

Tehtävä 36.

JÄÄNNÖSTASE

TP-VIENNI

TULOSTILI

TASEILI

TILIN NIMI	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit	Debet	Kredit
Aineett. oik.	10000			2500			7500	
Maa-alueet	63000						63000	
Rakennukset	60000			2000			58000	
Koneet ja kal.	30000			5000			25000	
Ennakkomaks.	2000						2000	
Osakkeet	12000						12000	
Tavarat	5000			2000			3000	
Myyntisaam.	2300						2300	
Siirtosaam.			5600				5600	
Muut saam.	1500						1500	
Pankki	34900						34900	
Kassa	3500						3500	
Osakepääoma		80000						80000
Arvonkor.rah.		24000						24000
Svop-rah.		10000						10000
Ed.tk.voitot		17900						17900
Poistoero				2900				2900
Verot.per.var.				8000				8000
Pakolliset var.		3000						3000
Pankkilainat		30000						30000
Valuuttalainat		9000		3000				12000
Ostovelat		5600						5600
Siirtovelat				300				300
Enn.pid.velka		2400						2400
Sotu-velka		800						800
Muut velat		6700						6700
Myynti		210000				210000		
Lt.muut tuot.		9500				9500		
Ostot	72000				72000			
Vston muutos			2000		2000			
Palkat	62000				62000			
Eläkkeet	10500				10500			
Henk.s.menot	5300				5300			
Ulkop. Palv.	4700				4700			
Toim.menot	2650				2650			
Mainontamen.	2600				2600			
Hallintomenot	4650				4650			
Edust.menot	4000				4000			
Muut menot	4800				4800			
Poistot (rak)			2000		2000			
Poistot (k+k)			5000		5000			
Poistot (ao)			2500		2500			
Osinkotulot		2100				2100		
Korkomenot	2300		300		2600			
Muut rah.men.	1300		3000		4300			
P.eron muut.			2900		2900			
Vvar. muutos			8000		8000			
Tuloverot	10000			5600	4400			
Tk tulos					14700			14700
YHTEENSÄ	411000	411000	31300	31300	221600	221600	218300	218300

TEHTÄVÄ 36., OFFIX OY

1) Korko: $60/360 * 6\% * 30000 =$ 300
Korkomenot an Siirtovelat 300

2) Valuuttalaina: $10000 * (0,90 - 1,20) =$ -3000
Muut rahoitusmenot an Valuuttalainat 3000

3) Varaston muutos: $5000 - 3000 =$ 2000
Varaston muutos an Tavarat 2000

4) Poistot:	Kp	Verotus		Ero
Rakennukset	2000	$4\% * 60000 =$	2400	-400
Kon. ja kal.	5000	$25\% * 30000 =$	7500	-2500
Poistoero =				<u>-2900</u>
<i>Poistot (rak.) an Rakennukset 2000</i>				
<i>Poistot (k+k.) an Koneet ja kalusto 5000</i>				
<i>Poistot (ain.oik.) an Aineettomat oik. 2500</i>				
<i>Poistoeron muutos an Poistoero 2900</i>				

5) Jälleenhankintavaraus:
 Myyntivoiton suuruisen jälleenhankintavaraus 8000
Verotusperusteisten varausten muutos an
Verotusperusteiset varaukset 8000

6) Verot:	
Voitto ennen veroja	19100
+ Pakollinen varaus	3000
+ Edustusmenot (50%)	2000
- Verovapaa osinko	-2100
<hr/>	
= Verotettava tulos	22000
Verot 20%	4400
- Maksetut ennakot	<u>-10000</u>
= Maksetaan lisää + / palautus -	-5600

Siirtosaamiset an Tuloverot 5600

Tilikauden tulos = $191000 - 4400 = 14700$

7) Voitonjako:
 Vapaa oma pääoma: $14700 + 17900 + 10000 = 42600$

TEHTÄVÄ 36. OFFIX OY

TULOSLASKELMA 1.1. - 31.12.20xx

LI I KEVAIHTO		<u>210000</u>
Liiketoiminnan muut tuotot		<u>9500</u>
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	<u>72000</u>	
Varastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	<u>2000</u>	
Ulkopuoliset palvelut	<u>4700</u>	<u>-78700</u>
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	<u>62000</u>	
Henkilöstösivukulut		
Eläkekulut	<u>10500</u>	
Muut henkilöstökulut	<u>5300</u>	<u>-77800</u>
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot		<u>-9500</u>
Liiketoiminnan muut kulut		<u>-18700</u>
LI I KEVOITTO		<u>34800</u>
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korko- ja rahoitustuotot	<u>2100</u>	
Korkokulut ja muut rahoituskulut	<u>6900</u>	<u>-4800</u>
VOITTO ENNEN TILINPÄÄTÖS- SIIRTOJA JA VEROJA		<u>30000</u>
Tilinpäätössiirrot		
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		<u>-2900</u>
Verotusperusteisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		<u>-8000</u>
Tuloverot		<u>-4400</u>
TILIKAUDEN VOITTO		<u><u>14700</u></u>

TEHTÄVÄ 36. OFFIX OY

TASE 31.12.20xx

Vastaavaa

PYSYVÄT VASTAAVAT

Aineettomat hyödykkeet

Aineettomat oikeudet 7500

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet 63000Rakennukset ja rakennelmat 58000Koneet ja kalusto 25000Ennakkomaksut 2000 155500

Sijoitukset

Muut osakkeet ja osuudet 12000

VAIHTUVAT VASTAAVAT

Vaihto-omaisuus

Tavarat 3000

Saamiset

Lyhytaikaiset

Myyntisaamiset 2300Muut saamiset 1500Siirtosaamiset 5600 9400Rahat ja pankkisaamiset 38400Vastaavaa yhteensä 218300

Vastattavaa

OMA PÄÄOMA

Osakepääoma 80000Arvonkorotusrahasto 24000

Sijoitetun vapaan oman

pääoman rahasto 10000Edellisten tilikausien voitto 17900Tilikauden voitto 14700

TILINPÄÄTÖSSIIIRTOJEN

KERTYMÄ

Poistoero 2900Verotusperusteiset varaukset 8000

PAKOLLISET VARAUKSET

Muut pakolliset varaukset 3000

VIERAS PÄÄOMA

Pitkäaikainen

Lainat rahoituslaitoksilta 42000

Lyhytaikainen

Ostovelat 5600Muut velat 9900Siirtovelat 300 15800Vastattavaa yhteensä 218300