

B-OSA TILINPÄÄTÖSTEHTÄVÄ 24.5.2007

1. Laadi tilikartta ohessa olevaa tilikartta-lomaketta käyttäen. Tehtävässä käytävien tilien nimien ja ryhmittelyn tulee vastata virallisen tuloslaskelman, taseen ja liitetietojen ryhmittelyä ja nimikkeistöä.

2. Suorita tilinavaus Keskinäinen Eläkevakuutusyhtiö Vakavaran taseen 31.12.2005 pohjalta. Tilinavaus suoritetaan laatimalla **tilinavaustosite (TA)** sekä **kirjaamalla se pääkirjaan**.

3. Kirjaa tilikauden 01.01. – 31.12.2006 liiketapahtumat päivä- ja pääkirjaan.

Päiväkirjaan on kunkin liiketapahtuman kuvauksen jälkeen varattu tila vientilausekkeita varten. Päiväkirjasta viennit vietään pääkirjaan. Pääkirjassa tulee näkyä tositenumero.

4. Kirjaa tilinpäätösviennit 31.12.2006.

5. Laadi tuloslaskelma ja tase tilinpäätöksessä 31.12.2006 materiaalisia jaettua asetuksen mukaista tuloslaskelma- ja tasekaavamallipohjaa käyttäen. (vertailutietoa ei tarvitse esittää).

Päiväkirja Päiväkirjan muodostaa kunkin tehtävän jälkeen jätetty tyhjä tila. *Vientiselitystä ei tarvitse kirjoittaa.* Vientilauseke annetaan muodossa: Tositenumero; tilinumero; tilin nimi; Debet (D) / Kredit (K)

Pääkirja Pääkirja rakentuu laatimasi tilikartan pohjalta pääkirjalomakkeille. Päiväkirjasta viennit vietään pääkirjaan. **HUOM! Tositenumero tulee antaa jokaisen viennin yhteydessä.** Pääkirjan debet/kredit-sarakkeisiin kirjataan viennit, jotka lasketaan tileittäin yhteen. Laske saldo-sarakkeeseen tilin saldo joko debet (ei etumerkkiä) tai kredit (miinus "-"-merkki). Laske tämän jälkeen Summaus-sarakkeeseen tilien tuloslaskelma-/tase-eräkohtaiset saldot.

Tuloslaskelma ja tase

Laadi tuloslaskelma ja tase.

- Liikemenot kirjataan tilikauden aikana menolajikohtaisesti. Liikemenojen ja poistojen jako toiminnoille suoritetaan tilinpäätösvaiheessa.

Tentissä jaettava materiaali:

- Päiväkirja 1.1.-31.12.2006
- Tilinpäätösviennit 31.12.2006
- Tase 31.12.2005
- Tase-erittelyt 31.12.2005
- Tilikarttalomake
- Pääkirjalomake
- STM:n asetuksen mukainen tuloslaskelma- ja tasekaava

- Sijoitustoiminnan nettotuoton liitetietomalli* (VVV:n määräys- ja ohjekokoelmasta)
- Liikekulujen liitetietomalli* (VVV:n määräys- ja ohjekokoelmasta)
- Lakisääteisen eläkevakuutuksen vakuutusmaksutulo ja maksetut korvaukset liitetietomalli* (VVV:n määräys- ja ohjekokoelmasta)

* HUOM. Nämä liitetietomallit ovat tukimateriaalia tehtävän ratkaisua varten, ko. liitetietoja ei siis tarvitse tehtävään vastattaessa laatia.

**KESKINÄINEN ELÄKEVAKUUTUSYHTIÖ
VAKAVARA**

PÄIVÄKIRJA 1.1. – 31.12.2006

1. Yhtiökokous päätti 15.4.2006, että edellisen tilikauden voitto käytetään seuraavasti: takuupääomalle maksetaan korkoa 10 % ja loput tilikauden voitosta siirretään käyttörahastoon, takuupääoman korko maksetaan pankkitililtä.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

2. Edellisen vuoden korkosaamiset 3.000 euroa sekä vuokrasaamiset 1.000 euroa on saatu pankkitilille.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

3. Yhtiö maksaa pankkitililtä Eläketurvakeskukselle osuutensa ETK:n kustannuksista 5.000 euroa .

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

4. Yhtiö on saanut ajalta 1.1.-31.12.2006 pankkitilille sijoitusomaisuusosakkeista osinkoa 20.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

