn piitä tulevaisuudessa itse huolta yrityksensä taloushallinnosta.

ABSTRACT

KYMENLAAKSON AMMATTIKORKEAKOULU

University of Applied Sciences

Financial Management

RANTALA, JONNE

Bachelor's Thesis

Supervisor

Commissioned by

April 2010

Keywords

A STARTING COMPANY AND IT'S FINANCES

38 pages + 37 pages of appendices

Wenla Väisälä, Senior Lecturer

T&S Salminen Inc

company form, accounting, financial statement

Accounting is a way to follow the financial situation of a company. As the financial year ends you have to make a financial statement that consists mainly of the profit and loss statement, the balance sheet and the notes to the accounts. Accounting and the financial statement are a big part of a firms financial management and for that a big part of this thesis.

The goal of this thesis was to build the financial management of a company and uphold it and to do all the announcements and measures that the law and the good accounting manners stipulate.

The writer became a part of the firm's actions before the company was even founded. First he gave the future entrepreneurs information about the differences between different company forms. Later it was decided that the company form would be a limited company. After the company form was decided the writer helped the entrepreneurs by telling them how to act and by telling them which documents they should fill while founding a limited company.

The writer of this thesis managed the finances of T&S Salminen Inc and made the financial statement for the company at the end of the financial year. The company's accounts were updated every month and all of the necessary documents were filled. The writer also gave advice to the founders of the company so that they could manage their finances by themselves in the future.

KÄSITTEET

Konserni: Kyse on konsernista, jos jollain yrityksellä on yli puolet määräysvallasta yhtiökokouksessa tai jossakin vastaavassa toimielimessä.

Omistusyhteisyritys: Omistusyhteisyritys on sellainen konserniin kuulumaton yritys, jossa kirjanpitovelvollisella on sellainen omistusosuus, että se luo kirjanpitovelvollisen ja yrityksen välille pysyvän yhteyden.

Kirjanpitovelvollinen: Jokainen, joka harjoittaa liike- tai ammattitoimintaa, on tästä toiminnastaan kirjanpitovelvollinen.

Arvonlisäverovelvollinen: Arvonlisäverovelvollisia ovat kaikki liiketoimintaa harjoittavat yhtiöt ja yhdistykset.

SISÄLLYS

TIIVISTELMÄ

ABSTRACT

KÄSITTEET

1	JOHDANTO	7
2	YRITYSMUOTO	8
	2.1 Perustajien määrä	8
	2.2 Pääoman tarve	9
	2.3 Vastuun jakautuminen	9
	2.4 Toiminnan joustavuus	10
	2.5 Jatkuvuus ja laajenemismahdollisuudet	10
	2.6 Voitonjako sekä tappioiden kattaminen	11
	2.7 Yrityksen verotus	11
	2.8 Yrityksen perustaminen	12
3	KIRJANPITO	13
	3.1 Kirjanpidon idea	13
	3.2 Liiketahtuma	14
	3.3 Tosite	14
	3.4 Aineiston säilytys	14
	3.5 Tilintarkastus	15
	3.6 Kirjanpito-ohjelman valinta	15
	3.7 Kirjanpidon tekeminen	15
4	ARVONLISÄVERO	16
	4.1 Arvonlisäverovelvollisuus	16
	4.2 Verokanta	17
5	TILINPÄÄTÖS	17
	5.1 Taseen sisältö	18
	5.2 Tuloslaskelman sisältö	27
	5.3 Liitetietojen sisältö	33

5.4 Tilinpäätöksen laadinta	34
6 PALKANMAKSU	34
6.1 Ennakkoperintä	34
6.2 Sosiaaliturvamaksu	35
6.3 Työntekijän eläkevakuutus	36
6.4 Lakisääteinen tapaturmavakuutus	36
6.5 Työttömyysvakuutus	36
6.6 Työntekijän ryhmähenkivakuutus	37
6.7 Yrittäjän eläkevakuutus	37
7 YHTEENVETO	37
LÄHTEET	38
LIITTEET	
Liite 1. Osakeyhtiön perustamispaketti	
Liite 2. Tilikarttamalli	
Liite 3. Valvontailmoitus	
Liite 4. Kausiveroilmoitus	
Liite 5. Tasekaava	
Liite 6. Tuloslaskelmakaava	
Liite 7. Vuosi-ilmoituksen yhteenveto	

1 JOHDANTO

Osallisuuteni T&S Salminen Oy:n toiminnassa alkoi jo toukokuussa 2008, jolloin yritys perustettiin. Siitä lähtien olen pitänyt huolen yrityksen kirjanpidosta ja tilikauden päättyessä laatinut tilinpäätöksen.

Opinnäytetyön näyttää, miten yritysmuodot eroavat toisistaan ja miten ne vaikuttavat yrittäjän velvollisuuksiin. Tavoitteena on näyttää opinnäytetyön lukijalle, mitä kaikkea yritys joutuu taloushallinnon näkökulmasta katsoen tekemään.

Yrityksen suunnitteluvaiheessa annoin tuleville yrittäjille tietoa eri yritysmuodoista ja niiden eroista. Kun he olivat valinneet yritysmuodoksi osakeyhtiön, otin selvää, mitä kaikkia asiakirjoja perustamisvaiheessa tulisi täyttää.

Kuukausittain päivitin yrityksen kirjanpidon, jotta pystyin lähettämään valvontailmoituksen verotoimistoon. Vuoden 2010 alusta käytäntö on kuitenkin muuttunut ja pienyritysten tarvitsee ilmoittaa arvonlisäverot vain kerran vuodessa kausi-ilmoituslomakkeen avulla.

Tilinpäätös tehdään jokaisen tilikauden päätteeksi, ja siihen tiivistyy koko tilikauden kirjanpito. Tilinpäätöksen pääkohdat ovat tuloslaskelma, tase ja liitetiedot.

Lisäksi olen erityisesti keskittynyt vielä palkanmaksuun sekä varsinkin henkilösivukuluihin. Palkat ovat monen alan yrityksille suurin menoerä ja tärkeä osa taloushallintoa.

T&S Salminen Oy aloitti toimintansa 01.05.2008. Perustajina olivat Taru ja Sami Salminen. Yrityksen toimialana on ”kaikki eläinten kasvatukseen, hoitoon ja hyvinvointiin liittyvät palvelut. Ajoneuvojen, koneiden ja laitteiden korjaus, huolto sekä myynti. Sekä lisäksi käsityöt, nettikauppa, valkokuvaus ja traktorilla suoritettavat työt. Lemmikkieläin tarvikkeiden ja ruokien jälleenmyynti.”(T&S Salminen Oy:n yhtiöjärjestys.) Syy miksi toimiala on näin laaja, on, etteivät yrittäjät ole vielä päättäneet, mitä kaikkea alkavat tehdä, mutta he ovat kiinnostuneita monista asioista.

Taru ja Sami ovat myös täyspäiväisesti töissä, joten osakeyhtiöstä olisi tarkoitus saada ainoastaan hieman lisätuloja. He pitävät kuitenkin mahdollisena täyspäiväisiksi yrittäjiksi siirtymistä, jos yritys sitä vaatii.

2 YRITYSMUOTO

Ensimmäinen asia joka yrityksen perustajan tulee päättää, on yritysmuoto. Suomessa on olemassa viisi eri yritysmuotoa: Yksityinen toiminimi, avoin yhtiö, kommandiittiyhtiö, osakeyhtiö sekä osuuskunta. Yksityinen toiminimi jaetaan edelleen kahteen muotoon eli liikkeenharjoittajiin sekä ammatinharjoittajiin. Ei ole olemassa yhtä oikeaa vaihtoehtoa, vaan jokaisessa vaihtoehdossa on omat etunsa ja velvollisuutensa. Valintaan vaikuttavia tekijöitä ovat muun muassa perustajien määrä, pääomien tarve, vastuun jakautuminen yrityksessä, toiminnan joustavuus, yrityksen jatkuvuus ja laajenemismahdollisuudet, voitonjako ja tappioiden kattaminen sekä yrityksen verotus.(Holopainen & Levonen 2008, 177.)

2.1 Perustajien määrä

Kuten nimikin jo kertoo, yksityinen toiminimi on yleisin vaihtoehto, kun perustajia on ainoastaan yksi. Yksityinen toiminimi on kuitenkin harvemmin vaihtoehtona, jos perustajia on useampi.(Holopainen & Levonen 2008, 195.)

Avoin yhtiö sekä kommandiittiyhtiö ovat henkilöyhtiöitä, eli perustajia tulee olla kaksi tai useampia. Kommandiittiyhtiö eroaa avoimesta yhtiöstä, siinä että kommandiittiyhtiössä on kahdenlaisia yhtiömiehiä: vastuunalaisia sekä äänettömiä. Sekä vastuunalaisia tai äänettömiä yhtiömiehiä tulee olla vähintään yksi, mutta heitä voi olla myös useampia. Ääneton yhtiömies toimii yhtiössä ainoastaan pääoman sijoittajana eikä hänellä ole päätösvaltaa yrityksen asioista. Tämän vuoksi hän ei myöskään ole vastuussa yrityksen toiminnasta. (Holopainen & Levonen 2008, 196-199.)

Osakeyhtiön perustaja määrää ei ole rajattu mitenkään. Toisin kuin edellä mainituissa vaihtoehdoissa osakeyhtiön osakas ei vastaa yrityksen veloista muuta kuin sijoittamallaan pääomallaan.(Holopainen & Levonen 2008, 201-202.)

Osuuskuntaa perustettaessa perustajia tulee olla vähintään kolme. Jokaisen näistä kolmesta jäsenestä on otettava vähintään yksi osuus osuuskunnasta. Samoin kuin osakeyhtiössä osuuskunnan jäsen vastaa osuuskunnan veloista ainoastaan osuuskuntaan sijoittamallaan pääomalla.(Holopainen & Levonen 2008, 210.)

2.2 Pääoman tarve

Mitä laajempaa yrityksen toiminta on ja mitä enemmän yrityksen toimialalla tarvitaan koneita, kalustoa sekä rakennuksia, sitä enemmän pääomaa yleensä tarvitaan yrityksen perustamisvaiheessa. Normaalisti jos toimintaa varten tarvitaan erittäin vähän pääomaa, on todennäköisin yritysmuoto yksityinen toiminimi. Osakeyhtiö on sitä todennäköisempi, mitä enemmän pääomaa tarvitaan yrityksen perustamisvaiheessa. (Holopainen & Levonen 2008, 178.)

2.3 Vastuun jakautuminen

Vaikka yksityinen elinkeinonharjoittaja onkin liiketoiminnassaan kirjanpitovelvollinen, ei yksityisessä toiminimessä yrityksen sekä yrittäjän rahoja erotella mitenkään, ja yrittäjä voi milloin tahansa siirtää yrityksen varoja omalle tililleen. Tämän vuoksi yrittäjä on myös vastuussa kaikista yrityksen velvollisuuksista ja veloista. (Villa, Ossa & Saarnilehto 2007, 21-22.)

Myös avoimessa yhtiössä sekä kommandiittiyhtiössä vastuunalaiset yhtiömiehet voivat rajoituksetta nostaa yrityksen varoja. Tämän vuoksi myös näissä yritysmuodoissa vastuunalaiset yhtiömiehet vastaavat yrityksen veloista omalla omaisuudellaan, kun taas kommandiittiyhtiön äänettömät yhtiömiehet vastaavat yrityksen veloista ainoastaan sijoittamallaan pääomalla. (Villa, Ossa & Saarnilehto 2007, 42-43.)

Osakeyhtiön osakas vastaa yrityksen veloista aina vain sijoittamallaan pääomallaan. Osakkaat pääsevät käsiksi yrityksen voittovaroihin osakkeiden muodossa, joiden jakamisesta yhtiökokous päättää. Vaikka osakkaiden vastuu rajoittuu sijoitettuun pääomaan, voi yrityksen johdon vastuu olla laajempi, jos heidän katsotaan laiminlyöneen huolellisuus- ja lojaliteettivelvoitetta, jotka velvoittavat johdon toimimaan yhtiön sekä osakkeenomistajien edun mukaisesti, ellei yhtiöjärjestyksessä toisin mainita. Huomion arvoista on myös, että osakeyhtiö pystyy toimimaan itsenäisenä oikeushenkilönä, eli se voi omistaa ja hallita omaisuutta sekä toimia tuomioistuimessa. (Villa, Ossa & Saarnilehto 2007, 58-59.)

Samoin kuin osakeyhtiössä osuuskunnassa osakkaat vastaavat osuuskunnan veloista ainoastaan sijoittamallaan pääomalla. Osuuskunnan säännöissä voidaan kuitenkin

määrätä osakkaille ylimääräisiä velvollisuuksia ja vastuita yrityksen velvollisuuksista, jos yritys ajautuu konkurssiin. (Villa, Ossa & Saarnilehto 2007, 120-121.)

2.4 Toiminnan joustavuus

Päätöstenteko suoritetaan normaalisti huomattavasti nopeammin, jos kyseessä on yksityinen toiminimi, avoin yhtiö tai kommandiittiyhtiö, kun verrataan osakeyhtiöön tai osuuskuntaan. Tämä saattaa olla huomattava etu liike-elämässä, mutta saattaa myös johtaa hätiköityihin päätöksiin. (Holopainen & Levonen 2008, 178-179.)

Yksityisessä toiminimessä tekee ammatin- tai liikkeenharjoittaja aina omat päätöksensä, mutta myös avoimessa yhtiössä sekä kommandiittiyhtiössä voi yksi yhtiömies tehdä päätökset yksin, jos yhtiöjärjestyksessä ei toisin mainita. On myös olemassa osakeyhtiöitä, joilla on vain yksi osakkeenomistaja, jolloin hän voi tehdä päätökset myös yksin. Normaalisti päätöksen teko osakeyhtiöissä sekä osuuskunnissa on huomattavasti hitaampaa, koska niissä on useampi henkilö jotka äänestävät päätöksestä. Yleensä tietyille henkilöille annetaan kuitenkin valtuudet tehdä päätöksiä yksin tiettyyn rajaan saakka, jotta päätöksenteko osakeyhtiöissä sekä osuuskunnissa tapahtuisi nopeammin. (Holopainen & Levonen 2008, 178-179.)

2.5 Jatkuvuus ja laajenemismahdollisuudet

Kun puhutaan yrityksen jatkuvuudesta, on osakeyhtiö selvästi vahvin yritysmuoto, koska osakkeiden myyminen henkilöltä toiselle ei vaikuta yrityksen olemassaoloon. Osuuskunnan jäsenyyttä ei pysty myymään, mutta osuuskunnan pystyy myymään, jos se saa riittävän kannatuksen. Avointen yhtiöiden sekä kommandiittiyhtiöiden osuudet voidaan luovuttaa tai myydä jollekin toiselle henkilölle jos yhtiösopimuksessa näin sanotaan tai toiset yhtiömiehet tähän suostuvat. Yksityinen toiminimikin voidaan luovuttaa toiselle henkilölle esimerkiksi sukupolvenvaihdosta tehtäessä, mutta jos toiminimenhaltija sattuu kuolemaan äkisti, loppuu toiminimen toiminta yleensä. (Holopainen & Levonen 2008, 179.)

Myös laajenemismahdollisuuksista puhuttaessa on osakeyhtiö huomattavasti edullisemmassa asemassa, tämän vuoksi osuuskuntia muutetaan usein osakeyhtiöiksi, kun pääomaa tarvitaan lisää. Myös avoimen yhtiön sekä kommandiittiyhtiön mahdollisuudet saada lisää pääomaa toiminnan laajentumista varten ovat huomattavasti heikom-

mat kuin osakeyhtiön. Tämä koskee varsinkin avoin yhtiö, jossa ei ole äänettömiä yhtiömiehiä. Myös laajenemisesta puhuttaessa yksityinen toiminimi on heikossa asemassa. Huomioitavaa on kuitenkin se, että yksityisen toiminimen yritysmuoto voidaan muuttaa jos tarve sitä vaatii. (Holopainen & Levonen 2008, 179.)

2.6 Voitonjako sekä tappioiden kattaminen

Yksityisessä toiminimessä elinkeinonharjoittaja saa käyttää yrityksen rahoja miten haluaa ja saa siis kaikki voitot suoraan itselleen, tämän vuoksi hän joutuu myös kattamaan yksin mahdolliset tappiot. Avoimessa yhtiössä kaikki voitot sekä tappiot jaetaan tasan kaikkien yhtiömiesten kesken, kun taas kommandiittiyhtiössä äänettömien yhtiömiesten voitto-osuudet maksetaan ensin. Vastuunalaiset yhtiömiehet jakavat tämän jälkeen jäljelle jääneet voitot tai kattavat aiheutuneet tappiot. (Holopainen & Levonen 2008, 179.)

Osakeyhtiössä voitot voidaan jakaa maksamalla osinkoja. Osinkoja maksaa korkeintaan kuluneen tilikauden taseen mukaisen voiton sekä yrityksen muun vapaan oman pääoman verran. Jos edellisillä tilikausilla on tehty tappiota on tappiot vähennettävä mainituista eristä. Sidottua omaa pääomaa ei voida voitonjakoon käyttää. Osuuskunnan tarkoitus ei ole tuottaa voittoa, mutta ylijäämä voidaan kuitenkin jakaa jäsenille. Ylijäämä voidaan jakaa lisäpalkkana, osuuspääoman korkona, ylijäämän palautuksena tai muuna osuuskunnan säännöissä määrättyllä tavalla. Osuuskuntaan sijoitetulle pääomalle voidaan maksaa vain rajoitettu korvaus. (Holopainen & Levonen 2008, 179-180.)

2.7 Yrityksen verotus

Yksityisen elinkeinonharjoittajan verotettava tulo näkyy suoraan yrityksen tuloksesta. Tulos jaetaan pääomatuloihin sekä ansiotuloihin. 20 prosenttia tuloksesta on pääomatuloja, loput ansiotuloja. Tulot lisätään suoraan yksityisen elinkeinonharjoittajan muihin tuloihin ja verotus tapahtuu kuten yksityisellä henkilöllä. (Holopainen & Levonen 2008, 183.)

Kuten yksityisessä toiminimessäkin avoimessa yhtiössä sekä kommandiittiyhtiössä yrityksen tulos siirretään suoraan yhtiömiesten verotukseen, 20 prosenttia pääomatuloihin ja loput ansiotuloihin. Vaikkei avointa yhtiötä eikä kommandiittiyhtiötä verote-

takaan, ovat ne velvollisia laatimaan veroilmoituksen.(Holopainen & Levonen 2008, 185.)

Osakeyhtiö on toisin kuin edellä mainitut vaihtoehdot itse verovelvollinen, sen verokanta on 26 prosenttia. Tämän vuoksi yrityksen tulos eivätkä sen hankkimat varat vaikuta osakkaan verotukseen. Osakas joutuu kuitenkin maksamaan veroa saamistaan osingoista, jos osingon määrä on kuitenkin alle 9 prosenttia sijoitetun pääoman määrästä, on se verovapaata, osakas maksaa pääomatulosta 28 prosenttia veroa sekä ansiotulosta progressiivisen veroasteikon mukaan. Verovapailla osingoilla on yläraja, 90 000 euroa vuodessa. Jos yrityksen osakas saa osinkoja yli 90 000 euroa, mutta kuitenkin alle 9 prosenttia sijoitetusta pääomasta, on ylimenevä osa pääomatuloa josta 70 prosenttia on veronalaista ja 30 prosenttia verovapaata. Jos osinkoa jaetaan yli 9 prosenttia, ylimenevästä osasta verotetaan 70 prosenttia ansiotulona ja 30 prosenttia on verovapaata. Edellä mainitut kohdat koskevat pörssissä listaamatonta osakeyhtiötä. (Holopainen & Levonen 2008, 186-187.)

Kun osakas saa osinkoa pörssissä listatusta osakeyhtiöstä, on siitä 70 prosenttia pääomatuloa ja 30 prosenttia verovapaata. Kuitenkin yleensä jos osingon saaja on toinen osakeyhtiö, on osinko kokonaan verovapaata. Monet yritykset pyrkivät käyttämään niin sanottua peiteltyä osinkoa, jolloin osakas saa yritykseltä kohtuuttoman suurta palkkaa tai esimerkiksi asuu yrityksen omistamassa asunnossa kohtuuttoman alhaisella vuokralla. Tämä johtaa helposti yrityksellä sekä osakkaalle tapahtuvaan verotukseen. Tällöin 70 prosenttia osakkaan saamasta kohtuuttomasta edusta katsotaan ansiotuloksi ja 30 prosenttia verovapaaksi tuloksi.(Holopainen & Levonen 2008, 187-188.)

