

- Henkilöstömenot
- Arvonlisävero:
  - Veron yleispiirteet
  - Alv kirjanpidossa.
- Ulkomaanrahan määräiset erät:
  - Kirjanpidossa
  - Tilinpäätöksessä.

# KIRJANPITO 22C00100

Luento 6a: Henkilöstömenot

# KULULAJIKOHTAINEN KAAVA (KPA 1:1 §)

- **LIKEVAIHTO**

Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen muutos

Valmistus omaan käyttöön

Liiketoiminnan muut tuotot

Materiaalit ja palvelut

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Ostot tilikauden aikana

Varastojen muutos

Ulkopuoliset palvelut

**Henkilöstökulut**

**Palkat ja palkkiot**

**Henkilösivukulut**

**Eläkekulut**

**Muut henkilösivukulut**

Poistot ja arvonalentumiset

Suunnitelman mukaiset poistot

Arvonalentumiset pysyvien vastaavien hyödykkeistä

Vaihtuvien vastaavien poikkeukselliset arvonalentumiset

Liiketoiminnan muut kulut

**LIKEVOITTO (-TAPPIO)**



Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

# HENKILÖSTÖMENOT

- KPA 1:1 § :

Henkilöstökulut

Palkat ja palkkiot

Henkilösivukulut

Eläkekulut

Muut henkilösivukulut



Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

# PALKKAN KÄSITE

- Palkalla tarkoitetaan (EPL 13§ ):
  - Kaikenlaatuinen palkka, palkkio, etuus tai korvaus, joka saadaan työ- tai virkasuhteesta
  - Kokous- ym. palkkio
  - Luontoisetu:
    - Auto-, ravinto-, asunto- tms. etu.

# PALKKAN KÄSITE

- Palkkaa eivät ole verovapaat:
  - Tavanomaiset ja kohtuulliset henkilökuntaedut:
    - Terveystenhoito
    - Henkilökunta-alennukset yms.
  - Kustannusten korvaukset:
    - Km-korvaus
    - Päiväraha
  - Verohallitus antaa vuosittain määräykset korvausten perusteista ja määristä.

# TYÖNANTAJAN SOSIAALI- VAKUUTUSMAKSUT 2018

- Työnantajan sairausvakuutusmaksu (0,86%)
  - = Sosiaaliturvamaksu, sotu-maksu
- Työnantajan muita sosiaalimenoja:
  - Työeläkevakuutusmaksu (n. 25,3%)
  - Työttömyysvakuutus (0,65% / 2,60%)
  - Ryhmähenkivakuutus (n. 0,07%)
  - Tapaturmavakuutusmaksu (n.0,80%).

# ENNAKKOPERINTÄ

- Ennakkoperintä toimitetaan ennakonpidätyksenä:
  - Työnantaja pidättää palkasta
  - Tilittää edelleen veronsaajalle
- Lisäksi pidätetään työntekijän osuudet:
  - Eläkevakuutusmaksu (6,35%/7,85%)
  - Työttömyysvakuutusmaksu (1,90%).





Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

# ENNAKKOPERINTÄ

- Työnantaja tilittää pidättämänsä ennakot sekä sosiaaliturvamaksut kuukausittain seuraavan kuukauden 12. päivänä.
- Pienet yritykset voivat suorittaa tilityksensä neljännesvuosittain.
- Maksut verotilijärjestelmään (*Omavero*).

# OMAVERO-PALVELU

- OmaVero on kooste veronmaksajan oma-aloitteisista veroista, mm.:
  - Arvonlisävero
  - Työnantajasuoritukset:
    - Ennakonpidätys
    - Työnantajan sosiaaliturvamaksu.
- Kausiveroilmoitus:
  - Kk:n 12. päivänä



Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

# PALKKAKIRJANPITO

- Kirjanpitovelvollisen työnantajan pidettävä palkkakirjanpitoa, johon merkitään:
  - Palkat
  - Sairausvakuutusmaksu (sotumaksu)
  - Kustannustenkorvaukset yms.
  - Säilytettävä 10 v.



Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

# PALKKAKIRJANPITO

- Palkkakirjanpito (EPL 24-25 § ):
  - 1) Palkkakortti:
    - Palkansaajakohtaiset palkkatiedot
  - 2) Palkkalista:
    - Tiedot samana päivänä maksetuista palkoista (kirjanpidon tosite)
  - 3) Palkkasuoritusten yhdistelmä:
    - Yhdistelmä kuukauden palkkalistoista (valvontailmoitus ja tilitykset).



Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

# PALKKAKIRJANPITO

- Kirjanpitoon ennakonpidätykset kirjataan omalle tililleen (*Ennakonpidätysvelka-tili*).
- Luontoisetujen raha-arvot merkitään vain palkkakirjanpitoon.
- Liikekirjanpitoon merkitään luontoisetujen hankinnasta aiheutuneet todelliset menot, palkkoihin bruttorahapalkka.



Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

# PALKKAKIRJANPITO

- Loma-ajan palkka 2-3 pv/kk; 1.4.-31.3.
- Tilinpäätöksessä kertynyt lomapalkka henkilösivukulkuineen kirjataan tilikauden kuluksi:

*per Palkat an Siirtovelat,*

*per Henkilösivukulut an Siirtovelat.*



Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

## ESIMERKKI:

- Palkanmaksu 15.9.:
  - palkka 3 100 euroa,
  - vapaan autoedun verotusarvo 780 euroa,
  - 20 kpl lounaseteleitä, nimellisarvo 8,00 euroa, verotusarvo (75%) 6,00 euroa, yhteensä 120 euroa, (työnantajan meno 160 euroa),
  - päivärahoja 44,00 euroa (verovapaa kustannustenkorvaus),
  - ennakonpidätys 40%, TyEL-maksu 5,0%,  
työttömyysvakuutusmaksu 0,60%,
  - sairausvakuutusmaksu, eli sotu-maksu 2,0% (muuta työnantajan maksuja ei oteta tässä huomioon).



Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

## ESIMERKKI:

- Bruttopalkka:  
 $3\ 100 + 780 + 120 = 4\ 000,00$  euroa
- Ennakonpidätys:  
 $40\% \times 4\ 000 = 1\ 600,00$  euroa
- TyEL-maksu:  
 $5,0\% \times 4\ 000 = 200,00$  euroa
- Työttömyysvakuutus:  
 $0,60\% \times 4\ 000 = 24,00$  euroa



## ESIMERKKI:

- Palkka käteen:

$$3\,100,00 + 44,00 - 1\,600,00 - 200,00 - 24,00 \\ = 1\,320,00 \text{ euroa}$$

- Sotu:

$$2,0\% \times 4\,000,00 = 80,00 \text{ euroa}$$



Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

	Kassa	Palkat	Muut menot	Ennakonpidätys- velka
15.9.	1320	3100	[160] 44	1600
		Työntekijän TyEL-maksut	Työntekijän työttömyysvak.maksu	
		200	24	
		Sotu-menot	Sotu-velka	
12.10.	80 1600	80	80	1600

Työeläkevakuutus-  
maksu

---

XXX	200
-----	-----

Muut pakolliset  
vakuutusmaksut

---

XXX	24
-----	----

Työntekijän  
TyEL-maksut

---

200	[200]
-----	-------

Työntekijän  
työttömyysvakuutusmaksu

---

24	[24]
----	------

# MILLOIN ON PALKKAA?

- Onko työsuhde vai toimeksiantosuhde?:
  - Korvaus työn suorittamisesta:
    - Työsuhde => palkka
    - Toimeksiantosuhde => työkorvaus:
      - *Muu kuin palkkana saatu korvaus (EPL 25§ )*
  - Työnantajan velvollisuudet ja maksut:
    - Sotu, TyEL vai YEL
  - Verot:
    - Palkasta ennakonpidätys, ansiotuloa
    - Työkorvauksen saaja hoitaa itse ennakoveronsa, jos merkitty ennakkoperintärekisteriin (*ennakonkanto*), elinkeinotuloa.

# TYÖ- VAI TOIMEKSIANTOSUHDE?

- Suhteen kokonaisarvio tunnusmerkkien perusteella:
  - Muodolliset tunnusmerkit mm.:
    - Toiminimi tai yhtiö
    - Pakolliset sosiaalivakuutukset
    - Ennakkoperintärekisterissä
  - Tosiasialliset tunnusmerkit mm.:
    - Toimeksiannon sisältö
    - Itsenäisyys tai henkilökohtaisuus
    - Työnjohto ja valvonta
    - Kustannusten korvaaminen
    - Vastuut, takuut, vakuutukset.

# TYÖPANOSOSINKO

- Osakeyhtiö jakaa osinkoa, joka perustuu henkilön työpanoksen määrään; onko osinkoa vai palkkaa?:
  - Verotuksessa (TVL 33b.3§ ):
    - Osinko on ansiotuloa, jos jakoperusteena on henkilön työpanos
    - Osinko on sen henkilön tuloa, jonka työpanoksesta on kysymys
    - Jakavan yhtiön on suoritettava ennakonpidätys ja sotu-maksu
  - Kirjanpidossa (KILA 1904/2013):
    - Osingonjakoa, ei meno
    - Edellyttää vapaata omaa pääomaa
    - Sotu ja muut vastaavat suoritukset ovat henkilöstömenoja
    - Liitetieto työpanososingon osuudesta voitonjakoehdotuksessa.

- Verohallinto:
  - <http://www.vero.fi/fi-FI>
- Yritystietokanta:
  - <http://www.ytj.fi/>
- Palkkalaskenta:
  - <https://www.palkka.fi/>

# TÄRKEÄÄ

- Palkan käsite
- Palkkakirjaukset:
  - Ennakonpidätys
  - Sosiaalimaksujen pidätykset
  - Lomapalkkakirjaus.





Aalto-yliopisto  
Kauppakorkeakoulu

# TEHTÄVÄT 7

- Tehtävä 25:
  - *Henkilöstömenot.*
  - Kirjaa vientilausekkein henkilöstömenoihin liittyvät tapahtumat.
- Tehtävä 26:
  - *Henkilöyhtiön oman pääoman kirjaukset.*
  - Kirjaa liiketapahtumat vientilausekkein, laske pääkirjatilien saldot ja laadi tuloslaskelma ja tase käyttäen KPA:n kaavoja.
- Tehtävä 27., SORVA Oy:
  - *Osakeyhtiön oman pääoman kirjaukset.*
  - Kirjaa liiketapahtumat vientilausekkein, esitä myös yhtiön taseen mukainen oma pääoma tilikauden päättyessä.