

Vastaa seuraavaan taulukkoon (tai vastaavasti selkeästi ruutupaperille) rastimalla, **mikä esitetyistä väitteistä on väärin** (kaksi väitteistä on aina oikein). Oikeasta vastauksesta saa +1 pistettä ja väärästä tai puuttuvasta vastauksesta 0 pistettä. Vastaukset tulee palauttaa paperimuodossa viimeistään **tiistaina 26.2.2019 klo 16:30** luennon alussa (tai sitä ennen avoimen yliopiston toimiston lähellä olevaan palautuslaatikkoon tai postitse osoitteella: Juha Viljaranta, Koivikkorinne 2 E, 01620 Vantaa).

Väärä väite	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
a)										
b)										
c)										

Väitteet:

- a) Osakeyhtiömuotoisen yrityksen kirjanpitoa koskevat säännökset löytyvät pääosin osakeyhtiölaista.
 - b) Johdon laskentatoimessa korostuvat tarkoituksenmukaisuus ja olennaisuus.
 - c) Kirjanpitolainsäädäntö vaatii valmistusyritykseltä tuotekustannuslaskentaa.
- a) Johdon laskentatoimessa muistiin merkittävien liiketapahtumien erittelyvaatimukset ovat yleensä suuremmat kuin rahoittajien laskentatoimessa.
 - b) Yleisiin laskentaperiaatteisiin kuuluva jatkuvuuden periaate tarkoittaa sitä, että yrityksen toiminnan oletetaan jatkuvan seuraavana vuonna ja sen jälkeenkin.
 - c) Yrityksen pääkonttorirakennuksen tasearvo on yleensä sen varovasti arvioitu todennäköinen myyntihinta.
- a) Tavarantoimittajalta saatu hyvityslasku kirjataan ostot-tilin kredit-puolelle.
 - b) Henkilökunnan tilikauden aikana ansaitsemat seuraavan kesäloman palkat kirjataan tilinpäätökseen per palkat an pankki.
 - c) Arvonlisäverollinen tavaraosto 124 (sis.alv 24) kirjataan suoriteperusteella per ostot 100 per ostojen alv 24 an ostovelat 124.
- a) Yrityksen liikevaihto oli 1000, liikevoitto 50, nettotulos 30, koneet ja kalusto 250, varasto 200, rahat ja saamiset 150, oma pääoma 260, pitkäaikaiset velat 210, lyhytaikaiset velat (ostovelkoja) 130 ja taseen loppusumma 600.
 - a) Yrityksen kannattavuus näyttää hyvältä.
 - b) Yrityksen maksuvalmius näyttää hyvältä.
 - c) Yrityksen vakavaraisuus näyttää hyvältä.
- a) Yrityksen koneet ja kalusto tilin saldo oli ennen vuoden 2018 poistoja 2400 ja aiemmin tehdyt ylipoistot koneista 400 ja vuotuiset suunnitelmapoistot 500. Koneista ja kalustosta voisi tehdä vuoden 2018 tilinpäätöksessä ylipoistokirjauksen per poistoeron muutos 100 an kertynyt poistoero 100.
 - b) Yrityksen raaka-aineen alkuvarasto oli 100 kiloa a´10,0€. Kaudella ostettiin ensin 300 kiloa a´11,0€ ja sitten 600 kiloa a´12,0€. Loppuvarasto oli 200 kiloa. Kun yritys soveltaa

varaston arvostuksessa keskihintaa, kirjataan varaston muutos tilinpäätökseen per varasto an varaston muutos 1300€.

c) Työntekijän rahapalkka oli 2000, autoedun verotusarvo 500, ennakonpidätys 30% ja sotumaksu 2%. Näiden tietojen perusteella hänen palkanmaksunsa kirjataan: per palkat 2500 an ennakonpidätysvelat 750 an pankki 1750 ja sotumenot 50 an soutuvelat 50.