Kuten osakeyhtiökin osuuskunta on itse verovelvollinen ja sen verokanta on sama kuin osakeyhtiöllä eli 26 prosenttia. Osuuskunta jakaa jäsenilleen osinkojen sijaan osuuspääoman korkoa, joka on 1500 euroon asti verovapaata. Ylimenevästä osuudesta 70 prosenttia on pääomatuloa ja 30 prosenttia verovapaata tuloa.(Holopainen & Levonen 2008, 189.)

2.8 Yrityksen perustaminen

Ennen yrityksen perustamista kerroin Tarulle ja Samille kaikista edellä mainituista yritysten välisistä eroista. Pohdittuaan aikansa he päättivät valita yritysmuodoksi osakeyhtiön, pääasiassa heidän sanojensa mukaan sen vuoksi, että heidän vastuu rajoittuu

sijoitettuun pääomaan. Tarulla on aiemmin ollut yksityinen toiminimi ja Sami on ollut ennenkin tekemisissä kirjanpidon sekä taloushallinnon kanssa, joten heillä on ainakin jonkin verran kokemusta entuudestaan.

Nyt kun yritysmuoto oli päätetty, aloin ottamaan selvää, mitä kaikkea osakeyhtiön perustamisvaiheessa tulee tehdä. Ensimmäiseksi hain osakeyhtiön perustamista varten tarvittavat asiakirjat sivulta ytj.fi (Liite 1). Asiakirjat oli kätevästi kerätty yhteen tiedostoon, joka sisälsi perustamissopimuksen, yhtiöjärjestyksen sekä rekisteröinti-ilmoituksen liitteineen. Tämän jälkeen toimitin asiakirjat tuleville yrittäjille ja autoin niiden täyttämässä.

Seuraavaksi neuvoin yrittäjiä avaamaan yritykselle oman tilin sekä tallettamaan osakepääoman sinne. Koska yritykselle ei ole valittu tilintarkastajaa, toimitimme selvityksen osakepääoman maksusta suoraan kaupparekisteriin. Tämän jälkeen toimitimme perustamisasiakirjat kaupparekisteriin, jonka yhteydessä myös kaupparekisterimaksu maksettiin. Seuraavaksi pankkiin lähetettiin todistus, että perustamisasiakirjat on jätetty rekisteröitäväksi, jolloin yrityksen tilille siirrettyä osakepääomaa pystyi alkaa käyttämään yrityksen menoihin.

3 KIRJANPITO

Kirjanpitovelvollisia ovat kaikki, jotka harjoittavat liiketoimintaa, kirjanpitovelvollisuus alkaa heti yrityksen perustamisesta. Kaikki muut liiketoiminnan harjoittajat paitsi yksityinen toiminimi ovat velvollisia pitämään kahdenkertaista kirjanpitoa. Jokainen tapahtuma kirjataan siis vähintään kahdelle tilille. Johdon velvollisuus on siis säilyttää kaikki liiketoiminnasta syntyvä aineisto, ja tämän pohjalta laatia kirjanpito lainsäädäntöä sekä hyvää kirjanpitoa noudattaen. (KPL 1:1-3.)

3.1 Kirjanpidon idea

Kirjanpidon tehtävä on kuvata yrityksen toimintaa. Kirjanpidon tarkoitus on erotella yrityksen menot, tulot, varat sekä velat omistajan sekä muiden yritysten vastaavista. Toinen tarkoitus on toiminnan tuloksen, voiton sekä varallisuusaseman selvittäminen. Käytännössä nämä selviävät tuloslaskelmasta sekä taseesta ja niitä seurataan tilikausittain. Normaali tilikausi on aina 12 kuukautta, mutta ensimmäinen sekä viimeinen tili-

kausi voivat olla myös eripituisia, 6 kuukaudesta 18 kuukauteen.(Holopainen & Levo-
nen 2008, 161.)

3.2 Liiketapahtuma

”Kirjanpitovelvollisen on merkittävä kirjanpitoonsa liiketapahtumina menot, tulot, ra-
hoitustapahtumat sekä niiden oikaisu- ja siirtoerät.”(KPL 2:1). Liiketapahtumat merki-
tään eri kirjanpitotileille, joiden sisällön tulee pysyä samana ja joiden sisällöstä tulee
laatia selkeä ja oikean kuvan antava tililuettelo (KPL 2:2).

Kirjanpidossa voidaan käyttää kahta eri kirjaamistapaa: suoriteperuste sekä maksupe-
ruste. Suoriteperusteessa meno kirjataan, kun tuotannon tekijä vastaanotetaan, ja tulo,
kun suorite luovutetaan. Maksuperusteessa meno sekä tulo kirjataan maksun tapahtu-
essa. Maksuperustetta käytettäessä on yrityksen aina pystyttävä selvittämään ostovelat
sekä myyntisaamiset. (KPL 2:3.)

3.3 Tosite

Jokaisesta kirjauksesta pitää olla vastaava tosite, joka on päivätty sekä numeroitu. Jos
kirjanpidosta ei selviä, miten kirjaus on suoritettu, tulee se olla merkitty tositteeseen.
Luovutettu suorite tai vastaanotettu tuotannon tekijä tulee selvittää tositteesta. Tosittees-
tä tulee myös selvittää vastaanotto- tai luovutusajankohta, jos näin ei kuitenkaan ole tu-
lee se voida muutoin todentaa. (KPL 2:4.)

Maksuista tulisi olla joko maksun saajan, rahoituslaitoksen tai jonkin muun vastaavan
tahon antama tosite. Jos tällaista tositetta ei kuitenkaan ole saatavilla, on yrityksen itse
laadittava tosite, joka todentaa kirjauksen ja joka on asianmukaisesti varmennettu.
(KPL 2:4.)

3.4 Aineiston säilytys

Kirjanpitolaki selkeästi ilmoittaa, että kaikki kirjallinen aineisto, joista kirjanpito sekä
tilinpäätös laaditaan, on säilytettävä. Tositteet, liiketapahtumia koskeva kirjeenvaihto
sekä muu mahdollinen kirjanpitoaineisto on säilytettävä vähintään kuusi vuotta tili-
kauden päättymisestä. Kirjanpitokirjat sekä tililuettelo taas on säilytettävä vähintään

10 vuotta tilikauden päättymisestä. Kaikki muu aineisto tasekirjaa lukuun ottamatta voidaan säilyttää koneellisesti. (Holopainen & Levonen 2008, 164.)

3.5 Tilintarkastus

Uuden tilintarkastuslain mukaan joka tuli voimaan 1. heinäkuuta 2007, tilintarkastus ei enää ole pakollista pienissä yrityksissä, joissa enintään yksi seuraavista edellytyksistä täyttyy: tase ylittää 100 000 euroa, liikevaihto ylittää 200 000 euroa tai henkilökuntaa on yli 3 henkilöä. Uusi laki on siis suuri helpotus monille erittäin pienille yrityksille, jotka nyt välttyvät tilintarkastuksen tuomilta kustannuksilta. Jos kuitenkin yrityksen tilit tarkastetaan, on tilintarkastajaksi valittava joku täysin yrityksestä riippumaton henkilö. Tilintarkastajan on myös merkattava suoritettu tilintarkastus tilinpäätökseen. (Holopainen & Levonen 2008, 164-165.)

3.6 Kirjanpito-ohjelman valinta

Kirjanpito-ohjelman valintaan vaikuttaa pääasiassa yrityksen koko, yritysmuoto sekä toiminnan monipuolisuus. Jos yrityksen liikevaihto on pieni, eikä tilitapahtumia ole monia kuukaudessa kannattaa harkita ilmaisohjelmia tai jotakin suhteellisen suppeaa ja näin ollen edullista vaihtoehtoa. Vaikka kaikki ohjelmat toimivat periaatteessa samalla tavalla, on niissä usein suuria toiminnallisia eroja. Tämän vuoksi kannattaa valita ohjelma, joka on käyttäjälle tuttu.

3.7 Kirjanpidon tekeminen

Kirjanpidon tekemisen aloitin avaamalla valitun kirjanpito-ohjelman, joka tässä tapauksessa on Hansaworldin Firstoffice, ja syöttämällä sinne yrityksen tiedot sekä ensimmäisen tilikauden alkamispäivän sekä loppumispäivän. Seuraavaksi aloin laatia yritykselle tilikarttaa. Käytin pohjana sivulta kirjurituote.fi lataamaani tilikarttaa (Liite 2). Tämä on erittäin laaja malli ja pitää sisällään kaikki tilit, joita yritys voisi mahdollisesti tarvita. Tietenkään pieni aloittava osakeyhtiö ei tule tarvitsemaan edes puolia mallissa esiintyvistä tileistä, joten valitsin siitä ainoastaan mielestäni oleelliset. Tilejä voidaan lisätä tilikarttaan, jos se on tarpeellista tai vastaavasti poistaa, jos tileille ei ole käyttöä.

Kirjaukset suoritin aina kuukausittain, ja siihen kului aikaa tunnista kahteen riippuen tositteiden määrästä. Aloitin kirjanpidon laatimisen laittamalla tositteet aikajärjestykseen, minkä jälkeen numeroin ne. Tämän jälkeen aloin syöttämään tositteita kirjanpito-ohjelmaan. Syötin aina yhden tosittteen tapahtumat erikseen, jotta kirjanpito pysyisi mahdollisimman selkeänä ja helppolukuisena. Kun olin syöttänyt kaikki tositteet järjestelmään, laitoin ne tapahtumajärjestyksessä kansioon, jossa ne säilytetään niin kauan, kuin laki vaatii. Tämän jälkeen tarkistin, että pankkitilin saldo vastasi kirjanpito-ohjelman ilmoittamaa saldoa.

Kun olin suorittanut varsinaiset kirjaukset kirjanpito-ohjelmaan suoritin arvonlisäverojen kirjausajon. Siitä selviää tiedot, joiden perusteella täytetään valvontailmoitus (Liite 3), joka tulee toimittaa kuukausittain verotoimistoon. Vuoden 2010 alusta lähtien arvonlisäverot ilmoitetaan kuitenkin kausiveroilmoituksella (Liite 4), ja pienien kirjanpitovelvollisten, kuten kyseessä olevan yrityksen, tarvitsee ilmoittaa arvonlisäveronsa ainoastaan kerran vuodessa.

4 ARVONLISÄVERO

4.1 Arvonlisäverovelvollisuus

Suomen arvonlisäverolain mukaan, kaikki Suomessa liiketoiminnan muodossa tapahtuva tavaroiden ja palveluiden myynti, tavaroiden maahantuonti, Suomessa tapahtuva yhteisöhanke sekä Suomessa tapahtuva tavaran siirto varastointimenettely kuuluvat arvonlisäveron piiriin. Jos myynti tapahtuu liiketoiminta muodossa eikä laissa ilmoiteta myynnin verottomuutta, on myyjä arvonlisäverovelvollinen. (AVL 1:1.) Yritysmuodolla ei myöskään ole väliä verovelvollisuuden suhteen.

Myyjä ei ole verovelvollinen jos yrityksen tilikauden liikevaihto on alle 8500 euroa. Yrityksen tulee arvioida etukäteen, tuleeko liikevaihto olemaan yli vai alle 8500 euroa, kuitenkin yritys voi hakea muutosta, jos huomaa arvioinnin menneen pieleen. (AVL 2:3.) Yleishyödylliset yhdistykset kuten opiskelijayhdistykset eivät normaalisti ole verovelvollisia (AVL 2:4).

4.2 Verokanta

Suomen yleinen arvonlisäverokanta on 22 prosenttia. Tällä hetkellä voimassa olevan arvonlisäverolain mukaisesti käytössä ovat myös 8 ja 12 prosentin verokannat. 12 prosentin verokantaan kuuluvat elintarvikkeet ja rehuaineet. 8 prosentin verokantaan kuuluvat henkilökuljetus, majoituspalvelut, liikuntapalvelut, viihdetapahtumien pääsymaksut, lääkkeet, kirjat, taide-esineen ensimmäinen myynti, parturi- ja kampaamopalvelut, pienet korjauspalvelut sekä tekijänoikeuden haltijoita edustavan järjestön samaa tekijänoikeuteen liittyvä korvaus. (AVL 8:84-85.)

5 TILINPÄÄTÖS

Jokaisen yrityksen on laadittava sekä tilinpäätös että toimintakertomus jokaisesta tilikaudesta. Tilinpäätökseen kuuluvat tase (Liite 5), tuloslaskelma (Liite 6), rahoituslaskelma sekä liitetiedot. Jos yritys on tilintarkastusvelvollinen, tulee mukaan liittää myös tilintarkastuskertomus. Pienempien kirjanpitovelvollisten tilinpäätöksen sisältöä on kuitenkin kevennetty. Pienet kirjanpitovelvolliset voivat tehdä lyhennetyn tuloslaskelman, käyttää niin sanottua lyhennettyä tasekaavaa sekä jättää pois rahoituslaskelman. Heidät vapautettu toimintakertomuksen laatimisesta, ja he saavat jättää pois osan liitetiedoista. Nämä huojennukset eivät kuitenkaan koske pörssiyrityksiä, vaikka ne olisivat kuinka pieniä. (Leppiniemi & Leppiniemi 2005, 20.)

”Tilinpäätös ja toimintakertomus on laadittava neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. .”(KPL 3:6). Kopio tilinpäätöksestä sekä toimintakertomuksesta tulee toimittaa patentti- ja rekisterihallintoon jos verovelvollinen on osakeyhtiö, avoin yhtiö tai kommandiittiyhtiö, jonka vastuunalaisena yhtiömiehenä on osakeyhtiö, avoin yhtiö tai kommandiittiyhtiö, jonka vastuunalaisena yhtiömiehenä on edellisenä mainittu yhtiö, osuuskunta, keskinäinen vakuutusyhtiö tai vakuutusyhdistys. Myös muiden kirjanpitovelvollisten on toimitettava kyseessä olevat asiakirjat, jos vähintään kaksi kolmesta kohdasta toteutuu kahtena peräkkäisenä tilikautena:

- liikevaihto tai sitä vastaava tuotto 7 300 000 euroa
- taseen loppusumma 3 650 000 euroa

- palveluksessa keskimäärin 50 henkilöä (KPL 3:9)

Verohallinnolle tulee toimittaa kyseessä olevien asiakirjojen lisäksi tase veroilmoituksessa tai sen liitteenä. (Verohallinto)

Tilinpäätösasiakirjojen tehtävät

- Tuloslaskelman tehtävä on kuvata miten tilikauden tulos muodostuu.
- Tase kuvaa yrityksen taloudellista tilannetta tilinpäätöspäivänä.
- Rahoituslaskelma on selvitys rahojen hankinnasta sekä niiden käytöstä tilikauden aikana.
- Liitetiedot liittyvät kolmeen edelliseen sekä varmistavat, että yrityksen toiminnasta saa oikean ja riittävän kuvan. (Leppiniemi & Leppiniemi 2005, 21.)

5.1 Taseen sisältö

Pysyvät vastaavat tarkoittavat asioita, joiden on tarkoitus tuottaa tuloa monen tilikauden ajan, tällaisia ovat muun muassa koneet ja kalusto. Pysyvät vastaavat jaetaan kolmeen osaan: aineettomiin hyödykkeisiin, aineellisiin hyödykkeisiin sekä sijoituksiin. Nämä taas jaetaan yhä useampaan osaan. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 111-112.)

Aineettomat hyödykkeet jaetaan viiteen osaan: kehittämismenot, aineettomat oikeudet, liikearvo, muut pitkävaikutteiset menot ja ennakkomaksut (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 112).

Kehittämismenot sisältävät yrityksen kehitystoiminnasta aiheutuneet menot. Kehittämismenoja syntyy muun muassa prototyyppien ja mallien suunnittelusta ja valmistamisesta. Myös välittömästi kehitystoiminnassa mukana olevista henkilöistä muodostuneet henkilöstömenot kuuluvat kehittämismenoihin. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 112.)

Aineettomia oikeuksia ovat muun muassa patentit, tekijänoikeudet ja tavaramerkkioikeudet. Ne voivat myös kuulua yrityskokonaisuuteen niin, ettei niitä voida luovuttaa,

tällaisia ovat esimerkiksi liikenneluvat ja tietokoneohjelmien käyttöoikeudet. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 112-113.)

Liikearvo kuvaa sellaista yrityksen arvoa, joka ei normaalisti käy ilmi taseesta. Tällaisia voivat olla esimerkiksi imago ja erityisosaaminen. Liikearvo voidaan merkitä taseeseen vasta yritystoston tai yrityksen sulauttamisen yhteydessä. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 113.)

Muut pitkävaikutteiset menot sisältävät ne aineettomien hyödykkeiden hankintamenot, jotka eivät kuulu aikaisemmin mainittuihin kohtiin. Tällaisia voivat olla muun muassa mainoskampanjan menot. Muihin pitkävaikutteisiin menoihin ei saa kuulua perustamismenoja tai tutkimuskuluja. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 113.)

Kohtaa ennakkomaksut käytetään, kun yritys maksaa ennakkomaksun jostain aineettomasta hyödykkeestä. Kun yritys vastaanottaa tuotteen, tulee ennakkomaksu poistaa. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 113.)

Aineelliset hyödykkeet jaetaan viiteen osaan: maa- ja vesialueet, rakennukset ja rakennelmat, koneet ja kalusto, muut aineelliset hyödykkeet sekä ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 114).

Maa- ja vesialueet sisältää muun muassa tonttien hankintamenot. Näistä hankintamenoista ei yleensä tehdä poistosuunnitelmaa, mutta jos alueen arvo on laskenut, tehdään hankintamenosta vähennys. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 114.)

Rakennukset ja rakennelmat sisältää muun yrityksen toiminnassa käytettyjen rakennusten sekä sijoitus mielessä hankittujen rakennusten hankintamenot. Rakennuksia ei ole pakko käyttää yrityksen varsinaiseen toimintaan, vaan ne voivat toimia esimerkiksi työsuhdeasuntoina. Rakennelmia taas voivat olla esimerkiksi polttoainesäiliöt. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 114.)

Koneet ja kalusto sisältää yrityksen toimintaa varten hankittujen irtaimien hyödykkeiden kuten esimerkiksi tuotantokoneiden tai ajoneuvojen hankintamenot (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 114).

Muut aineelliset hyödykkeet sisältää sellaiset aineellisten hyödykkeiden hankintamenot, jotka eivät kuulu aiemmin mainittuihin kohtiin. Tällaisia voivat olla esimerkiksi taide-esineiden tai yrityksen jatkuvassa käytössä olevien eläinten hankintamenot. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 114.)

Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat sisältävät ennakkomaksut, jotka on maksettu esimerkiksi maa-alueista tai rakennuksista. Poistoja ei tehdä, mutta tarpeen mukaan voidaan tehdä arvonalennusvähennys. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat voivat myös sisältää yrityksen itselleen rakennutettavista rakennuksista aiheutuneet menot, jos rakennukset eivät ole vielä valmiit. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 114-115.)

Sijoitukset jaetaan kolmeen osaan: osuudet saman konsernin yrityksissä, osuudet omistusyhteisyhteisöissä, muut osakkeet ja osuudet, saamiset saman konsernin yrityksiltä, saamiset omistusyhteisyhteisöiltä sekä muut saamiset. Normaalisti näistä ei tehdä suunnitelman mukaisia poistoja vaan tarpeen mukaan tehdään arvonalennusvähennys. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 115.)

Osuudet saman konsernin yrityksissä sisältävät saman konsernin osuuksien tai osakkeiden hankintamenot. Näiden osakkeiden ja osuuksien odotetaan tuottavan tuloa useamman tilikauden ajan. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 115.)

Saamiset saman konsernin yrityksiltä sisältää sellaisia saamisia saman konsernin yrityksiltä, jotka tuottavat tuloa pidempään kuin 12 kuukauden ajan (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 116).

Osuudet omistusyhteisyhteisöissä sisältävät sisältää omistusyhteisöryhtysten osuuksien tai osakkeiden hankintamenot. Näiden osuuksien ja osakkeiden odotetaan tuottavan tuloa useamman tilikauden aikana. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 116.)