5. Asiakkaat ovat ajalta 1.1.-31.12.2006 maksaneet yhtiön pankkitilille TEL:n mukaisen perusvakuutuksen maksuja yhteensä 700.000 euroa, josta 500.000 on työnantajan ja 200.000 työntekijäin maksuosuutta ja lisäksi YEL:n vähimmäisturvan mukaisia vakuutusmaksuja 110.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

6. Yhtiö on maksanut ajalta 1.1.-31.12.2006 pankkitililtä seuraavat liikemenot: palkkoja 30.000 euroa, henkilöstönsä lakisääteisiä eläkevakuutusmaksuja 6.000 euroa sekä atk-käyttöpalvelumaksuja 4.000 euroa. Lomapalkkavelan määrä on 31.12.2006 yhtä suuri kuin 31.12.2005.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

7. Maksettu pankkitililtä ajalla 1.1.-31.12.2006 kiinteistöjen hoito- ja vuosikorjauskuluja 4.000 euroa. Kiinteistöjen sähkökuluarvio 31.12.2005 1.000 euroa puretaan siirtovelosta.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

8. Yhtiö on saanut pankkitilille 7.000 euron suorituksen tytäkkiinteistöyhtiöilleen myöntämiensä lainojen koroista ajalta 1.1.-31.12.2006.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

9. Yhtiö siirtää pankkitililtä 40.000 euroa ns. yliyöntalletuksiin ja ostaa pörssiosakkeita 150.000 eurolla sekä osuuksia pitkän koron sijoitusrahastosta 200.000 eurolla.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

10. Yhtiön pankkitilille on maksettu joukkovelkakirjalainojen korkotuottoja ajalta 1.1.– 31.12.2006 50.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

11. Eläketurvakeskus on maksanut yhtiön pankkitilille tilinpäätöksessä 31.12.2005 olleen TEL:n mukaisen perusvakuutuksen saatavan vastuunjaosta 2.000 euroa.

12. Yhtiö on maksanut eläkkeensaajilleen ajalta 1.1.-31.12.2006 TEL:n mukaisen perusvakuutuksen eläkkeitä (brutto) 430.000 euroa, joista ennakonpidätysten määrä on yhteensä 80.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

13. Yhtiö on ostanut 15.12.2006 atk-laitteita 6.000 eurolla. Ostolaskua ei ole maksettu 31.12.2006.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

14. Yhtiö on maksanut pankkitililtä Eläketurvakeskukselle TEL- eläkkeisiin liittyviä vastuunjakoennakoita 12.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

15. Yhtiö myy pörssiosakkeita 50.000 eurolla. Osakkeiden kirjanpitoarvo on 40.000 euroa ja alkuperäinen hankintahinta 45.000 euroa. Myynnistä saadut rahat yhtiö sijoittaa joukkovelkakirjalainoihin.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

16. Yhtiö on 1.1.-31.12.2006 välisenä aikana suorittanut valtiolle eläkkeiden ennakonpidätyksiä pankkitililtä 70.000 euroa. Vuoden 2005 joulukuussa maksettujen eläkkeiden ennakonpidätysvelka 31.12.2005 oli 4.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

TILINPÄÄTÖSVIENNIT 31.12.2006

A. Kirjataan suunnitelman mukaiset poistot:

- tietokoneohjelmalisenssien poistot 1.000 euroa
- poistot koneista ja –kalustosta ovat 25 % menojäännöksestä
- rakennuksien poistot 8.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

B. Menolajikohtaisesti tilikauden aikana kirjatut liikemenot ja poistot jaetaan ja kirjataan (tuloslaskelman) toimintokohtaisille tileille seuraavasti:

Vakuutusten hankintamenot	20 %
Vakuutusten hoitokulut	40 %
Korvaustoiminnon hoitokulut	20 %
Työkyvyn ylläpitotoiminnan kulut	10 %
Sijoitustoiminnon hoitokulut, muut sijoitukset	10 %

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

C. Pörssiosakkeissa on 31.12.2006 positiivisia arvostuseroja 30.000 euroa ja negatiivisia arvostuseroja 10.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

D. 31.12.2006 vastaisten eläkkeiden vakuutusmaksuvastuun kasvu on 200.000 euroa. Osittamattomaan lisävakuutusvastuuseen siirretään 50.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

E. Alkaneiden eläkkeiden korvausvastuu 31.12.2006 on 1.450.000 euroa ja tasoitusmäärä on 180.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------

F. TEL:n mukaisen perusvakuutuksen vastuunjakovelka Eläketurvakeskukselle on tilinpäätöksessä 31.12.2006 4.000 euroa.

Tosite nro	Tili nro	Tilin nimi	Debet (D)/Kredit(K)	euroa
------------	----------	------------	---------------------	-------