6. a) Jos ainehinnat nousevat, keskihinnan käyttö Fifon sijaan näyttää raportoidun voiton suurempana.
b) Yritys maksoi tilaamistaan kauppatavaroista tilikauden 1 lopulla 3 milj. euroa. Tavarat saataisiin valmistajalta seuraavan tilikauden alkupuolella. Kyseinen maksu esitetään vuoden 1 taseessa vaihto-omaisuuden ryhmässä eikä ostomenoissa.
c) Osakeyhtiö maksoi 31.12.2016 päättyneellä tilikaudellaan tuloveroennakkoja 60 t€. Yrityksen verotettava tulos oli tuloslaskelman mukaan 200 t€. Tämän vuoksi tilinpäätöstä laadittaessa kirjataan verojen jaksotuksena: per siirtosaamiset an verot 20 t€.
7. a) Yrityksellä oli kolme tuotetta A, B ja C, joiden myyntihinnat olivat 350, 400 ja 600 €/kpl. Tuotteiden kateprosentit olivat vastaavasti 40%, 30% ja 25%. Työaikaa tuotteiden valmistus vei vastaavasti 3, 2 ja 4 tuntia per kappale ja koneaikaa 4, 3 ja 2 tuntia per kappale. Jos yrityksen työntekijämäärä ei sairastapausten vuoksi riitä tekemään niin paljon tuotteita, kuin niitä kävisi kaupaksi, tulisi esitettyjen tietojen perusteella lähinnä pienentää tuotteen A valmistus- ja myyntimäärää.
b) Yrityksen erään komponentin tuotannon jatkaminen edellyttäisi investointia, jonka aiheuttama kustannuslisäys (kiinteä kust.) tulisi olemaan 15 000 euroa per vuosi. Komponentin valmistuksen muuttuvat kustannukset ovat olleet 60 €/kpl ja kiinteät kustannukset 40 €/kpl. Kun alihankkija on tarjoutunut toimittamaan komponenttia tarvittavan vuotuisen määrän 900 kappaletta hintaan 75 €/kpl, ei yrityksen esitettyjen tietojen perusteella kannata investoida komponenttituotannon jatkamiseen.
c) Yrityksellä oli materiaalia A varastossa 500 kiloa hankintahintaan 12 €/kg. Materiaalia käytettiin jatkuvasti ja sen jälleenhankintahinta oli 14 €/kg. Mahdollinen materiaalin poismyyntihinta kuljetus- ym. kulujen jälkeen olisi 8 €/kg. Jos materiaalia A tarvitaan johonkin asiakastyöhön raaka-aineeksi, tulisi sen kustannukseksi laskea (esim. asiakastyön hinnoittelua varten) jälleenhankintahinta 14 €/kg.
8. Kauppaliikkeen myyntitulot olivat 500, myyntikate 35% ja kiinteät kustannukset 150.
a) Kauppaliikkeen kriittinen piste oli noin 429.
b) Myyntihinnan pudottaminen 5 prosentilla lisämyynnin toivossa vaatisi lisää myyntivolyymia noin 17%, jotta päästäisiin samaan tulokseen kuin ennen hinnanalennusta.
c) Jos kiinteät kustannukset kasvaisivat 20 prosenttia, tämä vaatisi noin 11 prosentin hinnankorotuksen, jotta tulos saataisiin pysymään ennallaan (olettaen ettei volyyymi laskisi).
9. a) Erään tuotteen muuttuvat kustannukset olivat 500 kappaleen valmistusmäärällä yhteensä 3000 ja kiinteät kustannukset 2000 euroa. Tuotteen keskimääräiskalkyylä nousisi noin 1,0 eurolla per kappale, jos valmistusmäärä putoaisi 400 kappaleeseen.
b) Yrityksen myyntitulot olivat 8.000 vuodessa ja myyntisaamisten kiertoaika 30 päivää. Seuraavana vuonna myynnin ennustetaan kasvavan 20% ja myyntisaamisten kiertoajan pitenevän 40 päivään. Seuraavana vuonna myynnin kassaanmaksuja kertyisi noin 9.200.
c) Monituoteyrityksen erään osaston yleiskustannuslisä oli 20 %, kun se oli laskettu 80 prosentin toimintasuhteella. Täydellä kapasiteetilla laskien ko. yk-lisä olisi 25%.

10. a) Investoinnin A kassavirta oli vuosina 0 – 4 seuraava: -500, +100, +150, + 200 ja +150. Investoinnin A sisäinen korkokanta olisi noin 7,2 prosenttia.
- b) Yrityksen lainarahoituksen kustannus on 5% ja oman pääoman tuottovaade 12%. Yrityksen omavaraisuusaste on 40%. Jos investoinnin A sisäinen korkokanta olisi 7,2% , se ei näyttäisi näiden tietojen mukaan kannattavalta.
- c) Yritys harkitsi investointia C, jonka suunnitteluun oli ennen päätöksentekoa jo uhrattu 30 t€. Investointi vaatisi erään yrityksen vanhan koneen myymistä pois; koneen myyntihinta olisi 8 t€ ja tasearvo 15 t€. Vanhalla koneella tehtävän tuotteen myyntituloja menetettäisiin yhdeltä vuodelta noin 10 t€ (myyntikate 30%). Esitettyjen lukujen perusteella investoinnin edullisuuslaskelmaan tulisi merkitä negatiivisena eränä vanhan koneen myyntitappio 7 t€ ja menetetty myyntitulo 10 t€; suunnittelumenoja sen sijaan ei tulisi esittää laskelmassa.