Kohdassa saamiset omistusyhteisyhteisöiltä esitetään sellaiset saamiset omistusyhteisyhteisöiltä joiden odotetaan tuottavan tuloa useamman tilikauden ajan (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 116).

Muut osakkeet ja osuudet sisältävät muiden kuin saman konsernin yritysten tai omistusyhteisöryhtysten osuuksien ja osakkeiden hankintamenot. Tällaisia osakkeita ja

osuuksia voivat olla muun muassa sijoitusluonteiset osakkeet tai huoneisto-osakkeet. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 116.)

Muut saamiset sisältävät saamiset muilta kuin saman konsernin yrityksiltä tai omistusyhteyseryksiltä. Näiden saamisten odotetaan tuottavan tuloa useamman tilikauden ajan. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 116.)

Vaihtuvat vastaavat on tarkoitettu tuottamaan tuloa korkeintaan 12 kuukauden ajan. Vaihtuvat vastaavat on jaettu neljään ryhmään: vaihto-omaisuuteen, saamisiin, rahoitusarvopapereihin sekä rahoihin ja pankkisaamisiin. Nämä jaetaan jälleen useampiin eri osiin. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 117.)

Vaihto-omaisuus tarkoittaa hyödykkeitä, jotka myydään sellaisenaan tai jalostettuna. Tällaisia ovat muun muassa raaka-aineet, puolivalmisteet ja valmisteet. Vaihto-omaisuus jaetaan viiteen osaan: aineet ja tarvikkeet, keskeneräiset tuotteet, valmiit tuotteet/tavarat, muu vaihto-omaisuus sekä ennakkomaksut. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 117.)

Aineet ja tarvikkeet on erityisesti tuotteiden valmistustoimintaa harjoittavan yrityksen käyttämä erä. Se sisältää esimerkiksi tuotteiden valmistamista varten hankitut raaka-aineet. Jos yritys harjoittaa vähittäis- ja tukkukauppaa, sisältää kohta yleensä myös pakkaustarvikkeet. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 117.)

Keskeneräisiä tuotteita löytyy yrityksiltä, jotka valmistavat tavaroita myyntiin. Keskeneräiset tuotteet ovat tuotteita, joiden valmistus on vielä kesken tilikauden päättyessä. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 117.)

Valmiit tuotteet ovat tuotteita, jotka tilikauden päättyessä valmiita, ja ne ovat myyntiin tarkoitettuja. Tavarat ovat myyntiin hankittuja hyödykkeitä, joita ei jalosteta eteenpäin. Jos yritys ei sekä jalosta tuotteita eteenpäin ennen myyntiä ja myy joitain tavaroita sellaisenaan, tulee sen valita taseeseen vaihtoehto, joka kuvaa kyseessä olevaa vaihto-omaisuutta. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 118.)

Sellaiset vaihto-omaisuushyödykkeet, jotka eivät kuulu edellä mainittuihin kohtiin sisältyvät erään muu vaihto-omaisuus. Tällaisia ovat muun muassa myytäväksi hankitut osakkeet. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 118.)

Kohtaan ennakkomaksut sisältyvät vaihto-omaisuushyödykkeistä maksetut ennakkomaksut. Kirjaukset poistetaan, kun hyödyke on vastaanotettu. Tarvittaessa ennakkomaksuista voidaan tehdä arvonalennusvähenys. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 118.)

Kohdassa saamiset kuuluvien vaihtuvien vastaavien odotetaan tuottavan tuloa ainoastaan yhden tilikauden ajan. Jos tuloa uskotaan tulevan useamman tilikauden ajan, pitää kirjaus suorittaa kohtaan sijoitukset. Saamiset jaetaan kahteen osaan: lyhytaikaisiin saamisiin ja pitkäaikaisiin saamisiin. Pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset saamiset jaetaan seitsemään osaan: myyntisaamiset, saamiset saman konsernin yrityksiltä, saamiset omistusyhteisyrittäjä, lainasaamiset, laskennalliset verosaamiset, muut saamiset sekä siirtosaamiset. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 118-119.)

Myyntisaamiset ovat saamisia, jotka liittyvät yrityksen varsinaiseen toimintaan. Myös pysyvien vastaavien hyödykkeiden ja sijoitusten myynnistä tulleet saamiset kuuluvat tähän kohtaan. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 119.)

Kuten nimikin kertoo kohtaan saamiset saman konsernin yrityksiltä sisältyvät kaikki ne saamiset, jotka ovat saman konsernin yrityksiltä. Saamisten luonteella ei ole väliä. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 119.)

Saamiset omistusyhteisyrittäjä on samanlainen kuin edellinen kohta paitsi, että tässä saamiset tulevat saman konsernin yritysten sijasta omistusyhteisyrittäjä (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 119).

Lainasaamiset ovat rahalainoista aiheutuneita saamisia. Ne voivat olla saamisia omistajilta, yritysjohtolta tai vaikkapa henkilökunnaltakin. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 119.)

Laskennalliset verosaamiset sisältävät sellaiset verosaamiset, jotka johtuvat kirjanpidon ja verotuksen välisistä jaksotuseroista ja väliaikaisista eroista. Maksettuja veroja ei kuitenkaan koskaan tulla maksamaan yritykselle takaisin, vaan vahvistettu tappio vähennetään tulevien tilikausien verotettavista tuloista. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 118.)

Muut saamiset sisältää sellaiset korkeintaan yhden tilikauden aikana tuloa tuottavat saamiset, jotka eivät sovi edellä mainittuihin kohtiin. Näitä ovat esimerkiksi yli kolmen kuukauden pituisille määräaikaistileille sijoitetut varat. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 120.)

Siirtosaamiset syntyvät, kun maksuperusteisena laadittu kirjanpito muutetaan suoriteperusteiseksi tilinpäätöstä varten. Siirtosaamisia ovat esimerkiksi tilikaudelta määräytyvä veronpalautus tai etukäteen ensin tilikauden puolelle maksettu vuokra. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 120.)

Rahoitusarvopaperit sisältävät yrityksen tilipäisiä sijoituksia arvopapereihin kuten osakkeisiin. Nämä sijoitukset kestävät enintään yhden vuoden. Rahoitusarvopaperit jaetaan kolmeen osaan: osuudet saman konsernin yrityksissä, muut osakkeet ja osuudet sekä muut arvopaperit. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 120-121.)

Osuudet saman konsernin yrityksissä sisältää siis osuudet ja osakkeet saman konsernin yrityksissä. Tähän kohtaan kuuluvista osakkeista ja osuuksista odotetaan tulevan tuloa ainoastaan 12 kuukauden ajan. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 121.)

Muut osakkeet ja osuudet sisältävät ne osakkeet ja osuudet, jotka eivät ole saman konsernin yrityksistä tai omistusyhteyserityksistä. Tässäkin kohdassa olevat arvopaperit ovat lyhytaikaisia sijoituksia eli eivät kestä 12 kuukautta kauempaa. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 121.)

Kohtaan muut arvopaperit kuuluvat kaikki lyhytaikaiset arvopaperit paitsi osakkeet tai osuudet. Tällaisia ovat esimerkiksi johdannaisarvopaperit (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 121).

Rahat ja pankkisaamiset sisältävät kaikki yrityksen käteisvarat sekä yrityksen tileillä olevat varat, joita ei ole sidottu vähintään kolmeksi kuukaudeksi (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 121).

Yrityksen vakavaraisuus perustuu omaan pääomaan. Oma pääoma jaetaan seitsemään osaan: osakeosuus- tai muu vastaava pääoma, ylikurssirahasto, arvonkorotusrahasto, käyvän arvon rahasto, vararahasto, muut rahastot, edellisten tilikausien voitto (tappio) ja tilikauden voitto (tappio). (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 121.)

Osake-, osuus- tai muu vastaava pääoma kertoo, kuinka paljon pääomaa yritykseen on sijoitettu. Eri yritysmuodoissa tätä erää kutsutaan eri nimillä, esimerkiksi osakeyhtiössä erää kutsutaan osakepääomaksi. Osakeyhtiötä perustaessa yritykseen tulee sijoittaa vähintään 2500 euroa osakepääomaa, jota ei voida jakaa osinkoina. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 122.)

Ylikurssirahasto voi löytyä ainoastaan toimintansa ennen vuotta 2006 aloittaneen osakeyhtiön tilinpäätöksestä jolloin osakeyhtiölaki muuttui. Ylikurssirahastoa ei voida enää kasvattaa, mutta sitä voidaan pienentää niin kuin osakeyhtiölaissa säädetään. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 123.)

Arvonkorotusrahasto sisältää maa- ja vesialueiden sekä arvopapereiden arvonkorotukset. Arvonkorotus voidaan säilyttää taseessa tai peruuttaa, jos kaikki muodostamisedellytykset eivät myöhemmin tilinpäätöstä laadittaessa täyty. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 123.)

Erää käyvän arvon rahasto ei yleensä löydy tilinpäätöksestä, koska normaalisti käyvän arvon muutokset merkitään suoraan tuloslaskelmaan. Käyvän arvon rahasto syntyy siis ainoastaan poikkeustilanteissa. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 123.)

Vararahasto oli käytössä ennen 2006 vuotta voimassa olleessa osakeyhtiölaissa. Tämän vuoksi se ei ole oleellinen, ellei yritystä ole perustettu ennen sitä. Kuten ylikurssirahastoa ei myöskään vararahastoa voida enää kasvattaa, mutta sitä voidaan pienentää, kuten osakeyhtiölaissa määrätään. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 123.)

”Erän muut rahastot sisällön määrittelevät sen aluerät sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto (osakeyhtiöissä), yhtiöjärjestyksen tai sääntöjen mukaiset rahastot sekä muut rahastot.” (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 123).

Sijoitetun vapaan pääoman rahastoon voi osakeyhtiö tehdä sijoituksia korottamatta osakepääomaa. Rahastoon voidaan myös siirtää kertyneet voitot, mutta se on harvinaista. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 124.)

Yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen mukaiset rahastot voivat sisältää käytännössä minkälaisia rahastoja tahansa. Yhtiöjärjestyksessä tai säännöissä voidaan määrätä, että voitto-

varat tulee siirtää esimerkiksi korjausrahastoon tai vaikkapa lahjoitusrahastoon. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 124.)

Yritys voi yhtiökokouksessa perustaa muun rahaston, vaikkei se ole pakollista. Tällaisia rahastoja voivat olla esimerkiksi edellisessä kohdassa mainitut korjausrahasto ja lahjoitusrahasto. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 124.)

Tilikauden alussa tilikauden voitto (tappio) siirretään kohtaan edellisten tilikausien voitto (tappio) ellei yhtiöjärjestyksessä tai säännöissä toisin määrätä (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 124).

Tilikauden voitto (tappio) siirretään tuloslaskelmasta taseeseen oman pääoman eräksi (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 124).

Tilipäätössiirtoja on vain, jos ne vaikuttavat tuleviin veroihin. Tuloverosta vapaan yhteisön taseesta ei siis voi löytyä Tilinpäätössiirtojen kertymää. Tilinpäätössiirtojen kertymä koostuu kahdesta osasta: poistoero ja vapaaehtoiset varaukset. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 125.)

Pysyvien vastaavien hyödykkeistä tehdään normaalisti suunnitelman mukaisia poistoja mutta tarvittaessa myös suunnitelman mukaiset poistot saa ylittää. Näin voidaan toimia kuitenkin ainoastaan erikoistilanteissa. Poistoeroa käyttämällä saadaan apua verosuunnitteluun. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 125.)

Vapaaehtoisia varauksia ovat muun muassa investointi- ja toimintavaraukset. Vapaaehtoisia varauksia on mahdollista tehdä ainoastaan silloin, kun ne vaikuttavat yrityksen maksaman tuloveron määrään. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 125-126.)

Pakolliset varaukset ovat menoja, jotka toteutuvat, mutta ne eivät aiheuta tuloja. Pakolliset varaukset ovat normaalista arvioita menoista, jotka tapahtuvat, mutta joiden määrää tai ajankohtaa ei vielä tiedetä. Pakolliset varaukset sisältävät kolme kohtaa: eläkevaraukset, verovaraukset sekä muut pakolliset varaukset. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 126.)

Yleensä yritykset hoitavat eläkejärjestelyt ottamalla vakuutuksen vakuutusyhtiöltä jos näin ei kuitenkaan toimita, perustetaan eläkevaraus. Maksettavan erän tarkkaa määrää tai suoritusajankohtaa ei voida tietää. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 127.)

Verovarauksia kirjataan, jos maksettavan veron määrä tai suoritusajankohta on riidanalainen (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 127).

Kohtaan muut pakolliset varaukset kirjataan kaikki ne pakolliset varaukset, jotka eivät kuulu eläkevarauksiin tai verovarauksiin. Tällaiset voivat liittyä esimerkiksi kesken-eräiseen oikeusprosessiin tai ympäristövastuuseen. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 127.)

Vieras pääoma jaetaan kahteen ryhmään: pitkäaikainen vieraspääoma sekä lyhytaikainen vieraspääoma. Molemmista ryhmistä löytyy 13 alaa: pääomalainat, joukkovelkakirjalainat, vaihtovelkakirjalainat, lainat rahoituslaitoksilta, eläkelainat, saadut ennakot, ostovelat, rahoitusvekselit, velat saman konsernin yrityksille, velat saman konsernin yrityksille, velat omistusyhteisy yrityksille, laskennalliset verovelat, muut velat sekä siirtovelat. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 127.)

”Joukkovelkakirjalainat eli joukkolainat ovat haltijalle asetettuja, jälkimarkkinakelpoisia velkakirjalainoja.” Tämä tarkoittaa, että velkakirjat voidaan myydä eteenpäin. Tällaisia ovat esimerkiksi obligaatiolainat. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 127-128.)

”Vaihtovelkakirjalainoilla tarkoitetaan velkoja, jotka voi vaihtaa kokonaan tai osittain velallisyhtiön osakkeisiin.” (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 128).

Lainat rahoituslaitoksilta sisältävät esimerkiksi pankeilta tai vakuutusyhtiöltä saadut lainat (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 128).

Eläkelainat sisältävät ainoastaan eläkelaitokselle tai eläkesäätiölle eläkejärjestelyistä maksettujen varojen takaisinlainatut varat. Kaikki muut näiltä laitoksilta tai säätiöiltä saadut lainat kuuluvat lainoihin rahoituslaitoksilta. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 128.)

Saadut ennakot sisältävät kokonaan tai osittain maksetut maksut, jotka yritys on maksanut ennen tuotteiden luovutusta. Näitä velkoja ei yleensä makseta rahana vaan luo-

vuttamalla tuotteet, joista ennakkomaksut on maksettu. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 128.)

Ostovelat sisältää sellaiset yritykseltä laskutetut laskut, joita ei kuitenkaan ole vielä maksettu tilikauden päättyessä (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 128).

”Rahoitusvekselit ovat kirjanpitovelvollisen pankkiin diskonttaamia niin sanottuja omia vekseleitä.” (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 128).

Kohtaan velat saman konsernin yrityksille kirjataan kuten nimestäkin jo paljastuu velat saman konsernin yrityksille. Liitetiedoissa kohta jaetaan viiteen osaan: saadut ennakot, ostovelat, rahoitusvekselit, muut velat ja siirtovelat. Velat tulee myös jakaa lyhytaikaisiin ja pitkäaikaisiin velkoihin. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 129.)

Kohtaan velat omistusyhteisyriksille sisältyvät samat erät kuin edelliseen kohtaan paitsi, että tässä on kysymys saman konsernin yritysten sijaan omistusyhteisyriksistä (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 129).

Laskennalliset verovelat sisältävät sellaiset väliaikaiset verovelat, jotka johtuvat kirjanpidon ja verotuksen välisistä jaksotuseroista. Laskennalliset verovelat löytyvät normaalisti ainoastaan konsernitaseesta. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 129.)

Muut velat sisältävät ne velat, jotka eivät kuulu muihin mainittuihin kohtiin. Tällaisia velkoja ovat esimerkiksi arvonnlisävero ja maksetuista palkoista aiheutuneet ennakonpidätykset sekä henkilösivumenot. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 129.)

Kohtaan siirtovelat kuuluvat sellaiset tilikauden aikana syntyneet kulut, jotka jaksotetaan seuraavalle tilikaudelle. Siirtoveloista ei saada normaalisti minkäänlaista laskua. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 130.)

5.2 Tuloslaskelman sisältö

Tuloslaskelman voi tehdä kahdella eri tavalla joko kululajikohtaisena tuloslaskelmana tai toimintokohtaisena tuloslaskelmana. Tässä luvussa esitellään huomattavasti yleisempi kululajikohtainen tuloslaskelma.

Liikevaihto sisältää varsinaisesta toiminnasta kertyneet tuotot, joista on vähennetty saadut alennukset, arvonlisävero sekä muut myynnin määrän perustuvat vero. Myyntisaamisiin liittyvät kurssivoitot ja -tappiot oikaistaan, kuitenkin joitakin muita erinä kuten luottotappioita ei vähennetä liikevaihdosta. Liikevaihto on eräs kuvaavimmista luvuista, joilla yrityksiä yleensä vertaillaan. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 132.)

Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos on erä, joka löytyy ainoastaan tuotteita valmistavien yritysten tuloslaskelmasta. Kuten nimikin antaa ymmärtää erä sisältää valmiiden sekä keskeneräisten tuotteiden varaston muutoksen, mutta ei raaka-ainevaraston muutosta. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 132.)

Jos yritys on ottanut jotain valmistamiaan tuotteita omaan käyttöönsä, korjataan tuloslaskelman kohdat erällä valmistus omaan käyttöön. Valmistus omaan käyttöön erää ei ole kuitenkaan pakko käyttää tuloslaskelmassa. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 132.)

Erässä liiketoiminnan muut tuotot näkyvät ne tulot, jotka eivät tule yrityksen varsinaisesta toiminnasta ja näin ollen eivät sisälly liikevaihtoon. Tähän erään voivat sisältyä esimerkiksi vuokratulot. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 133.)

Materiaalit ja palvelut ryhmässä ovat vaihto-omaisuuteen luettavat ostot. Ryhmä jaetaan kahteen osaan: aineet, tarvikkeet ja tavarat sekä ulkopuoliset palvelut. Aineet, tarvikkeet ja tavarat jaetaan edelleen eriin: ostot tilikauden aikana sekä varaston lisäys (-) tai vähennys (+). (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 134.)

”Alaryhmä aineet, tarvikkeet ja tavarat sisältää materiaalipitoisia vaihto-omaisuusostoja, kuten raaka-aine- ja tavaraostoja.” (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 134.)

Ostot tilikauden aikana sisältää tilikauden aikana tapahtuneet materiaalipitoiset ostot (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 134).

Varastojen lisäys (-) tai vähennys (+) sisältää hankitun ja varastoidun vaihto-omaisuusvaraston muutoksen. ”Erän varastojen muutos avulla tuloslaskelman ostomenot muutetaan tilikauden ostokuluiksi.” (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 134.)

Ulkopuoliset palvelut sisältävät yrityksen työpitoiset ostot. Jos ostoon kuuluu sekä työtä että raaka-aineita, määräytyy se, merkitäänkö erää ulkopuolisiin palveluihin vai materiaaleihin ja palveluihin sen mukaan, kummasta maksetaan enemmän materiaaleista vai itse työstä. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 135.)

Tuloslaskelmasta löytyvä ryhmä henkilöstökulut jaetaan kahteen ryhmään: palkat ja palkkiot sekä henkilösivukulut. Henkilösivukulut jaetaan vielä kahteen osaan: eläkekulut ja muut henkilösivukulut. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 136.)

Eläkekulut sisältävät työntekijöiden eläkkeistä aiheutuvat kulut, niin pakollisten kuin vapaaehtoisten eläkkeiden osalta (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 136).

Muut henkilösivukulut sisältävät palkkojen ja palkkioiden mukaan määräytyneet henkilösivukulut, kuten sosiaaliturvamaksut. Tähän ryhmään kuuluvat kulut ovat prosentuaalisessa suhteessa palkkojen ja palkkioiden määrään. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 136.)

Poistot ja arvonalentumiset erä liittyy pitkään käytössä olevien tuotannontekijöiden hankinnoissa tulleiden menojen jaksottamiseen. Suunnitelman mukaisten poistojen lisäksi erässä tehdään vähennyksiä arvonalentumisten perusteella. Poistot ja arvonalentumiset jaetaan kolmeen osaan: suunnitelman mukaiset poistot, arvonalentumiset ja vaihtuvien vastaavien poikkeukselliset arvonalentumiset. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 136-137.)

Poistosuunnitelma laaditaan esimerkiksi silloin, kun hankitaan joitain koneita tai rakennuksia, joiden avulla yritykselle kertyy tuloja useamman kuin yhden tilikauden ajan ja myös hankintakustannukset halutaan näin ollen jakaa useammalle tilikaudelle. Poistosuunnitelman mukaiset poistot vähennetään kohdassa suunnitelman mukaiset poistot. Jos poistot eivät ole suunniteltuja tulee ne kirjata kohtaan poistot. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 137.)

Arvonalentumiset pysyvien vastaavien hyödykkeistä erässä vähennetään yllättävät arvonalenemiset joita näin ollen ole voitu suunnitella etukäteen. Tällainen yllättävä tapahtuma voi olla esimerkiksi hyödykkeen tuhoutuminen. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 137.)

Vaihtuvien vastaavien poikkeukselliset arvonalentumiset erässä vähennetään varastoidun tavaran yllättävä arvonalentuminen. Yleisimpiä syitä arvonalenemiselle ovat vesivahinko ja tulipalo. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 137-138.)

”Erään liiketoiminnan muut kulut sisällytetään yrityksen liiketoiminnasta aiheutuneet kulut joille tuloslaskelmassa ei ole varattu erityiserää.” Tällaisia kuluja ovat muun muassa koneista ja rakennuksista aiheutuneet luovutustappiot. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 138-139.)

Liikevoitto/liiketappio syntyy kun liikevaihdosta sekä mahdollisista muista säännöllisistä tuloista on vähennetty juoksevat kulut. Liikevoitosta selviää, kuinka hyvin yrityksen varsinainen toiminta onnistuu koska rahoitustuotot ja -kulut, satunnaiset erät, tilinpäätössiirrot, tuloverot sekä muut välittömät verot otetaan huomioon vasta tämän kohdan jälkeen. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 139.)

Rahoitustuotot ja –kulut jaetaan seitsemään osaan:

- Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä
- Tuotot osuuksista omistusyhteisyhteisöissä
- Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista
- Muut korko- ja rahoitustuotot
- Arvonalentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista
- Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien rahoitusarvopapereista
- Korkokulut ja muut rahoituskulut (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 139.)

Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä sisältää tuotot oman pääoman sijoituksista saman konsernin yrityksiin. Tällaisia tuottoja ovat osingot ja voitto-osuudet. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 139.)

Tuotot osuuksista omistusyhteisyrityksissä sisältyvät tuotot ovat muuten samanlaisia kuin edellisessä kohdassa, mutta nämä tuotot tulevat osakkuusyrytyksistä tai muista omistusyhteisyrityksistä (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 139-140).

Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista sisältää samanlaisia tuottoja kuin kaksi edellistä kohtaa, mutta tämän erän tuotot ovat tulleet muista kuin saman konsernin yrityksistä tai omistusyhteisyrityksistä (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 140).

Muut korko- ja rahoitustuotot sisältää sellaiset korko- ja rahoitustuotot, jotka eivät kuulu edellä mainittuihin kohtiin. ”Tällaisia ovat muun muassa vaihtuvien vastaavien saamisista saadut korkotuotot, rahoituseristä saadut kurssivoitot ja rahoitusvälineiden luovutusvoitot.” Muut korko- ja rahoitustuotot tulee jakaa osiin, jotta selviää, mitkä tuotot ovat tulleet saman konsernin yrityksiltä ja mitkä on saatu muilta yrityksiltä. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 140.)

”Erään arvonalentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista sisällytetään esimerkiksi muut pysyvien vastaavien osakkeiden arvonalentumiset kuin ne, jotka on vähennetty (poikkeuksellisesti) suunnitelman mukaisina poistoina.” (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 140).

”Erään arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien rahoitusarvopapereista sisällytetään kirjanpitovelvollisen lyhytaikaisten arvopaperiomistusten arvonalentumiset.” (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 140).

Korkokulut ja muut rahoituskulut sisältävät korkokulujen lisäksi muun muassa rahoituserien kurssitappiot. Kohta jaetaan kahteen erään, joista tulee selvittää, mitkä kulut ovat saman konsernin yrityksille ja mitkä muille yrityksille. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 141.)

Voitto (tappio) ennen satunnaisia eriä on muuten sama kuin liikevoitto, paitsi että tässä kohdassa liikevaihdosta ja muista säännöllisistä tuotoista on otettu huomioon juoksevien kulujen lisäksi myös rahoitustuotot sekä -kulut. Tämä on myös erittäin tärkeä kohta kun halutaan saada kuva yrityksen taloudellisesta tilanteesta. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 141.)

Satunnaiset erät jaetaan kahteen osaan: satunnaiset tuotot ja satunnaiset kulut. Halutessaan kirjanpitovelvollinen voi käyttää myös kolmatta kohtaa, josta käy ilmi tuloveron määrä satunnaisten tuottojen ja kulujen kohdalta. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 141.)

Satunnaisiin tuottoihin kirjataan kuten nimikin jo paljastaa tavallisesta poikkeavat ja yleensä kertaluonteiset tuotot. Tuotot kirjataan tähän ainoastaan, jos ne eivät sovi esimerkiksi liiketoiminnan muihin tuottoihin. Satunnaisia tuottoja ovat muun muassa saadut konserniavustukset. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 141.)

Satunnaisiin kuluihin kirjataan kuten satunnaisiin tuottoihinkin tavallisesta poikkeavat ja yleensä kertaluonteiset kulut. Myös tähän kohtaan suoritetaan kirjauksia ainoastaan, jos ne eivät sovi esimerkiksi liiketoiminnan muihin kuluihin. Satunnaisia kuluja ovat muun muassa suoritettut konserniavustukset. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 141-142.)

Voitto (tappio) ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja on kuten voitto (tappio) ennen satunnaisia eräitä, mutta siinä on otettu myös huomioon satunnaiset erät. Tätä kohtaa ei käytetä yhtä usein yritysten vertailuun kuin esimerkiksi liikevoittoa, mutta sitäkin voidaan joissain tilanteissa käyttää. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 142.)

”Tilinpäätössiirrot eli vapaaehtoiset varaukset ja poistoero liittyvät verotukseen.” Tilinpäätössiirtoja voidaan tehdä ainoastaan, jotta vaikutettaisiin verotettavaan tuloon. Tämän vuoksi tilinpäätössiirtoja ei voi löytyä minkään sellaisen kirjanpitovelvollisen tuloslaskelmasta, joka on vapautettu tuloveroista. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 142.)

Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+) erää käytetään ainoastaan, jos yritys tekee pysyvien vastaavien poistonsa suunnitelman mukaisina poistoina, mutta suunnitelman mukaiset poistot eroavat tuloverotuksessa vähennettävistä poistoista. ”Taseeseen kertynyttä poistoeroa voidaan purkaa tulouttamalla tuloslaskelmassa poistoeron vähennystä.” Poistoeroa ei saa purkaa enempää tilikauden aikana kuin saman tilikauden suunnitelman mukaisten poistojen verran. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 142.)

Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+) kuvaa vapaaehtoisten varausten muutosta edelliseltä tilikaudelta. Vapaaehtoisia varauksia ovat muun muassa takuuvaraukset ja jälleenhankintavaraukset. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 142.)

Tulovero on yrityksen maksama vero, joka määräytyy yrityksen tilikauden verotettavan tulon määrän mukaan. Jos tuloslaskelmassa esiintyy verovelkoja tai -saamisia, tulee ne esittää erillisessä kohdassa. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 143.)

Muut välittömät verot on erittäin harvinainen erä tuloslaskelmassa. Sen alle kuuluu muun muassa varallisuusvero. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 143.)

Tilikauden voitto (tappio) on tuloslaskelman viimeinen kohta, ja se siirretään taseeseen omaan pääomaan. Tilikauden voitto on ehkä kaikista yleisimmin käytetty tuloslaskelman kohta, kun vertaillaan yrityksiä keskenään. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 143.)

5.3 Liitetietojen sisältö

Liitetiedot ovat osa tilinpäätöstä, ja niiden tehtävä on täydentää muiden tilinpäätösasiakirjojen antamia tietoja, jotta yrityksen toiminnasta saataisiin oikea ja riittävä kuva. Pienet yksityiset elinkeinonharjoittajat ja jotkin muut kirjanpitovelvolliset saavat esittää lyhennetyt liitetiedot. Kirjanpitoasetuksessa liitetiedot ryhmitellään:

- tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot
- tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot
- taseen vastaavia koskevat liitetiedot
- tuloveroja koskevat liitetiedot
- vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot
- tilintarkastajan palkkioita koskevat liitetiedot
- lähipiiriliiketoimia koskevat liitetiedot

- henkilöstön ja toimielinten jäseniä koskevat liitetiedot
- muissa yrityksissä olevia omistuksia koskevat liitetiedot
- konsernin kuuluvaa kirjanpitovelvollista koskevat liitetiedot. (Leppiniemi & Kykkänen 2009, 156-157.)

5.4 Tilinpäätöksen laadinta

Ennen tilinpäätöksen laatimista lainasin useamman kirjan koskien tilinpäätöstä. Pidin tätä tarpeellisena, jotta tilinpäätös noudattaisi mahdollisimman paljon hyvää tilinpäätöskäytäntöä. Koska kyseessä olevan yrityksen liikevaihto on pieni ja toiminta muutenkin vielä erittäin suppeaa, oli tilinpäätöksen laatiminen melko yksinkertaista. Poistoja tai varaston muutosta ei tarvinnut ottaa huomioon, koska yrityksellä ei vielä ole kalustoa tai varastoa. Tämän jälkeen muodostin yrityksen taseen ja tuloslaskelman ja siirsin tasetilien saldot seuraavalle tilikaudelle.

Seuraavaksi aloin täyttämään yrityksen veroilmoitusta, joka oli erittäin helppoa kun tase ja tuloslaskelma olivat valmiina. Lisäksi laadin liitetiedot yrityksen tilinpäätökseen. Seuraavaksi lähetin veroilmoituksen sekä muut tilinpäätösasiakirjat verotoimistoon ja tuloslaskelman, taseen sekä liitetiedostot allekirjoitettuna patenti- ja rekisterihallintoon.

6 PALKANMAKSU

Kun yritys palkkaa ulkopuolisia työntekijöitä tulee kuvioon mukaan monia uusia tekijöitä, jotka tulee huomioida. Pelkän palkanmaksamisen lisäksi työnantajan tulee ottaa huomioon muun muassa palkasta maksettavat henkilösivukulut. Palkanmaksajan tulee myös suorittaa ennakonpidätys ja sosiaaliturvamaksut, pitää palkkakirjanpitoa ja tehdä vuosi-ilmoitus (Liite 7). Kaikkien henkilösivukulujen prosenttimäärät vaihtelevat jatkuvasti.

6.1 Ennakkoperintä

Työnantaja on velvollinen suorittamaan tietyn kokoisen ennakonpidätyksen palkan-
saajan veronalaisista tuloista. Maksetun ennakkoveron määrän pitäisi mahdollisimman

hyvin kuvata palkansaajan koko vuoden maksettavien verojen yhteismäärää. Ennakonpidätykselle suoritetaan valtion-, kunnallis- ja kirjollisvero sekä sairausvakuutusmaksu. (Eskola 2004, 34.)

”Kaikki elinkeinotoimintaa, maataloutta tai muuta tulonhankkimistoimintaa harjoittava rekisteröidään ennakoperintärekisteriin säännölliseksi työnantajaksi.” Ilmoittautuminen ennakonperintärekisteriin tulee tehdä oma-aloitteisesti perustamisilmoituksella. Rekisteriin ilmoittautuminen ei kuitenkaan ole pakollista ja joillain aloilla jopa turhaa. (Eskola 2004, 35.)

Vuoden 2010 alusta ennakonpidätykset ja sosiaaliturvamaksut ilmoitetaan valvontailmoituksen sijasta kausiveroilmoitukselle. Ennen vuotta 2010 kaikki säännölliset palkanmaksajat tekivät ilmoitukset kuukausittain, nyt ilmoitukset tulee jättää yrityksen koosta riippuen joko neljännesvuosittain tai edelleen kuukausittain. Jos palkanmaksaja ei maksa palkkaa säännöllisesti vaan ainoastaan satunnaisesti tehdään ilmoitus aina siinä kuussa, missä palkkaa maksetaan. Ennakonpidätyksistä tehdään myös vuosilmoitus, joka pitää olla toimitettu tammikuun loppuun mennessä. Se laaditaan aina kalenterivuosittain riippumatta siitä, milloin yrityksen tilikausi päättyy.

6.2 Sosiaaliturvamaksu

Säännölliset sekä satunnaiset palkanmaksajat ovat velvollisia suorittamaan sosiaaliturvamaksun kuukausittain maksamiensa ennakonperinnän alaisten palkkojen määrästä. Sosiaaliturvamaksun maksuluokkia on yhteensä kolme. Palkanmaksaja on velvollinen itse selvittämään, mihin luokkaan hän kuuluu.

Ensimmäiseen luokkaan, jonka maksama prosentti oli vuonna 2008 2,771, kuuluvat uudet yritykset, sellaiset työnantajat, jotka eivät harjoita liiketoimintaa, sekä yritykset, jotka harjoittavat liiketoimintaa, mutta heidän poistot ovat alle 50500 euroa, tai jos ne ylittävät tämän, ne eivät kuitenkaan ole yli kymmentä prosenttia palkkojen määrästä (Holopainen & Levonen 2008, 315).

Toiseen luokkaan jonka maksama prosentti oli vuonna 2008 4,971, kuuluvat sellaiset liiketoimintaa harjoittavat työnantajat, joiden poistot ylittävät 50500 euroa ja ovat 10-30 prosenttia maksettujen palkkojen määrästä (Holopainen & Levonen 2008, 315).

Kolmanteen ja viimeiseen luokkaan, jonka maksama prosentti oli vuonna 2008 5,871, kuuluvat sellaiset liiketoimintaa harjoittavat työnantajat, joiden poistot ylittävät 50500 euroa ja ovat samalla yli 30 prosenttia maksettujen palkkojen määrästä (Holopainen & Levonen 2008,).

6.3 Työntekijän eläkevakuutus

Työnantajan tulee ottaa työntekijän eläkevakuutus kaikille 18-68-vuotiaille työntekijöilleen, jos työntekijän kuukausiansiot ylittävät 47,08 euroa. TyEL-vakuutuksen piiriin kuuluvat myös osakkeenomistajat, jotka omistavat alle 51 prosenttia yhtiön osakkeista ja nostavat palkkaa kyseiseltä yritykseltä. TyEL-vakuutus tulee ottaa viimeistään kuukauden päästä ensimmäisen palkanmaksun jälkeen. Vuonna 2008 TyELin perusprosentti oli 21,4 % työntekijän TyEL-palkoista, ja se sisältää myös työntekijän maksuosuuden, joka oli alle 53-vuotiailla 4,3 prosenttia ja yli 53-vuotiailla 5,4 prosenttia. (Holopainen & Levonen 2008, 305-307.)

6.4 Lakisääteinen tapaturmavakuutus

Työnantajan on otettava työntekijöilleen lakisääteinen tapaturmavakuutus työtapaturmien sekä ammattitautien varalta. Tapaturmavakuutus tulee ottaa kaikille työ- tai virkasuhteessa oleville henkilöille, jotka eivät yksin tai perheenjäsentensä kanssa omista yli 50 prosenttia yhtiön osakkeista. Vakuutus tulee ottaa jos työntekijällä on yli 12 työpäivää kalenterivuoden aikana. Vakuutusmaksu määräytyy työntekijän toimialan sekä työn vaarallisuuden mukaan. Vakuutusmaksu on keskimäärin 1 prosentti työntekijän palkasta. Jos työnantaja ei ole vakuutusta ottanut, vaikka olisi ollut velvollinen, voidaan edelliseltä neljältä vuodelta periä laiminlyödyt vakuutusmaksut nelinkertaisena. (Holopainen & Levonen 2008, 310-311.)

6.5 Työttömyysvakuutus

Työnantajan sekä työntekijän on molempien maksettava työttömyysvakuutusmaksu. Työnantajan osa oli vuonna 2008 2,9 prosenttia palkoista sekä työntekijän 0,34 prosenttia palkastaan, jonka työnantaja pidättää hänen palkastaan. (Holopainen & Levonen 2008, 311.)

6.6 Työntekijän ryhmähenkivakuutus

Työntekijän ryhmähenkivakuutus tulee ottaa riippumatta siitä, onko työnantaja järjestänyt tai järjestäytymätön, jos se mainitaan kyseisen alan valtakunnallisessa työehtosopimuksessa. Vakuutusmaksu oli vuonna 2008 keskimäärin 0,08 prosenttia palkoista. (Holopainen & Levonen 2008, 311.)

6.7 Yrittäjän eläkevakuutus

YEL-vakuutus tulee ottaa yrittäjälle eli henkilölle, joka omistaa yli 50 prosenttia yrityksen osakkeista sekä hänen perheenjäsenilleen jotka työskentelevät yhtiölle mutta eivät ole työsuhteessa yrityksessä. YEL-vakuutus tulee ottaa 18-68-vuotiaalle yrittäjälle, joka saa yrityksestä tuloja yli 6186,65 euroa riippumatta, onko hän sivutoiminen yrittäjä vai ei. Myöskään kansalaisuudella ei ole merkitystä. (Holopainen & Levonen 2008, 250.)

7 YHTEENVETO

Kun aloitin tämän työn tekemisen, olin erittäin innoissani, että pääsisin vihdoinkin tekemään taloushallintoa myös käytännössä pelkkien teoriaopintojen sijasta. Halusin oppia lisää siitä, miten osakeyhtiö toimii. Ennen työn aloittamista olin saanut kuvan, että osakeyhtiön ylläpitäminen olisi erittäin työlästä ja paperisotaa olisi valtavasti, mutta näin ei kuitenkaan ole.

Tämän hieman vajaan kahden vuoden aikana, jona olen huolehtinut yrityksen taloushallinnosta, olen oppinut erittäin paljon ja uskon hyötyväni tästä tulevaisuudessa työelämäni aikana. Tiedän myös, että työpanoksestani on varmasti ollut suurta hyötyä myös itse yrittäjille ja heidän perustamalleen yritykselle. Antamani neuvot ja ohjeet auttavat varmasti yrittäjiä taloushallinnon hoitamisessa myös tulevina vuosina.

LÄHTEET

Arvonlisäverolaki AVL 30.12.1993/1501

Eskola, A. 2004. Palkka työsuhteen ja palkanlaskennan perusteet. 1. painos. Keuruu: Otavan Kirjapaino Oy.

Holopainen, T. & Levonen, A-L. 2008. Yrityksen perustajan opas. 14., uudistettu painos. Helsinki: Edita Prima Oy.

Kirjanpitolaki KPL 30.12.1997/1336

Leppiniemi, J. & Kykkänen, T. 2009. Kirjanpito, tilinpäätös ja tilinpäätöksen tulkinta. 6. uudistettu painos. Helsinki: WSOYpro.

Leppiniemi, J. & Leppiniemi, R. 2005. Hyvä tilinpäätöskäytäntö. 5. uudistettu painos. Helsinki: WSOYpro.

Osakeyhtiölaki OYL 21.7.2006/624

Verohallinto 2010. Saatavissa: www.vero.fi. [viitattu 14.04.2010]

Villa, S., Ossa, J. & Saarnilehto, A. 2007. Yritysmuodot toiminta, rahoitus ja verotus. 1. painos. Helsinki: WSOYpro.

Perustamissopimus

1. Perustamme tällä perustamissopimuksella osakeyhtiön,

jonka toiminimi on _____

Merkitsemme yhtiön osakkeet seuraavasti:

Täydellinen nimi	Henkilötunnus/ Y-tunnus	Osoite	Osakkeiden lukumäärä

2. Kustakin osakkeesta on yhtiölle maksettava _____ euroa.

Osakkeet on maksettava viimeistään _____ (pv.kk.vvvv).

3. Hallituksen varsinaisiksi jäseniksi valitsemme _____

ja varajäseneksi _____

4. Hallituksen puheenjohtajaksi valitsemme _____

5. Tilintarkastajaksi valitsemme _____

ja varatilintarkastajaksi _____

Tilintarkastaja ei ole valittu

6. Yhtiön toimitusjohtajaksi valitsemme _____
(toimitusjohtaja ei ole pakollinen, täytetään tarvittaessa)

7. Yhtiön tilikausi on _____ (pp.kk. - pp.kk.)

8. Yhtiöjärjestys on tämän perustamissopimuksen liitteenä.

9. Valtuutetaan ilmoituslomakkeella nimetty kaupparekisterin asiamies tekemään rekisteriviranomaisen mahdollisesti edellyttämät korjaukset kaikkien osakkeenomistajien puolesta perustamissopimukseen tai yhtiöjärjestykseen.

**Kaikkien osakkeenomistajien
allekirjoitukset**

nimenselvennykset

päiväys

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Yhtiöjärjestys

1§ Yhtiön toiminimi on

2§ Yhtiön kotipaikka on

3§ Yhtiön toimiala on

4§ Yhtiötä edustaa hallitus. Hallitus voi lisäksi antaa nimetyille henkilöille prokuran tai oikeuden yhtiön edustamiseen.

Tyhjä lomake

Viranomaisen merkintöjä



PERUSTAMISILMOITUS
Osakeyhtiö, osuuskunta, säästöpankki,
säätiö, yhdistys ja muu yhteisö

Y1

Lomakkeella voitte ilmoittautua tai hakeutua kaupparekisteriin, säätiörekisteriin, arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin ja vakuutusmaksuverovelvolliseksi. Ilmoittakaa tällä lomakkeella myös ennakon määräämistä koskevat tiedot. Lähettäkää lomake osoitteella: PRH - VEROHALLINTO, Yritystietojärjestelmä, PL 2000, 00231 HELSINKI

Yrityksen tai yhteisön nimi	
Toiminimi	Yrityksen kieli <input type="radio"/> suomi <input type="radio"/> ruotsi
2. Nimivaihtoehto	3. Nimivaihtoehto

Kotipaikka (kunta)

Muut mahdolliset toiminimet (Täyttäkää tarvittaessa)	
Rinnakkaistoiminimet (Toiminimen vieraskieliset käännökset)	
Aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toimialan osa
Aputoiminimi	Aputoiminimellä harjoitettava toimialan osa

Yhteystiedot		
Postiosoite (katu/tie, talon nro, porras, huoneiston nro tai postilokero)	Postinumero	Postitoimipaikka
Käyntiosoite (katu/tie, talon nro, porras, huoneiston nro)	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	Faksi
Sähköposti	Kotisivun www-osoite	

Yritys ilmoittautuu seuraaviin rekistereihin:		
<input type="checkbox"/> kaupparekisteriin (mukaan kuitti käsittelymaksusta)	<input type="checkbox"/> arvonlisäverovelvollisten rekisteriin	<input type="checkbox"/> työnantajarekisteriin
<input type="checkbox"/> säätiörekisteriin	<input type="checkbox"/> ennakkoperintärekisteriin	<input type="checkbox"/> verohallinnon vakuutusmaksu- verovelvollisten rekisteriin

Yritysmuoto (Käyttäkää myös yritysmuotokohtaista liitelomaketta. Luettelo lomakkeen sivulla 2.)		
<input type="radio"/> Asunto-osakeyhtiö	<input type="radio"/> Osuuskunta	<input type="radio"/> Yhdistys
<input type="radio"/> Julkinen osakeyhtiö	<input type="radio"/> Säätiö	<input type="radio"/> Muu, mikä? _____
<input type="radio"/> Osakeyhtiö (=yksityinen osakeyhtiö)	<input type="radio"/> Ulkomaisen elinkeinonharjoittajan sivuliike	

Tilikausi	
Tilikausi (pv.kk - pv.kk)	Ensimmäisen tilikauden päättymispäivä (pv.kk.vvvv)

Yritys jatkaa aikaisemmin toiminutta liikettä		
Edellisen elinkeinonharjoittajan täydellinen nimi tai toiminimi		Yritys- ja yhteisötunnus tai henkilötunnus
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka

Y1

Toiminta aloitetaan myöhemmin (Katsokaa täyttöohje)	
<input type="checkbox"/>	alkaen, pvm

Verohallinnolle tästä ilmoituksesta lisätietoja antava henkilö ja /tai yritys esim. tilitoimisto		
Nimi		Yritys- ja yhteisötunnus
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

Kauppa- tai säätiörekisterille tästä ilmoituksesta lisätietoja antava henkilö ja/tai yritys (asiamies)		
Yrityksen nimi		Henkilön nimi
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Puhelin	Matkapuhelin	
Faksi	Sähköposti	

Lisätietoja

YRITYSMUOTOKOHTAISET LIITELOMAKKEET (Täyttäkää yksi seuraavista lomakkeista.)

- | | |
|--|---|
| <input type="radio"/> 1 OSAKEYHTIÖ/JULKINEN OSAKEYHTIÖ/
VAKUUTUSOSAKEYHTIÖ/
JULKINEN VAKUUTUSOSAKEYHTIÖ | <input type="radio"/> 5 ASUMISOIKEUSYHDISTYS/ASUKASHALLINTOALUE/
EUROOPPALAINEN TALOUDELLINEN ETUYHTYMÄ/
MUUALLA REKISTERÖIDYN ETUYHTYMÄN SUOMESSA
OLEVA TOIMIPAIKKA/HYPOTEEKKIYHDISTYS/
SÄÄSTÖPANKKI/VALTION LIKELAITOS |
| <input type="radio"/> 2 OSUUSKUNTA/OSUUSPANKKI | <input type="radio"/> 6 ASUNTO-OSAKEYHTIÖ |
| <input type="radio"/> 3 ULKOMAISEN ELINKEINONHARJOITTAJAN
SIVULIIKE | <input type="radio"/> 7 SÄÄTIÖ |
| <input type="radio"/> 4 KESKINÄINEN VAKUUTUSYHTIÖ/
JULKINEN KESKINÄINEN VAKUUTUSYHTIÖ/
VAKUUTUSYHDISTYS | <input type="radio"/> 8 YHDISTYS |

Täyttäkää myös lomakkeen sivu 3, jos olette ilmoittautunut sivulla 1 arvonlisäverovelvollisten rekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin tai vakuutusmaksuverovelvolliseksi.

Päiväys ja allekirjoitus		
Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvitys	Puhelin

Henkilötietolain 24 §:n mukainen informaatio lomakkeeseen liittyvistä rekistereistä on saatavissa Internetistä osoitteesta www.ytj.fi sekä Patentti- ja rekisterihallituksesta ja verovirastoista.

YTJ 1001 11.2007

Perusosa, sivu 2 (3)

Lomakkeen alkuun

Seuraava sivu

Verohallintoon ilmoitettava postiosoite		
<input type="checkbox"/> Merkitkää rasti ruutuun, jos postiosoite on sama kuin sivulla 1 ilmoitettu yleiseen käyttöön tarkoitettu osoitetieto. Muussa tapauksessa täyttäkää alla olevalle riville osoitetiedot.		
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka

Y1

Verohallintoon ilmoitettava päätoimiala (Toimiala, jota yritys harjoittaa päätoimenaan.)

Arvonlisäverovelvolliseksi ilmoittautuminen			
Ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	Ulkomainen elinkeinonharjoittaja ilmoittautuu arvonlisäverovelvolliseksi	vain ilmoituksenantovelvolliseksi yhteisöhankinnoista tai -myynnistä	
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/>	alkaen, pvm
<input type="checkbox"/> Harjoittaa ainoastaan alkutuotantoa			

Arvonlisäverovelvolliseksi hakeutuminen			
Kiinteistön käyttöoikeuden luovuttaja (AVL 12 ja 30 §)	Välihenkilö liiketoiminnan harjoittaja, yleishyödyllinen yhteisö tai uskonnollinen yhdyskunta (AVL 12.1 §)		
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm		
Ulkomainen elinkeinonharjoittaja (AVL 12.2 §)	Ulkomainen kaukomyynti (AVL 63 a §)	Yhteisöhankkija (AVL 26 f §)	
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/>	
		(pv.kk.vvvv – pv.kk.vvvv)	
Alkutuottaja hakeutuu arvonlisäverovelvolliseksi	Tilikauden liikevaihto (AVL 3 §)		
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	euroa		

Ei katso olevansa arvonlisäverovelvollinen, perustelut
<input type="checkbox"/>

Vakuutusmaksuverovelvollisuutta koskevat tiedot
Ilmoittautuu vakuutusmaksuverovelvolliseksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Pankkiyhteys ja tilinumero

Palkanmaksua koskevat tiedot	
Ilmoittautuu säännöllisesti palkkoja maksavaksi työnantajaksi	Ilmoittautuu merityötuloa maksavaksi työnantajaksi
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm	<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Ennakkoperintärekisteriin hakeutuva täyttää
Hakeutuu ennakkoperintärekisteriin (EPL 25 §)
<input type="checkbox"/> alkaen, pvm

Ennakkoveron määräämistä koskevat tiedot	
Ensimmäisen tilikauden arvioitu liikevaihto	Ensimmäisen tilikauden arvioitu verotettava tulo
euroa	euroa

Osakeyhtiö / julkinen osakeyhtiö

TOIMINIMI		
PERUSTAMISSOPIMUKSEN PÄIVÄMÄÄRÄ		
OSAKEPÄÄOMA JA OSAKKEET		
Osakepääoman määrä	Osakkeiden lukumäärä	Osakkeen nimellisarvo (jos on)
Muuta osakkeisiin liittyvää ilmoitettavaa (täytä tarvittaessa, ks. ohje)		
HALLITUKSEN JA TOIMITUSJOHTAJAN VAKUUTUS		
Allekirjoittaneet yhtiön hallituksen kaikki jäsenet ja toimitusjohtaja vakuuttavat, että perustamisessa on noudatettu osakeyhtiölain säännöksiä.		
Päiväys		
Hallituksen kaikkien jäsenten sekä toimitusjohtajan allekirjoitukset nimenselvennyksin		
TILINTARKASTAJAN TODISTUS OSAKKEIDEN MAKSAMISESTA		
Allekirjoittaneet yhtiön tilintarkastajat todistavat, että osakeyhtiölain säännöksiä osakkeiden maksamisesta on noudatettu.		
Päiväys		
Tilintarkastajien allekirjoitukset nimenselvennyksin		

Liitelomake 1, sivu 1 (3)

HALLITUS			
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> puheenjohtaja <input type="checkbox"/> jäsen
Postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus	<input type="checkbox"/> jäsen <input type="checkbox"/> varajäsen
Postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka

TILINTARKASTAJAT			
<input type="checkbox"/> Tilintarkastaja	<input type="checkbox"/> Varatilintarkastaja	<input type="checkbox"/> KHT	<input type="checkbox"/> HTM
Nimi (henkilö tai yhteisö)		Henkilö- tai yritys- ja yhteisötunnus	
Henkilön postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka
Yhteisön päävastuullinen tilintarkastaja		Henkilötunnus	
Henkilön postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka
<input type="checkbox"/> Tilintarkastaja	<input type="checkbox"/> Varatilintarkastaja	<input type="checkbox"/> KHT	<input type="checkbox"/> HTM
Nimi (henkilö tai yhteisö)		Henkilö- tai yritys- ja yhteisötunnus	
Henkilön postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka
Yhteisön päävastuullinen tilintarkastaja		Henkilötunnus	
Henkilön postiosoite		Postinumero	Postitoimipaikka

TILINTARKASTAJIA EI OLE VALITTU	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------

TOIMITUSJOHTAJA		
Toimitusjohtaja		
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Toimitusjohtajan sijainen		
Nimi	Henkilötunnus	Kansalaisuus
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka

YHTIÖN EDUSTAMINEN		
Edustamiseen oikeutetut henkilöt ja prokuristit		
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	
Nimi	Henkilötunnus	<input type="checkbox"/> oikeutettu <input type="checkbox"/> prokuristi
Postiosoite	Postinumero	Postitoimipaikka
Kansalaisuus	Miten yhtiötä edustetaan (yksin / kenen kanssa yhdessä)	

T a s e V a s t a a v a a**PYSYVÄT VASTAAVAT****Aineettomat hyödykkeet****Perustamismenot**

1001 Perustamismenot

Tutkimusmenot

1011 Tutkimusmenot

Kehittämismenot

1021 Kehittämismenot

Aineettomat oikeudet

1031 Patentit

1033 Tekijänoikeudet

1035 Tavaramerkkioikeudet

1037 Lisenssimaksut

1039 Toimilupaoikeudet

1041 Atk-ohjelmien lisenssimaksut

1043 Puhelinliittymät

1045 Hälytysliittymät

1049 Muut aineettomat oikeudet

Liikearvo

1051 Liikearvo

1055 Fuusiotili

1057 Fuusioaktiiva

Konserniliikearvo

1061 Konserniliikearvo

Muut pitkävaikuttiset menot

1071 Mainos- ja markkinatutkimusmenot

1073 Osakehuoneiston perusparannusmenot

1075 Vuokrahuoneiston perusparannusmenot

1081 Atk-ohjelmat

1089 Muut pitkävaikuttiset menot

Ennakkomaksut

1091 Ennakkomaksut aineettomista hyödykkeistä

Aineettomat hyödykkeet yhteensä**Aineelliset hyödykkeet****Maa- ja vesialueet****Omistuskiinteistöt**

1101 Maa- ja vesialueet

1105 Liittymismaksut

1109 Arvonkorotukset maa- ja vesialueista

Kiinteistöjen vuokraoikeudet

1111 Maanvuokraoikeudet

1113 Liittymismaksut vuokrakiinteistöistä

Rakennukset ja rakennelmat**Omistusrakennukset ja -rakennelmat**

1121 Rakennukset 7% menojäännöspoisto

1125 Rakennukset 4% menojäännöspoisto

Rakennusten tekniset laitteet 25% menojäännöspoisto

1131

1135 Väestönsuojat ym. max. 25% tasapoisto

1141 Rakennelmat 20% menojäännöspoisto

1143 Muut rakennukset ja rakennelmat

1145 Arvonkorotukset (vanhat rakennuksista tehdyt)

Rakennusten ja rakennelmien vuokraoikeudet

1151 Rakennusten vuokraoikeudet

Koneet ja kalusto

1161 Koneet ja laitteet
 1165 Tuotannon koneet ja laitteet
 1171 Kuorma- ja pakettiautot
 1173 Henkilöautot
 1175 Ammattiautot
 1179 Muut ajoneuvot ja alukset
 1201 Kalusto ja muu irtain
 1209 Vuokrattava kalusto
 1211 Vapaa-ajan asuntojen kalusto ja muu irtaimisto
 1213 Työsuhdeasuntojen kalusto ja muu irtaimisto
 1241 Käyttöönottamattomat koneet ja kalusto
 1249 Muut koneet ja kalusto

Muut aineelliset hyödykkeet

1301 Maa-ainesten ottopaikat
 1303 Maa- ja vesirakennukset
 1305 Piha-asfaltit
 1315 Elävä käyttöomaisuus
 1329 Muut poistokelpoiset aineelliset hyödykkeet
 1331 Taide-esineet
 1335 Keräilyhyödykkeet
 1339 Muut aineelliset hyödykkeet (ei poistokelpoiset)

Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat

1381 Ennakkomaksut aineellisista hyödykkeistä
 1391 Keskeneräiset käyttöomaisuushankinnat

Aineelliset hyödykkeet yhteensä**Sijoitukset****Osuudet saman konsernin yrityksissä**

1401 Tytäryritysten osakkeet
 1403 Emoyrityksen osakkeet
 1405 Sisaryritysten osakkeet
 1407 Muut konserniosuudet
 1409 Arvonkorotus konserniosuuksista

Saamiset saman konsernin yrityksiltä

Pitkäaikaiset saamiset saman konsernin yrityk-
 1411 siltä
 1413 Konserniyrityksille annetut pääomalainat

Osuudet omistusyhteisyhteisöissä

1421 Osakkuusyrittysten osakkeet
 1423 Osakkuusyrittisosuudet
 1425 Muut omistusyhteisyrittisosakkeet
 1427 Muut omistusyhteisyrittisosuudet
 1429 Arvonkorotus omistusyhteisyrittisosuuksista

Saamiset omistusyhteisyhteisöiltä

1431 Pitkäaikaiset saamiset omistusyhteisyhteisöiltä

Muut osakkeet ja osuudet

1441 Huoneisto-osakkeet
 1447 Pörssiosakkeet
 1453 Muut osakkeet
 1457 Pankkiosuudet
 1461 Sijoitusrahasto-osuudet
 1465 Puhelinosuudet

- 1467 Muut osuudet
- 1469 Arvonkorotus muista osakkeista ja osuuksista

Muut saamiset

- 1471 Pitkäaikaiset lainasaamiset
- 1473 Pitkäaikaiset joukkovelkakirjalainat
- 1475 Pitkäaikaiset saamistodistukset
- 1477 Pitkäaikaiset optiolainat
- 1479 Pitkäaikaiset vaihtovelkakirjalainat
- 1481 Pitkäaikaiset nollakorkolainat
- 1483 Liittymismaksusaamiset
- 1489 Muut pitkäaikaiset saamiset

Omat osakkeet / osuudet

- 1491 OYJ:n (pörssinoteerattu) omat osakkeet

Sijoitukset yhteensä**PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ****VAIHTUVAT VASTAAVAT****Vaihto-omaisuus****Aineet ja tarvikkeet**

- 1501 Aineet ja tarvikkeet

Keskeneräiset tuotteet

- 1511 Keskeneräiset tuotteet

Valmiit tuotteet

- 1521 Valmiit tuotteet

Tavarat

- 1531 Tavarat
- 1533 Matkalla olevat tavarat

Muu vaihto-omaisuus

- 1541 Kiinteistöt
- 1543 Arvopaperit
- 1549 Muu vaihto-omaisuus

Ennakkomaksut

- 1551 Ennakkomaksut vaihto-omaisuudesta

Vaihto-omaisuus yhteensä**Pitkäaikaiset saamiset****Myyntisaamiset**

- 1601 Pitkäaikaiset myyntisaamiset
- Pitkäaikaiset valuuttamääräiset myyntisaamiset
- 1621 set
- 1623 Pitkäaikaiset osamaksusaamiset

Saamiset saman konsernin yrityksiltä

- 1631 Pitkäaikaiset konsernimyyntisaamiset
- 1633 Pitkäaikaiset konsernisiirtosaamiset
- 1635 Pitkäaikaiset konsernilainasaamiset
- 1639 Pitkäaikaiset muut konsernisaamiset

Saamiset omistusyhteyserityksiltä

- Pitkäaikaiset omistusyhteyseritysmyyntisaamiset
- 1641 set
- 1643 Pitkäaikaiset omistusyhteyserityssiirtosaamiset
- 1645 Pitkäaikaiset omistusyhteyserityslainasaamiset
- Pitkäaikaiset muut omistusyhteyserityssaamiset
- 1649 set

Lainasaamiset

- 1651 Pitkäaikaiset saamiset työntekijöiltä
- 1653 Pitkäaikaiset saamiset johdolta
- 1655 Pitkäaikaiset saamiset osakkailta ja omisilta

- Pitkäaikaiset saamiset osakkailta ja omaisilta
- 1656 (veronalaiset)
- 1657 Pitkäaikaiset muut lähipiirilainat
- 1659 Pitkäaikaiset muut lainasaamiset

Muut saamiset

- 1665 Pitkäaikaiset vakuustalletukset
- 1667 Pitkäaikaiset maksetut vuokravakuudet
- 1669 Pitkäaikaiset muut saamiset

Maksamattomat osakkeet/osuudet

- Pitkäaikaiset maksamattomat osakkeet / osuudet
- 1671

Siirtosaamiset

- 1681 Pitkäaikaiset siirtosaamiset

Laskennalliset verosaamiset

- 1691 Pitkäaikaiset laskennalliset verosaamiset

Pitkäaikaiset saamiset yhteensä**Lyhytaikaiset saamiset****Myyntisaamiset**

- 1701 Myyntisaamiset 1
- 1702 Myyntisaamiset 2
- 1703 Myyntisaamiset 3
- 1705 Myymäläsaamiset
- 1707 Provisiosaamiset
- 1711 Luottokorttisaamiset
- 1713 Pankkikorttisaamiset
- 1715 Myyntisaamiset ennakkolaskuista
- 1717 Factoring-myyntisaamiset matkalla
- 1718 Factoring-myyntisaamiset laskutili
- 1719 Factoring-osamaksusaamiset
- 1721 Myyntisaamiset, valuuttamääräiset
- 1723 Osamaksusaamiset
- 1727 Siirtyvät myyntisaamiset/selvittelytili
- 1729 Muut myyntisaamiset

Saamiset saman konsernin yrityksiltä

- 1731 Konsernimyyntisaamiset
- 1733 Konsernisiirtosaamiset
- 1735 Konsernilainasaamiset
- 1739 Muut konsernisaamiset

Saamiset omistusyhteisyrittäjäryyksiltä

- 1741 Omistusyhteisyrittäjämyyntisaamiset
- 1743 Omistusyhteisyrittäjäsiirtosaamiset
- 1745 Omistusyhteisyrittäjälainasaamiset
- 1749 Muut omistusyhteisyrittäjäsaamiset

Lainasaamiset

- 1751 Saamiset työntekijöiltä
- 1753 Saamiset johdolta
- 1755 Saamiset osakkailta ja omaisilta
- 1756 Saamiset osakkailta ja omaisilta (veronalaiset)
- 1757 Muut lähipiirilainat
- 1759 Muut lainasaamiset

Muut saamiset

- 1761 Verosaamiset
- 1763 Arvonlisäverosaamiset
- 1764 Anotut arvonlisäveropalautukset
- 1765 Vakuustalletukset

- 1767 Maksetut vuokravakuudet
- 1769 Kuluennakot työntekijöille
- 1771 Vahingonkorvaussaamiset
- 1777 Selvittelytili
- 1779 Muut saamiset

Maksamattomat osakkeet/osuudet

- 1781 Osakemerkintäsaamiset
- 1783 Maksamattomat osuudet

Siirtosaamiset

- 1801 Palkkamenot (siirtosaamiset)
- 1803 Eläkevakuutusmaksut (siirtosaamiset)
- 1804 Sosiaaliturvamaksut (siirtosaamiset)
- 1805 Työnantajan pakolliset vakuutusmaksut (siirtosaamiset)
- 1809 Vuokramenot (siirtosaamiset)
- 1811 Korkomenot (siirtosaamiset)
- 1813 Tuloverot (siirtosaamiset)
- 1819 Muut menoennakot (siirtosaamiset)
- 1831 Vuokratulot (siirtosaamiset)
- 1833 Korkotulot (siirtosaamiset)
- 1837 Valmistusasteen mukaiset tulot (siirtosaamiset)
- 1839 Muut tulojäämät (siirtosaamiset)
- 1841 Ostojen alennukset (siirtosaamiset)
- 1843 Laskennalliset kurssitappiot (siirtosaamiset)
- 1845 Arvonlisäverosaamiset ennakkomaksuista (siirtosaamiset)
- 1847 Veronhyvityssaamiset (siirtosaamiset)
- 1849 Muut siirtosaamiset

Laskennalliset verosaamiset

- 1851 Laskennalliset verosaamiset

Lyhytaikaiset saamiset yhteensä**Rahoitusarvopaperit****Osuudet saman konsernin yrityksissä**

- 1861 Tytäryritysten osakkeet (rahoitusomaisuus)
- 1863 Emoyrityksen osakkeet (rahoitusomaisuus)
- 1865 Sisaryritysten osakkeet (rahoitusomaisuus)
- 1867 Muut konserniosuudet (rahoitusomaisuus)

Omat osakkeet

- 1871 OYJ:n (pörssinoteerattu) omat osakkeet (rahoitusomaisuus)

Muut osakkeet ja osuudet

- 1881 Muut osakkeet ja osuudet (rahoitusomaisuus)

Muut arvopaperit

- 1891 Muut rahoitusarvopaperit

Rahoitusarvopaperit yhteensä**Rahat ja pankkisaamiset****Rahat**

- 1900 Käteisvarat
- 1905 Valuuttakassat

Pankkisaamiset

- 1910 Pankkitili 1
- 1919 Pankkitili 1 shekkitililimiitti
- 1920 Pankkitili 2
- 1929 Pankkitili 2 shekkitililimiitti
- 1930 Pankkitili 3
- 1940 Pankkitili 4

1950	Pankkitili 5
1960	Lyhytaikaiset talletukset Lyhytaikaiset lähdeveronalaiset talletukset
1961	set
1970	Sijoitustili
1984	Valuuttatili
1986	Valuuttatalletukset

Rahansiirrot ja täsmätykset

1991	Täsmätykset
1995	Rahansiirrot matkalla
1996	Virhemaksut

VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ**Vastavaayhteensä****Tasevastattavaa****OMA PÄÄOMA****Osakepääoma**

2001	Osakepääoma
------	-------------

Osakeanti

2011	Uusmerkintä
2013	Rahastoanti

Ylikurssirahasto

2021	Ylikurssirahasto
------	------------------

Arvonkorotusrahasto (oy)

2031	Arvonkorotusrahasto (oy)
------	--------------------------

Omien osakkeiden rahasto (oy)

2041	Omien osakkeiden rahasto
------	--------------------------

Vararahasto (oy)

2051	Vararahasto (oy)
------	------------------

Muut rahastot**(oy)****Yhtiöjärjestyksen mukaiset rahastot (oy)**

2061	Yhtiöjärjestyksen mukainen rahasto
------	------------------------------------

Muut rahastot (oy)

2071	Muut rahastot (oy)
------	--------------------

Muut rahastot yhteensä**Osuuspääoma**

2101	Osuuspääoma
2103	Lisäosuuspääoma
2105	Sijoitusosuuspääoma
2109	Irtisanotut osuusmaksut

Arvonkorotusrahasto (osk)

2111	Arvonkorotusrahasto (osk)
------	---------------------------

Muut rahastot (osk)**Vararahasto (osk)**

2121	Vararahasto (osk)
------	-------------------

Sääntöjen mukaiset rahastot (osk)

2131	Sääntöjen mukainen rahasto
------	----------------------------

Muut rahastot (osk)

2141	Muut rahastot (osk)
------	---------------------

Muut rahastot yhteensä**Pääomapanokset (ay)**

2151	Pääomapanos, yhtiömies A
2153	Pääomapanos, yhtiömies B

Arvonkorotusrahasto (ay)

2161	Arvonkorotusrahasto (ay)
------	--------------------------

Pääomapanokset (ky)	
2171	Vastuunalaisen yhtiömiehen A panos
2173	Vastuunalaisen yhtiömiehen B panos
2181	Äänettömän yhtiömiehen C panos
2183	Äänettömän yhtiömiehen D panos
Arvonkorotusrahasto (ky)	
2191	Arvonkorotusrahasto (ky)
Peruspääoma (tmi)	
2201	Peruspääoma
Arvonkorotusrahasto (tmi)	
2211	Arvonkorotusrahasto (tmi)
Edellisten tilikausien voitto (tappio)	
2251	Edellisten tilikausien voitto/tappio
2261	Osingonjako
2265	Omista osakkeista maksettu määrä
2271	Osuuskorot
2291	Voitto-osuus yhtiömies A
2293	Voitto-osuus yhtiömies B
	Voitto-osuus vastuunalainen yhtiömies
2311	A
	Voitto-osuus vastuunalainen yhtiömies
2313	B
2321	Voitto-osuus äänetön yhtiömies C
2323	Voitto-osuus äänetön yhtiömies D
Pääomavajaus edellisiltä tilikausilta	
2331	Pääomavajaus yhtiömies A
2333	Pääomavajaus yhtiömies B
2337	Pääomavajaus
Yksityistilit tilikaudella	
2341	Yksityissijoitukset rahana yhtiömies A
2343	Muut yksityissijoitukset yhtiömies A
2345	Yksityissijoitukset rahana yhtiömies B
2347	Muut yksityissijoitukset yhtiömies B
2351	Yksityisnostot rahana yhtiömies A
2353	Muut yksityisnostot yhtiömies A
2355	Yksityisnostot rahana yhtiömies B
2357	Muut yksityisnostot yhtiömies B
2361	Yksityissijoitukset rahana
2363	Muut yksityissijoitukset
2365	Yksityisnostot rahana
2367	Muut yksityisnostot
Tilikauden voitto (tappio)	
2371	Tilikauden voitto
2375	Tilikauden tappio
Pääomalainat	
2381	Pääomalaina
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	
VÄHEMMISTÖOSUUEDET	
2391	Vähemmistöosuus
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ	
Poistoero	
2401	Perustamismenojen poistoero
2403	Tutkimusmenojen poistoero
2405	Kehittämismenojen poistoero
2407	Aineettomien oikeuksien poistoero

- 2411 Liikearvon poistoero
- Muiden pitkävaikutteisten menojen poistoero
- 2421 toero
- 2431 Rakennusten poistoero
- 2441 Koneiden ja kaluston poistoero
- Muiden aineellisten hyödykkeiden poistoero
- 2449 toero

Vapaaehtoiset varaukset

- 2451 Käyttöomaisuuden jälleenhankintavaraus
- 2453 Toimitilan jälleenhankintavaraus
- 2461 Luottotappiovaraus
- 2471 Takuuvaraus
- 2481 Toimintavaraus
- 2491 Hankintamenon muutosvaraus
- 2493 Asuintalovaraus
- 2499 Muut vapaaehtoiset varaukset

TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ YHTEENSÄ**PAKOLLISET VARAUKSET****Eläkevaraukset**

- 2501 Eläkevaraukset

Verovaraukset

- 2531 Verovaraukset

Muut pakolliset varaukset

- 2551 Oikeudenkäyntivaraus
- 2561 Hinnanlaskuvaraus
- 2571 Pitkäaikaishankkeiden pakolliset varaukset
- 2581 Muut pakolliset varaukset

PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ**KONSERNIRESERVI**

- 2591 Konsernireservi

VIERAS PÄÄOMA**Pitkäaikainen vieras pääoma****Joukkovelkakirjalainat**

- 2601 Pitkäaikaiset joukkovelkakirjalainat
- 2603 Pitkäaikaiset obligaatiolainat
- 2605 Pitkäaikaiset debentuurilainat
- 2609 Muut joukkovelkakirjalainat

Vaihtovelkakirjalainat

- 2611 Pitkäaikaiset vaihtovelkakirjalainat

Lainat rahoituslaitoksilta

- 2621 Pitkäaikainen rahoituslaitoslaina 1
- 2622 Pitkäaikainen rahoituslaitoslaina 2
- 2623 Pitkäaikainen rahoituslaitoslaina 3
- 2631 Pitkäaikainen rahoitusyhtiölaina 1
- 2632 Pitkäaikainen rahoitusyhtiölaina 2
- 2633 Pitkäaikainen rahoitusyhtiölaina 3
- 2639 Pitkäaikainen factoringluottotili
- 2641 Pankki 1 shekkililimiitti
- 2642 Pankki 2 shekkililimiitti
- 2649 Muut pitkäaikaiset lainat rahoituslaitoksilta

Eläkelainat

- 2651 Pitkäaikaiset eläkelainat

Saadut ennakot

- 2661 Pitkäaikaiset saadut ennakot

Ostovelat

- 2671 Pitkäaikaiset ostovelat
- 2681 Pitkäaikaiset osamaksuvelat

Rahoitusvekselit

- 2691 Pitkäaikaiset rahoitusvekselit

Velat saman konsernin yrityksille

- 2701 Pitkäaikaiset saadut ennakot konserniyrityksiltä
- 2703 Pitkäaikaiset ostovelat konserniyrityksille
- 2705 Pitkäaikaiset rahoitusvekselit konserniyrityksiltä
- 2707 Pitkäaikaiset muut velat konserniyrityksille
- 2709 Pitkäaikaiset siirtovelat konserniyrityksille

Velat omistusyhteisyrityksille

- 2711 Pitkäaikaiset saadut ennakot omistusyhteisyrityksiltä
- 2713 Pitkäaikaiset ostovelat omistusyhteisyrityksiltä
- 2715 Pitkäaikaiset rahoitusvekselit omistusyhteisyrityksiltä
- 2717 Pitkäaikaiset muut velat omistusyhteisyrityksiltä
- 2719 Pitkäaikaiset siirtovelat omistusyhteisyrityksiltä

Muut velat

- 2721 Pitkäaikaiset velat työntekijöille
- 2723 Pitkäaikaiset velat johdolle
- 2725 Pitkäaikaiset velat osakkaille
- 2731 Pitkäaikaiset optiolainat
- 2741 Pitkäaikaiset saadut vuokravakuudet
- 2749 Pitkäaikaiset muut velat

Siirtovelat

- 2751 Pitkäaikaiset siirtovelat

Laskennalliset verovelat

- 2771 Pitkäaikaiset laskennalliset verovelat

Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä**Lyhytaikainen vieras pääoma****Joukkovelkakirjalainat**

- 2801 Joukkovelkakirjalainat
- 2803 Obligaatiolainat
- 2805 Debentuurilainat
- 2809 Muut joukkovelkakirjalainat

Vaihtovelkakirjalainat

- 2811 Vaihtovelkakirjalainat

Lainat rahoituslaitoksilta

- 2821 Pitkäaikaisen rahoituslaitoslainan 1 lyhennyserät
- 2822 Pitkäaikaisen rahoituslaitoslainan 2 lyhennyserät
- 2823 Pitkäaikaisen rahoituslaitoslainan 3 lyhennyserät
- 2825 Lyhytaikainen rahoituslaitoslaina 1
- 2826 Lyhytaikainen rahoituslaitoslaina 2
- 2827 Lyhytaikainen rahoituslaitoslaina 3
- 2831 Pitkäaikaisen rahoitusyhtiölainan 1 lyhennyserät
- 2832 Pitkäaikaisen rahoitusyhtiölainan 2 lyhennyserät
- 2833 Pitkäaikaisen rahoitusyhtiölainan 3 lyhennyserät
- 2835 Lyhytaikainen rahoitusyhtiölaina 1
- 2836 Lyhytaikainen rahoitusyhtiölaina 2
- 2837 Lyhytaikainen rahoitusyhtiölaina 3
- 2841 Factoring-luottotili
- 2849 Muut lyhytaikaiset lainat rahoituslaitoksilta

Eläkelainat	
2851	Lyhytaikaiset eläkelainat
Saadut ennakot	
2861	Saadut ennakot
Ostovelat	
2871	Ostovelat 1
2872	Ostovelat 2
2873	Ostovelat 3
2877	Ostovelat investoinneista
2879	Ostovelat ennakkolaskuista
2881	Osamaksuvelat
2888	Maksuliikennetili
2889	Muut ostovelat
Rahoitusvekselit	
2891	Rahoitusvekselit
Velat saman konsernin yrityksille	
2901	Saadut ennakot konserniyrityksiltä
2903	Ostovelat konserniyrityksille
2905	Rahoitusvekselit konserniyrityksiltä
2907	Muut velat konserniyrityksille
2909	Siirtovelat konserniyrityksille
Velat omistusyhteisyriksille	
2911	Saadut ennakot omistusyhteisyriksiltä
2913	Ostovelat omistusyhteisyriksille
2915	Rahoitusvekselit omistusyhteisyriksiltä
2917	Muut velat omistusyhteisyriksille
2919	Siirtovelat omistusyhteisyriksille
Muut velat	
2921	Ennakonpidätysvelka
2923	Sosiaaliturvamaksuvelka
2925	Jäsenmaksutilitysvelka 1
2926	Jäsenmaksutilitysvelka 2
2927	Jäsenmaksutilitysvelka 3
2931	LEL-velka
2932	TaEL-velka
2933	Ulosottotilitysvelka
2935	Tilitysvelat
2937	Maksuunpantu verovelka
2938	Maksuunpantu ennakkoverovelka
2939	Arvonlisäverovelka
2940	Velat työntekijöille
2941	Velat osakkaille
2942	Velat johdolle
2943	Voitonjakovelat
2944	Optiolainat
2945	Saadut vuokravakuudet
2947	Selvittelytili
2949	Muut lyhytaikaiset velat
Siirtovelat	
2951	Vuokratulot (siirtovelat)
2953	Korkotulot (siirtovelat)
2955	Jaksotetut investointiavustukset (siirtovelat)
2959	Muut tuloennakot (siirtovelat)

2961	Palkkamenot (siirtovelat)
2962	Lomapalkkamenot (siirtovelat)
2963	Eläkevakuutusmaksut (siirtovelat)
2964	Sosiaaliturvamaksut (siirtovelat)
2965	Työnantajan pakolliset vakuutusmaksut (siirtovelat)
2966	Vuokramenot (siirtovelat)
2967	Korkomenot (siirtovelat)
2968	Tuloverot (siirtovelat)
2969	Muut menojäämät (siirtovelat)
2971	Myyntiin alennukset (siirtovelat)
2973	Vastaiset menot ja menetykset (siirtovelat)
2975	Laskennalliset kurssivoitot (siirtovelat)
2977	Arvonlisäverovelat ennakkomaksuista (siirtovelat)
2979	Muut siirtovelat

Laskennalliset verovelat

2981	Laskennalliset verovelat
------	--------------------------

Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä**VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ****Vastattavaa yhteensä****Tuloslaskelma****Myyntituotot****Yleiset myyntitilit**

3000	Myynti
3010	Myynti 2
3020	Myynti 3
3030	Myynti 4
3040	Myynti 5
3050	Myynti 6
3060	Myynti 7
3070	Myynti 8
3080	Myynti 9
3090	Myynti 10

Oheispalvelut

3200	Puhelintuotot
3210	Veikkaustuotot
3220	Automaattituotot
3230	Muut oheispalvelutuotot

Toimitusveloitukset ja osamaksulisät

3250	Laskutuslisät
3260	Kuljetusvakuutukset
3270	Kuljetusveloitukset
3280	Muut toimitusveloitukset
3290	Osamaksulisät

Komissiokauppa ja agenttuuri

3300	Komissiomyynti
3310	Komissio-ostot
3320	Välityspalvelutuotot

Tavaravienti

3330	Tavaramyynti Ahvenanmaalle
3350	Yhteisömyynti EMU-maat
3360	Yhteisömyynti muut EU-maat

- 3370 Kolmikantamyynni
- 3380 Myynni yhteisön ulkopuolelle

Myynti, käytetyt tavarat ja taide-, keräily- ja antiikkiesineet

- 3400 Myynni käytetyt tavarat
- 3410 Myynni käytetyt tavarat marginaalimenettely
- 3420 Myynni taide-, keräily- ja antiikkiesineet
- 3430 Myynni taide-, keräily- ja antiikkiesineet marginaalimenettely

Myynti, arvopaperit ja kiinteistöt

- 3440 Kiinteistöjen myynti
- 3450 Vuokratuotot
- 3460 Arvopapereiden myynti
- 3470 Osinkotuotot
- 3480 Korkotuotot
- 3490 Muut kiinteistö- ja arvopaperituotot

Myynnin oikaisuerät

- 3500 Myynnin alennukset
- 3510 Yhteisömyynnin alennukset EMU-maat
- 3520 Yhteisömyynnin alennukset muut EU-maat
- 3550 Apteekkimaksu
- 3560 Muut välilliset verot
- 3570 Maksut asiakkaan puolesta
- 3580 Myynnin valuuttakurssierot
- 3590 Muut myynnin oikaisuerät

LIKEVAIHTO**Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)**

- 3600 Valmiiden tuotteiden varaston muutos
- 3610 Keskeneräisten tuotteiden varaston muutos
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen arvonalennus
- 3620 nus

Valmistus omaan käyttöön (+)

- 3630 Valmistus omaan käyttöön, aineettomat hyödykkeet
- 3640 Valmistus omaan käyttöön, aineelliset hyödykkeet

Liiketoiminnan muut tuotot

- 3650 Käyttöomaisuuden myyntivoitot
- 3660 Myyntivoitto liiketoimintakaupoista
- 3700 Leasinghyvitykset
- 3710 Keskeytysvakuutuskorvaukset
- 3720 Vakuutusten takaisinostoarvot
- 3730 Saadut vahingonkorvaukset
- 3750 Vuokratuotot kiinteistöistä
- 3760 Vuokratuotot huoneistoista
- 3770 Vuokratuotot henkilöstön virkistystiloista
- 3780 Vuokratuotot koneista ja kalustosta
- 3790 Muut vuokratuotot
- 3800 Saadut avustukset
- 3810 Saadut työllistämiskorvaukset
- 3820 Saadut oppisopimuskorvaukset
- 3840 Saadut tuet
- 3850 Työvoiman vuokraustuotot
- 3860 Kuljetuspalvelutuotot
- 3870 Toimistopalvelutuotot
- 3880 Tietoliikennepalvelutuotot
- 3890 Muut palvelutuotot
- 3900 Rojaltit
- 3910 Provisiot

- 3920 Lisenssimaksut
- 3930 Asiamiespalkkiot
- 3950 Muut palkkiot ja korvaukset
- 3980 Fuusiovoitto
- 3990 Muut liiketoiminnan muut tuotot

Materiaalit ja palvelut**Aineet, tarvikkeet ja tavarat****Ostot tilikauden aikana****Aine-, tarvike- ja tavaraostot**

- 4000 Ostot
- 4010 Ostot 2
- 4020 Ostot 3
- 4030 Ostot 4
- 4040 Ostot 5
- 4050 Ostot 6
- 4060 Ostot 7
- 4070 Ostot välitysmyynti
- 4080 Ostot, ostaja verovelvollinen

Tavaratuonti

- 4090 Tavaraostot Ahvenanmaalta
- 4100 Verot ja muut maksut Ahvenanmaan maahantuonnissa
- 4110 Yhteisöhankinnat
- 4120 Välittäjän kolmikantaosto
- 4130 Ostot tuonti
- 4140 Tullit, verot ja muut maksut tullattaessa

Ostot, käytetyt tavarat ja taide- keräily- ja antiikkiesineet

- 4150 Ostot käytetyt tavarat
- 4160 Ostot käytetyt tavarat marginaalimenettely
- 4170 Ostot taide, keräily- ja antiikkiesineet
- 4180 Ostot taide, keräily- ja antiikkiesineet marginaalimenettely

Ostot, arvopaperit ja kiinteistöt

- 4200 Kiinteistöostot
- 4210 Arvopapereiden ostot
- 4220 Muut vaihto-omaisuusosakkeiden kulut

Ostojen oikaisuerät

- 4230 Ostojen alennukset
- 4240 Yhteisöhankintojen alennukset
- 4260 Palautetut tavarat ja päällykset
- 4270 Saadut vahingonkorvaukset
- 4280 Saadut avustukset materiaalihankintoihin
- 4290 Ostorahdit
- 4300 Yhteisökuljetus
- 4310 Ostojen kuljetusvakuutusmaksut
- 4320 Tuontihuolinta
- 4330 Muut hankintakulut
- 4340 Yksityiskäyttö
- 4350 Liikkeen käyttö
- 4360 Myynti henkilökunnalle
- 4370 Ostojen valuuttakurssierot
- 4380 Rakentamispalvelun oman käytön arvonlisävero
- 4390 Muut ostojen oikaisuerät

Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)

- 4400 Aine- ja tarvikevaraston muutos

- 4410 Tavaravaraston muutos
- 4420 Muun vaihto-omaisuusvaraston muutos
Aine-, tarvike-, tavara- ja muiden vaihto-omaisuusvarast. arvonalen-
nus
- 4440

Ulkopuoliset palvelut

- 4450 Alihankinta 1
- 4460 Alihankinta 2
- 4470 Alihankinta 3
- 4480 Vuokrattu työvoima
- 4490 Muut ulkopuoliset palvelut

Materiaalit ja palvelut yhteensä**BRUTTOTULOS****Henkilöstökulut****Palkat ja palkkiot****Työntekijöiden palkat ja palkkiot****Työssäoloajan normaalipalkat**

- 5000 Työntekijäpalkat
- 5010 Kuukausipalkat
- 5020 Tuntipalkat
- 5050 Ulkomaan työskentelyn palkat
- 5060 Palkat, lähdeveronalaiset
- 5090 Palkkojen jaksotus

Lisät ja korvaukset

- 5100 Ylityönlisät
- 5110 Muut palkanlisät
- 5120 Ennakonpidätyksen alaiset päivärahat
- 5130 Muut ennakonpidätyksen alaiset korvaukset
- 5170 Osapalkkiot
- 5180 Kannustus-palkkiot
- 5190 Lisien, korvausten ja palkkioiden jaksotus

Palkkiot

- 5200 Palkkiot
- 5290 Palkkioiden jaksotus

Loma-ajan ja sosiaalipalkat

- 5300 Vuosilomapalkat
- 5310 Vuosilomakorvaukset
- 5320 Lomaltapaluurahat
- 5330 Lomapalkkojen jaksotus
- 5340 Sairausajan ja vanhempainvapaan palkat
- 5350 Muut sosiaalipalkat
- 5390 Sosiaalipalkkojen jaksotus

Luontoisedut

- 5400 Asuntoedut
- 5410 Ravintoedut
- 5420 Autoedut
- 5430 Puhelinedut
- 5440 Muut luontoisedut

Saadut korvaukset palkoista

- 5470 Saadut sairausvakuutus-korvaukset
- 5480 Saadut tapaturmavakuutus-korvaukset
- 5490 Korvausten jaksotus

Johdon palkat**Johdon palkat ja palkkiot**

- 5600 Johdon palkat

- 5610 Johdon osapalkkiot
- 5620 Johdon vuosilomapalkat
- 5630 Johdon vuosilomakorvaukset
- 5640 Johdon lomaltapaluurahat
- 5690 Johdon palkkojen jaksotus

Johdon luontoisedut

- 5700 Johdon asuntoedut
- 5710 Johdon ravintoedut
- 5720 Johdon autoedut
- 5730 Johdon puhelinedut
- 5740 Johdon muut luontoisedut

Saadut korvaukset johdon palkoista

- 5770 Saadut sairausvakuutuskorvaukset
- 5780 Saadut tapaturmavakuutuskorvaukset
- 5790 Korvausten jaksotus

Osakkaiden ja omaisten palkat**Osakkaiden ja omaisten palkat ja palkkiot**

- 5800 Osakkaiden/omaisten palkat
- 5810 Osakkaiden/omaisten osapalkkiot
- 5820 Osakkaiden/omaisten vuosilomapalkat
- Osakkaiden/omaisten vuosilomakorvaukset
- 5830 set
- 5840 Osakkaiden/omaisten lomaltapaluurahat
- 5890 Osakkaiden/omaisten palkkojen jaksotus

Osakkaiden ja omaisten luontoisedut

- 5900 Osakkaiden/omaisten asuntoedut
- 5910 Osakkaiden/omaisten ravintoedut
- 5920 Osakkaiden/omaisten autoedut
- 5930 Osakkaiden/omaisten puhelinedut
- 5940 Osakkaiden/omaisten muut luontoisedut

Saadut korvaukset osakkaiden ja omaisten palkoista

- 5960 Saadut sairausvakuutuskorvaukset
- 5970 Saadut tapaturmavakuutuskorvaukset
- 5980 Korvausten jaksotus

Luontoisetujen vastatili

- 5990 Luontoisetujen vastatili

Henkilösivukulut**Eläkekulut****Maksetut eläkkeet**

- 6000 Maksetut eläkkeet
- 6090 Eläkkeiden jaksotus

Eläkevakuutusmaksut

- 6100 YEL-maksut
- 6110 YEL-maksujen jaksotus
- 6130 TEL-maksut
- 6140 Työntekijäin TEL-maksut
- 6150 TEL-maksujen jaksotus
- 6170 TaEL-maksut
- 6180 Työntekijäin TaEL-maksut
- 6190 TaEL-maksujen jaksotus
- 6200 LEL-maksut
- 6210 Työntekijäin LEL-maksut
- 6220 LEL-maksujen jaksotus
- 6240 Vapaaehtoiset eläkevakuutusmaksut

- 6250 Vapaaehtoisten eläkevakuutusmaksujen jaksotus
- 6270 Muut pakolliset eläkevakuutusmaksut
- 6280 Muiden pakollisten eläkevakuutusmaksujen jaksotus

Tilikauden aikainen jaksotus

- 6290 Tilikauden aikainen jaksotus

Muut henkilösivukulut

Sosiaaliturvamaksut

- 6300 Sosiaaliturvamaksut
- 6390 Sosiaaliturvamaksujen jaksotus

Pakolliset vakuutusmaksut

- 6400 Tapaturmavakuutusmaksut
- 6410 Työttömyysvakuutusmaksut
- 6420 Työntekijöiden työttömyysvakuutusmaksut
- 6430 Ryhmähenkivakuutusmaksut
- 6480 Muut pakolliset vakuutusmaksut
- 6490 Pakollisten vakuutusmaksujen jaksotus

Muut henkilöstön vakuutusmaksut

- 6500 Henkilövakuutusmaksut (vapaaehtoiset)
- 6590 Henkilövakuutusmaksujen jaksotus

Tilikauden aikainen jaksotus

- 6690 Tilikauden aikainen jaksotus

Henkilöstökulut yhteensä

Poistot ja arvonalentumiset

Suunnitelman mukaiset poistot

- 6800 Poisto perustamismenoista
- 6810 Poisto tutkimusmenoista
- 6820 Poisto kehittämismenoista
- 6830 Poisto aineettomista oikeuksista
- 6840 Poisto liikearvosta
- 6850 Poisto muista pitkävaikutteisista menoista
- 6860 Poisto rakennuksista ja rakennelmista
- 6870 Poisto koneista ja kalustosta
- 6890 Poisto muista aineellisista hyödykkeistä

Konserniliikearvon poisto ja konsernireservin vähennys

- 6930 Poisto konserniaktiivasta
- 6940 Konsernireservin vähennys

Arvonalentumiset pysyvien vastaavien hyödykkeistä

- 6950 Arvonalentumiset maa- ja vesialueista
Arvonalentumiset sumu-poistettavista pysyvistä vastaa-
vista
- 6960
- 6970 Arvonalentumiset ennakkomaksuista
- 6980 Arvonalennusten palautukset

Vaihtuvien vastaavien poikkeukselliset arvonalentumiset

- 6990 Vaihtuvien vastaavien poikkeukselliset arvonalentumiset

Poistot ja arvonalentumiset yhteensä

Liiketoiminnan muut kulut

Vapaaehtoiset henkilösivukulut

- 7000 Henkilökunnan koulutus
- 7010 Sisäiset palaverit ja henkilökuntajuhlat
- 7020 Virkistys- ja harrastustoiminta
- 7040 Loma-asuntojen hoitokulut
- 7050 Työterveyshuolto
- 7060 Saadut Kela-korvaukset
- 7070 Henkilökunnan ruokailu / lounassetelit

- 7080 Henkilökunnan ruokalan kulut
Ruokatarjoilun omaan käyttöön ottamisen arvonlisäve-
- 7090 ro
- 7100 Saadut ruokakorvaukset
- 7110 Kahvitarvikkeet
- 7120 Työvaatteet
- 7130 Suojavälineet
- 7140 Henkilöstön hankintakulut
- 7150 Työpaikkailmoitukset
- 7160 Lahjat henkilökunnalle
- 7170 Muut henkilösivukulut

Toimitilakulut

- 7200 Maa-aluevuokrat
- 7210 Kiinteistöjen vuokrat
- 7220 Toimitilavastikkeet
- 7230 Toimitilavuokrat
- 7240 Varastovastikkeet
- 7250 Varastovuokrat
- 7260 Autotallivastikkeet
- 7270 Autotalli- ja autopaikkavuokrat
- 7280 Henkilöstöasuntojen vastikkeet
- 7290 Henkilöstöasuntojen vuokrat
- 7300 Asuinhuoneistojen vastikkeet
- 7310 Muut vuokrat ja vastikkeet
- 7320 Energian erityisvähennys
- 7330 Hallinto
- 7340 Käyttö ja huolto
- 7350 Ulkoalueiden hoito
- 7360 Siivous ja puhtaanapito
- 7370 Lämmitys
- 7380 Vesi ja jätevesi
- 7390 Sähkö ja kaasu
- 7400 Jätehuolto
- 7410 Vahinkovakuutukset
- 7420 Kiinteistövero
- 7430 Korjaukset
- 7440 Saadut vakuutuskorvaukset
- 7450 Muut toimitilojen hoitokulut
- 7460 Vartiointi- ja turvallisuuskulut
- 7470 Muut toimitilakulut

Ajoneuvokulut

- 7500 Ajoneuvoleasing
- 7510 Leasinghyvitykset
- 7520 Ajoneuvovuokrat
- 7530 Ajoneuvojen polttoaine
- 7540 Ajoneuvojen huolto ja korjaus
- 7550 Renkaat ja autotarvikkeet
- 7560 Ajoneuvojen julkiset maksut
- 7570 Ajoneuvovakuutukset
- 7580 Kolarivahingot
- 7590 Maksetut vahingonkorvaukset
- 7600 Maksetut ajoneuvokorvaukset
- 7610 Muut ajoneuvokulut

Atk-laite ja -ohjelmistokulut

- 7640 Atk-laite- ja ohjelmistoleasing
- 7650 Atk-laite- ja ohjelmistovuokrat
- 7660 Atk-ohjelmistot, päivitykset ja ylläpito
Atk-laitehuollot, korjaukset ja asennukset
- 7670 set
- 7680 Atk-laitehankinnat (< 3v. kalusto)
- 7690 Atk-laitteiden pienhankinnat
- 7700 Muut atk-laite- ja -ohjelmistokulut

Muut kone- ja kalustokulut

- 7710 Kone- ja kalustoleasing
- 7720 Kone- ja kalustovuokrat
- 7730 Kone- ja kalustohuolto ja korjaus
Kone- ja kalustohankinnat (< 3v. kalusto)
- 7740 to)
- 7750 Koneiden ja kaluston pienhankinnat
- 7760 Maksetut työkalukorvaukset
- 7770 Muut kone- ja kalustokulut

Matkakulut

- 7800 Matkaliput
- 7810 Taksikulut
- 7820 Hotelli- ym. majoitus
- 7830 Ruokailut matkalla
- 7840 Matkavakuutukset
- 7850 Paikoituskulut
- 7860 Muut matkakulut
- 7870 Kilometrikorvaukset
- 7880 Päivärahat
- 7890 Ulkomaan päivärahat
- 7900 Yömatkarahat
- 7910 Ateriakorvaukset

Edustuskulut

- 7950 Edustustilaisuudet
- 7960 Edustuslahjat
- 7970 Edustusmatkat
- 7980 Edustustilat
- 7990 Muut edustuskulut

Myyntikulut

- 8000 Maksetut myyntiprovisiot
- 8010 Luottokorttiprovisiot
- 8020 Myyntirahdit
- 8030 Myyntihuolinta
- 8040 Muut myyntikulut

Markkinointikulut

- 8050 Mainostoimistopalvelut
- 8060 Suoramainonta
- 8070 Ilmoitusmainonta
- 8080 TV- ja radiomainonta
- 8090 Internetmainonta
- 8100 Mainosteippaukset
- 8110 Ulkomainonta
- 8120 Mainosmateriaali ja tarvikkeet
- 8130 Mainoslahjat ja palkinnot
- 8140 Muut mainoskulut
- 8150 Markkinointitilaisuudet

- 8160 Markkinatutkimukset
- 8170 Messut ja näyttelyt
- 8180 Asiakaslehdet
- 8190 Asiakasviihde
- 8200 Somisteet, kukat
- 8210 Tavarannäytteet
- 8220 Maksettu markkinointituki
- 8230 Muut myynnin edistämiskulut
- 8250 Suhdetoimintakulut
- 8260 Kannatusilmoitukset ja -maksut
- 8270 Huomionosoitukset
- 8280 Lahjoitukset

Tutkimus- ja kehityskulut

- 8300 Tuotekehityspalvelut
Patentit, mallisuoja ja tavaramerkit
- 8310
- 8320 Laaduntarkkailu
- 8330 Sertifiointi ja laatutodistukset
- 8340 Koulutus
- 8350 Muut tutkimus- ja kehityskulut

Hallintopalvelut

- 8370 Vuokratyövoima
- 8380 Taloushallintopalvelut
- 8390 Tilintarkastuspalvelut
- 8410 Laki ja konsultointipalvelut
- 8420 Perintä- ja luottotietopalvelut
- 8430 Muut hallintopalvelut
- 8440 Viranomaismaksut

Muut hallintokulut

- 8450 Kirjat
- 8460 Lehdet
- 8470 Tietopalvelut
- 8480 Jäsenmaksut
- 8490 Muu tiedonhankinta
- 8500 Puhelinkulut
- 8510 Matkapuhelinkulut
- 8520 Telefaxkulut
- 8530 Datasiirtokulut
- 8540 Posti- ja lähettikulut
- 8550 Arvo-osuuksien hoitokulut
- 8560 Rahaliikenteen kulut
- 8570 Pyörityserot
- 8580 Vastuuvakuutukset
- 8590 Esinevakuutukset
- 8600 Muut vakuutukset
- 8610 Maksetut vahingonkorvaukset
- 8620 Toimistotarvikkeet
- 8630 Lomakkeet ja painatuskulut
- 8640 Valokopiot
- 8650 Kokous- ja neuvottelukulut
- 8680 Muut hallintokulut

Muut liikekulut

- 8700 Myynnin luottotappiot
- 8710 Yhteisömyynnin luottotappiot

8720	Marginaaliverotusmyynnin luottotappiot
8730	Palautuneet luottotappiot
8750	Veronkorotukset, vähennyskelpoiset
8760	Muut vähennyskelpoiset liikekulut
8770	Veronkorotukset, vähennyskelvottomat
8780	Sakot, pysäköintivirhemaksut ja muut rangaistusmaksut
8790	Fuusiotappio
8800	Muut vähennyskelvottomat liikekulut
8850	Käyttöomaisuuden luovutustappiot

Täsmätyserot

8890	Täsmätyserot
------	--------------

Liiketoiminnan muut kulut yhteensä**Osuus osakkuusyritysten voitosta (tappiosta)**

8990	Osuus osakkuusyritysten tuloksesta
------	------------------------------------

LIIKEVOITTO (-TAPPIO)**Rahoitustuotot ja -kulut****Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä**

9000	Osinkotuotot konserniyrityksiltä
9010	Osuuskorot konserniyrityksiltä
9020	Muut tuotot konserniyrityksiltä

Osuus osakkuusyritysten voitosta (tappiosta)

9030	Osuus osakkuusyritysten tuloksesta
------	------------------------------------

Tuotot osuuksista omistusyhteisyhteisöissä

9040	Osinkotuotot omistusyhteisyhteisöiltä
9050	Osuuskorot omistusyhteisyhteisöiltä
9060	Muut tuotot omistusyhteisyhteisöiltä

Tuotot osuuksista muissa omistusyhteisyhteisöissä

9070	Tuotot osuuksista muissa omistusyhteisyhteisöissä
------	---

Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista**Saman konsernin yritysiltä**

9080	Sijoitustuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista konserniin
------	--

Muilta

9090	Osinkotuotot
9100	Osuuskorot
9110	Yhtiöveronhyvitystuotot
9120	Voitto-osuus yhtymistä
9130	Luovutusvoitot osuuksista
9140	Muut tuotot pysyvien vastaavien sijoituksista

Muut korko- ja rahoitustuotot**Saman konsernin yritysiltä**

9150	Korko- ja rahoitustuotot konsernisaamisista
------	---

Muilta

9160	Korkotuotot omistusyhteisyhteisösaamisista
9170	Korkotuotot myyntisaamisista
9180	Korkotuotot osamaksusaamisista
9190	Korkotuotot lainasaamisista
9200	Korkotuotot henkilökuntasaamisista
9210	Korkotuotot osakaslainasaamisista
9220	Korkotuotot pankkisaamisista
9230	Korkotuotot talletuksista
9240	Palautettava yhteisökorko/palautuskorko
9250	Muut korkotuotot
9260	Valuuttakurssivoitot

- 9270 Osinkotuotot rahoitusarvopapereista
- 9280 Muut tuotot rahoitusarvopapereista
- 9290 Muut rahoitustuotot

Arvonalentumiset pysyvien vastaavien sijoituksista

- 9300 Konserniosuuksien arvonalentumiset
- 9310 Konsernisaamisten arvonalentumiset
- 9320 Omistusyhteisyrittösuuksien arvonalentumiset
- 9330 Omistusyhteisyrittösaamisten arvonalentumiset
- 9340 Osakkeiden ja osuuksien arvonalentumiset
- 9350 Saamisten arvonalentumiset
- 9360 Arvonalentumisten palautukset

Arvonalentumiset vaihtuvien vastaavien rahoitusarvopapereista

- 9370 Konserniosuuksien arvonalentumiset
- 9380 Omistusyhteisyrittösuuksien arvonalentumiset
- 9390 Osakkeiden ja osuuksien arvonalentumiset
- 9400 Muiden rahoitusarvopapereiden arvonalentumiset
- 9410 Arvonalentumisten palautukset

Korkokulut ja muut rahoituskulut

Saman konsernin yrityksille

- 9420 Korkokulut veloista konserniyrityksille
- 9430 Muut rahoituskulut konserniyrityksille

Muille

- 9440 Korkokulut joukkovelkakirjalainoista
- 9450 Korkokulut vaihtovelkakirjalainoista
- 9460 Korkokulut rahoituslaitoslainoista
- 9470 Korkokulut rahoitusyhtiölainoista
- 9480 Korkokulut eläkelainoista
- 9490 Korkokulut ostovelloista
- 9500 Korkokulut rahoitusvekseleistä
- 9510 Korkokulut omistusyhteisyrittöslainoista
- 9520 Korkokulut osakaslainoista
- 9530 Maksettava yhteisökorko / jäännösveron korko
- 9540 Verojen viivästysseuraamukset
- 9550 Muut korkokulut
- 9560 Lainojen hoitokulut
- 9570 Limiittipalkkiot
- 9580 Takausprovisiot
- 9590 Luottovakuutukset
- 9600 Kiinnityskulut
- 9610 Perimiskulut
- 9620 Kurssitappiot
- 9640 Factoring-kulut
- 9650 Terminointikulut
- 9660 Saamisten luottotappiot
- 9670 Muut kulut rahoitusarvopapereista
- 9690 Muut rahoituskulut

TULOS ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ

Satunnaiset erät

Satunnaiset tuotot

- 9700 Satunnaiset tuotot
- 9710 Satunnaiset käyttöomaisuuden myyntivoitot
- 9720 Saadut konserniavustukset
- 9730 Satunnainen fuusiovoitto

Satunnaiset kulut

9740	Satunnaiset kulut
9750	Satunnaiset käyttöomaisuuden myyntitappiot
9760	Annetut konserniavustukset
9770	Satunnainen fuusiotappio

Osuus osakkuusyriytysten voitosta (tappiosta)

9780	Osuus osakkuusyriytysten tuloksesta
------	-------------------------------------

Satunnaisten erien tuloverot

9790	Satunnaisten erien tuloverot
------	------------------------------

TULOS ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA**Tilinpäätössiirrot****Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)**

9800	Aineettomien hyödykkeiden poistoeron muutos
9810	Rakennusten poistoeron muutos
9820	Koneiden ja kaluston poistoeron muutos
9830	Muiden aineellisten hyödykkeiden poistoeron muutos

Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)

9840	Käyttöomaisuuden jälleenhankintavarauksen muutos
9850	Toimitilan jälleenhankintavarauksen muutos
9860	Takuuvarauksen muutos
9870	Toimintavarauksen muutos
9880	Hankintamenon muutosvarauksen muutos
9890	Muiden vapaaehtoisten varausten muutos

Tuloverot**Tilikauden ja aikaisempien tilikausien verot**

9900	Ennakkoverot
9910	Ennakkonpidätys työkorvauksista
9920	Veronhyvitys osingoista
9930	Lähdeverot
9940	Tilikauden verojaksotus
9950	Veronpalautukset / jäännösverot
9960	Muut tuloverot

Laskennalliset verot

9970	Laskennalliset verot
------	----------------------

Muut välittömät verot

9980	Varallisuusvero
------	-----------------

Vähemmistöosuudet

9990	Vähemmistöosuudet
------	-------------------

TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)

9998	Tilikauden tappio
9999	Tilikauden voitto

Ilmoittajan nimi ja osoite

VALVONTAILMOITUS

VALVONTAILMOITUSTEN
OPTINEN LUKUPALVELU
PL 5016
00053 VERO

W

W Mallinumerot:

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Lomakkeen tiedot luetaan optisesti.
Käsin täytettäessä käytetään mallien mukaisia merkkejä.
Tiedot ilmoitetaan euroina ja sentteinä.
Pisteitä, pilkkuja tai muita ylimääräisiä merkkejä ei saa käyttää.

010 Y-tunnus

HUOM!

Kentät 010 ja 052 ovat pakollisia.

ARVONLISÄVERON TIEDOT				TYÖNANTAJASUORITUSTEN TIEDOT			
Rahayksikkö		052 Kohdekuukausi kkvvvv		Rahayksikkö		052 Palkanmaksukuukausi kkvvvv	
euro				euro			
Vero kotimaan myynnistä verokannoittain		euro	snt	St-maksun alaiset:		euro	snt
201	22 %:n vero			501	palkat		
202	17 (12) %:n vero			502	lähdeveron alaiset palkat		
203	8 %:n vero			Suoritukset, joista ei makseta st-maksua:			
205	Vero tavaraostoista muista EU-maista			503	ennakonpidätyksen alaiset		
206	Kohdekuukauden vähennettävä vero			504	lähdeveron alaiset		
207	Edellisen kuukauden negatiivinen vero			505	Toimitettu ennakonpidätys		
208	Maksettava vero (+)/ Seuraavalle kuukaudelle siirrettävä negatiivinen vero (-)			506	Liikaa suoritetun ennakonpidätyksen vähennys		
209	Veroton liikevaihto (ks. täyttöohje)			515	Matalapalkkatukena vähennetty ennakonpidätys		
210	Tavaran myynti muihin EU-maihin			507	Työnantajan st-maksu		
211	Tavaraostot muista EU-maista			508	Liikaa suoritetun st-maksun vähennys		
				509	Lähdevero palkoista, yms.		
				510	Liikaa suoritetun lähdeveron vähennys		
				516	Matalapalkkatukena vähennetty lähdevero		
056 Ei ALV-toimintaa kkvvvv - kkvvvv				056 Ei palkanmaksua kkvvvv - kkvvvv			
041 Yhteyshenkilö				042 Puhelinnumero			

VEROH 7680-atk/x 9.2008

Tulosta lomake

Tyhjennä lomake

W

W

Tyhjennä lomake

Lomake palautetaan osoitteeseen:

VEROHALLINTO
Kausiveroilmoitusten optinen lukupalvelu
PL 5000
00053 VERO

KAUSIVEROILMOITUS

Jos korjaatte aiemmin ilmoitettuja tietoja,
ilmoittakaa vain muutosten määrät.

B

Verovelvollisen nimi	010 Y-tunnus tai henkilötunnus

ARVONLISÄVERON TIEDOT

050 Ilmoitusjakso		052 Kohdekausi	053 Vuosi
<input type="checkbox"/> Kuu- kausi	<input type="checkbox"/> Neljän- nesvuosi	<input type="checkbox"/> Vuosi	
Vero kotimaan myynnistä verokannoittain		euro	snt
301	22 %:n vero		
302	12 %:n vero		
303	8 %:n vero		
305	Vero tavaraostoista muista EU-maista		
306	Vero palveluostoista muista EU-maista		
307	Kohdekauden vähennettävä vero		
308	Maksettava vero / Palautukseen oikeuttava vero (-)		
309	0-verokannan alainen liikevaihto		
310	Muu arvonlisäveroton liikevaihto		
311	Tavaran myynti muihin EU-maihin		
312	Palveluiden myynti muihin EU-maihin		
313	Tavaraostot muista EU-maista		
314	Palveluostot muista EU-maista		
Arvonlisäveron alarajahuojennukseen oikeutettu täyttää		euro	snt
315	Alarajahuojennukseen oikeuttava liikevaihto		
316	Alarajahuojennukseen oikeuttava vero		
317	Alarajahuojennuksen määrä		
Ei alv-toimintaa			
054 Kohdekausi -alku	055 Vuosi	056 Kohdekausi -loppu	057 Vuosi

TYÖNANTAJASUORITUSTEN TIEDOT

050 Ilmoitusjakso		052 Kohdekausi	053 Vuosi
<input type="checkbox"/> Kuukausi	<input type="checkbox"/> Neljännesvuosi		
		euro	snt
601	Ennakonpidätyksen alaiset palkat ja muut suoritukset		
602	Toimitettu ennakonpidätys		
603	Ennakonpidätyksestä vähennettävä matalapalkkatuki		
604	Maksettava ennakonpidätys		
605	Lähdeveron alaiset palkat ja muut suoritukset		
606	Lähdevero palkoista yms.		
607	Lähdeverosta vähennettävä matalapalkkatuki		
608	Maksettava lähdevero		
609	Sosiaaliturvamaksun alaiset palkat		
610	Maksettava työntäjän sosiaaliturvamaksu		
Ei palkanmaksua			
054 Kohdekausi -alku	055 Vuosi	056 Kohdekausi -loppu	057 Vuosi

VEROVELVOLLISEN OMAT MERKINNÄT

Tässä kohdassa voitte laskea kausiveroilmoituksella ilmoitettujen verojen yhteismäärän.
Tähän merkityt tiedot eivät välity Verohallintoon.

Arvonlisävero _____

Ennakonpidätys _____

Lähdevero _____

Työntäjän sosiaaliturvamaksu _____

Verot kausiveroilmoituksen sivulta 2 _____

Verot yhteensä _____

Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvennys	Puhelin



Tulosta lomake

Tyhjennä lomake

B

Tyhjennä lomake

Lomake palautetaan osoitteeseen:

VEROHALLINTO
Kausiveroilmoitusten optinen lukupalvelu
PL 5000
00053 VERO

KAUSIVEROILMOITUS (sivu 2)
Jos korjaatte aiemmin ilmoitettuja tietoja,
ilmoittakaa vain muutosten määrät.

V

Verovelvollisen nimi	010 Y-tunnus tai henkilötunnus

MUIDEN OMA-ALOITTEISTEN VEROJEN TIEDOT

40 Ilmoittakaa tiedot merkitsemällä alla oleviin kohtiin veron tunnus (vain numero), ilmoitusjakso, kohdekausi ja vuosi ja maksettavan veron määrä. Verojen tunnuksat ovat alla.

- 10 Arpajaisvero
- 16 Vakuutusmaksuvero
- 24 Ennakonpidätys puun myyntitulosta
- 25 Ennakonpidätys osakeyhtiöltä, osuuskunnalta tai muulta yhteisöltä
- 68 Ennakonpidätys koroista ja osuuksista
- 92 Ennakonpidätys osingoista ja osuuspääoman koroista
- 39 Lähdevero osingoista (rajoitetusti verovelvollisilta)
- 69 Lähdevero koroista ja rojalteista (rajoitetusti verovelvollisilta)
- 84 Lähdevero korkotulosta (yleisesti verovelvollisilta)

V

060 Veron tunnus	050 Ilmoitusjakso		052 Kohdekausi	053 Vuosi	061 Maksettava vero	
					euro	snt
	<input type="checkbox"/> Kuukausi	<input type="checkbox"/> Neljännesvuosi				
	<input type="checkbox"/> Kuukausi	<input type="checkbox"/> Neljännesvuosi				
	<input type="checkbox"/> Kuukausi	<input type="checkbox"/> Neljännesvuosi				
	<input type="checkbox"/> Kuukausi	<input type="checkbox"/> Neljännesvuosi				
	<input type="checkbox"/> Kuukausi	<input type="checkbox"/> Neljännesvuosi				

Vakuutusmaksuverovelvolliseksi rekisteröidyn ilmoitus toiminnan keskeyttämisestä

Ei vakuutusmaksuverollista toimintaa			
054 Kohdekausi -alku	055 Vuosi	056 Kohdekausi -loppu	057 Vuosi

Päiväys	Allekirjoitus ja nimen selvitys	Puhelin

VEROH 4001/2 12.2009



Tulosta lomake

Tyhjennä lomake

V

	Tilikauden päättymispäivä		Edellisen tilikauden päättymispäivä	
	-----		-----	
Vastaavaa				
PYSYVÄT VASTAAVAT				
Aineettomat hyödykkeet				
Kehittämismenot	0,00		0,00	
Aineettomat oikeudet	0,00		0,00	
Liikearvo	0,00		0,00	
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00		0,00	
Ennakkomaksut	0,00	0,00	0,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet				
Maa- ja vesialueet				
Omistettut	0,00		0,00	
Vuokraoikeudet	0,00	0,00	0,00	0,00
Rakennukset ja rakennelmat				
Omistettut	0,00		0,00	
Vuokraoikeudet	0,00	0,00	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 omistusyhteisyrityksistä	0,00		0,00	
Saamiset omistusyhteisyrityksiltä	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 omistusyhteisyrityksiltä	0,00		0,00	
Lainasaamiset	0,00		0,00	
Laskennalliset verosaamiset	0,00		0,00	
Muut saamiset	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 omistusyhteisyrityksiltä	0,00		0,00	
Lainasaamiset	0,00		0,00	
Laskennalliset verosaamiset	0,00		0,00	
Muut saamiset	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

	Tilikauden päättymispäivä		Edellisen tilikauden päättymispäivä	
	<u> </u>		<u> </u>	
Vastattavaa				
OMAPÄÄOMA				
Osake-, osuus- tai muu vastaava				
pääoma		0,00		0,00
Ylikurssirahasto		0,00		0,00
Arvonkorotusrahasto		0,00		0,00
Käyvän arvon rahasto		0,00		0,00
Vararahasto		0,00		0,00
Muut rahastot		0,00		0,00
Yhtiöjärjestyksen/Sääntöjen				
mukaiset rahastot	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
TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN				
KERTYMÄ				
Poistoero	0,00		0,00	
Vapaaehtoiset 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	
Eläkelainat	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 omistusyhteisyriyksille	0,00		0,00	
Laskennalliset verovelat	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	
Eläkelainat	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 omistusyhteisyriyksille	0,00		0,00	
Laskennalliset verovelat	0,00		0,00	
Muut velat	0,00		0,00	
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00
Vastattavaa yhteensä		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>

Liite 6

	Tilikausi		Edellinen tilikausi	
LIKEVAIHTO		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
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot		0,00		0,00
Henkilösivukulut				
Eläkekulut		0,00		0,00
Muut henkilösivukulut		0,00	-0,00	0,00
Poistot ja arvonalennukset				
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
Liiketoiminnan muut kulut		-0,00		-0,00
LIKEVOITTO (-TAPPIO)		0,00		0,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä		0,00		0,00
Tuotot osuuksista omistusyhteisyrityksissä		0,00		0,00
Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista				
Samen konsernin yrityksiltä		0,00		0,00
Muilta		0,00		0,00
Muut korko- ja rahoitustuotot				
Samen 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				
Samen konsernin yrityksille		-0,00		-0,00
Muille		-0,00	+/-0,00	-0,00
VOITTO (TAPPIO) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ		0,00		0,00
Satunnaiset erät				
Satunnaiset tuotot		-0,00		-0,00
Satunnaiset kulut		-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
Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		-/+0,00	+/-0,00	-/+0,00
Tuloverot				
Tilinkauden verot		-0,00		-0,00
Laskennalliset verot		-0,00	-0,00	-0,00
Muut välittömät verot		-0,00		-0,00
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)		-0,00		-0,00

Tyhjennä lomake

VUOSI-ILMOITUKSEN YHTEENVETO
JA ERITTELY

C

MAKSAAJAKOHTAISET YHTEENVETOTIEDOT

Maksajan nimi ja osoite		Maksajan Y- tai henkilötunnus		Maksuvuosi		Sivunro	
631 Maksajakohdittain sosiaaliturvamaksun määrästä tehdyt vähennykset yhteensä (kalenterivuoden aikana)		650 Työnantaja ilmoittaa sijaismaksajan (esim. kelia) maksamat paikat yhteensä, joista työnantaja maksaa sosiaaliturvamaksun		Puhelin			
euro snt		euro snt		euro snt		613 Kalenterivuoden aikana ei ole maksettu paikkoja	
Yhteishenkilön nimi							

PALKAN- / SUORITUKSENSAAJAKOHTAISET TIEDOT

10 Suorituslaji	5 Määrätty suorituslaji 5 / 5Y / 70 osalta	12 Korvauksen maksuukausi/ Cross-trade-alku	14 Rahapalkan/Suorituksen määrä ilman luontoisetuja	15 Ennakonpidätys	euro snt	euro snt
11 Saajan henkilö- tai Y-tunnus						
13 Saajan nimi ja osoite						

40

C

Autoetu		Muut luontoisetut		50 - 56 Verovapaat kustannusten korvaukset		60 Luottamushenkilömaksu	
20 Verotettavan auton määrä	40 Muut verotettavat luontoisetut yhteensä	40 Muut verotettavat luontoisetut yhteensä	40 Muut verotettavat luontoisetut yhteensä	50 Päiväraha ja alerikoruukset bms. yhteensä	50 Päiväraha ja alerikoruukset bms. yhteensä	50 Päiväraha ja alerikoruukset bms. yhteensä	50 Päiväraha ja alerikoruukset bms. yhteensä
21 Työnantajan perimä korvaus	41 Työnantajan perimä korvaus	41 Työnantajan perimä korvaus	41 Työnantajan perimä korvaus	51 Kokoapäiväraha	51 Kokoapäiväraha	51 Kokoapäiväraha	51 Kokoapäiväraha
	42 Asunto	42 Asunto	42 Asunto	52 Osapäiväraha	52 Osapäiväraha	52 Osapäiväraha	52 Osapäiväraha
	43 Puhelin	43 Puhelin	43 Puhelin	53 Ulkomaan päiväraha	53 Ulkomaan päiväraha	53 Ulkomaan päiväraha	53 Ulkomaan päiväraha
	44 Ravinto	44 Ravinto	44 Ravinto	54 Aterialkorvaus	54 Aterialkorvaus	54 Aterialkorvaus	54 Aterialkorvaus
	45 Muu etu	45 Muu etu	45 Muu etu	55 Kilometrikorvauksen perusteena olevat kilometrit yhteensä	55 Kilometrikorvauksen perusteena olevat kilometrit yhteensä	55 Kilometrikorvauksen perusteena olevat kilometrit yhteensä	55 Kilometrikorvauksen perusteena olevat kilometrit yhteensä
22 Kilometrimäärä ajopäivien mukaan	46 Ravintodietti	46 Ravintodietti	46 Ravintodietti	56 Verovapaa kilometrikorvaus yhteensä	56 Verovapaa kilometrikorvaus yhteensä	56 Verovapaa kilometrikorvaus yhteensä	56 Verovapaa kilometrikorvaus yhteensä
	47 Työsuojeluvakuutus, josta ei makseta	47 Työsuojeluvakuutus, josta ei makseta	47 Työsuojeluvakuutus, josta ei makseta	81 Palkansaajan suorittamat vakuutusmaksut	81 Palkansaajan suorittamat vakuutusmaksut	81 Palkansaajan suorittamat vakuutusmaksut	81 Palkansaajan suorittamat vakuutusmaksut
23 Ikäryhmä	24 Vapaa autoetu	24 Vapaa autoetu	24 Vapaa autoetu	82 Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksut	82 Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksut	82 Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksut	82 Vapaaehtoisen yksilöllisen eläkevakuutuksen maksut
	25 Auton käyttöetu	25 Auton käyttöetu	25 Auton käyttöetu				
30 Asuntolainan korkoetu	48 Työsuojeluvakuutus, josta ei makseta	48 Työsuojeluvakuutus, josta ei makseta	48 Työsuojeluvakuutus, josta ei makseta	euro snt	euro snt	euro snt	euro snt
euro snt	49 Työsuojeluvakuutus, josta ei makseta	49 Työsuojeluvakuutus, josta ei makseta	49 Työsuojeluvakuutus, josta ei makseta	euro snt	euro snt	euro snt	euro snt

Käytävä vain alkuperäistä lomaketta (ei lomakkeesta otettua kopiota), muutoin lomakkeen lukeminen optisesti ei onnistu.
Maksajan Y-tunnus tai henkilötunnus sekä maksuvuosi on ilmoitettava jokaisella sivulla, jotta lomakkeen optinen luku onnistuu.

Täyttöohjeita: www.vero.fi/lomakkeet > Vuosi-ilmoituslomakkeet

VEROH 7801 1.2010

Tulosta

Lomakkeet lähetetään osoitteeseen:

Vuosi-ilmoitusten optinen lukupalvelu

PL 300

00052 VERO

40