

Laske konserniliikearvon/-reservin määrä:

1. Hankitaan 100 %:n omistusosuus, hankintahinta 2 000 rahaa ja oman pääoman määrä 1 400 rahaa?
Tasearvot vastaavat käypiä arvoja.

Hankintameno:	
Kauppahinta	2 000
Varainsiirtovero (1,6%)	<u>32</u>
Yhteensä	2 032

Hankintamenolaskelma:	
Hankintahinta	2 032
Oma pääoma	<u>1 400</u>
Konserniaktiiva	632
Käyvän arvon kohdistukset	<u>0</u>
Konserniliikearvo	632

2. ...samat tiedot, mutta hankittavan yhtiön taseessa on myös kertynyt poistoero 100 rahaa (20 %:n verokannalla)?

Hankintameno:	
Kauppahinta	2 000
Varainsiirtovero (1,6%)	<u>32</u>
Yhteensä	2 032

Hankintamenolaskelma:	
Hankintahinta	2 032
Oma pääoma	1 400
Poistoeron oton osuus	<u>80,0</u> poistoeron oman pääoman osuus 80 % 100:sta
Konserniaktiiva	552
Käyvän arvon kohdistukset	<u>0</u>
Konserniliikearvo	552

3. Hankitaan 80 %:n omistusosuus, hankintahinta 3 500 rahaa ja oman pääoman määrä 3 000 rahaa?
Tasearvot vastaavat käypiä arvoja.

Hankintameno:	
Kauppahinta	3 500
Varainsiirtovero (1,6%)	<u>56</u>
Yhteensä	3 556

Vähemmistön osuus omasta pääomasta 600 = 3000*20%

Hankintamenolaskelma:	
Hankintahinta	3 556
Oma pääoma 80% osuus	<u>2 400</u>
Konserniaktiiva	1 156
Käyvän arvon kohdistukset	<u>0</u>
Konserniliikearvo	1 156

4. ...samat tiedot, mutta hankittavan yhtiön taseessa on myös kertynyt poistoero 200 rahaa (20 %:n verokannalla)?

Hankintameno:	
Kauppahinta	3 500
Varainsiirtovero (1,6%)	<u>56</u>
Yhteensä	3 556

Vähemmistön osuus omasta pääomasta 600 = 3000*20%

Hankintamenolaskelma:	
Hankintahinta	3 556
Oma pääoma 80% osuus	2 400 = 3000*80%
Poistoeron oton 80% osuus	<u>128</u> 80% osuus poistoeron oman pääoman osuudesta 80%*200*80%
Konserniaktiiva	1 028
Käyvän arvon kohdistukset	<u>0</u>
Konserniliikearvo	1 028

5. Pörssiyhtiö hankkii 100 %:n omistusosuuden suomalaisesta pk-yrityksestä, hankintahinta 2 500 rahaa ja oman pääoman määrä 2 000 rahaa. Käyttöomaisuuden tase-arvo on 800 rahaa, mutta käypä arvo on 200 rahaa enemmän. Muuten tasearvot vastaavat käypiä arvoja.

Hankintameno:	
Kauppahinta	2 500
Varainsiirtovero (1,6%)	<u>40</u>
Yhteensä	2 540

Käyvän arvon kohdistus:			
	tasearvo	kohdistus	käypä arvo
Käyttöomaisuus	800	200	1 000

Laskennallinen verovelka kohdistuksista:	
Käyttöomaisuus	40 = 200*20%

Hankintamenolaskelma:	
Hankintahinta	2 540
Oma pääoma	<u>2 000</u>
Konserniaktiiva	540
Käyvän arvon kohdistukset	-200
Laskennallinen verovelka	<u>40</u>
Konserniliikearvo	380

6. ...samat tiedot, mutta hankittavalla yhtiöllä on lisäksi taseeseen aktivoimattomia aineettomia oikeuksia 200 rahaa ja vastuita 150 rahaa.

Hankintameno:	
Kauppahinta	2 500
Varainsiirtovero (1,6%)	<u>40</u>
Yhteensä	2 540

Käyvän arvon kohdistus:			
	tasearvo	kohdistus	käypä arvo
Käyttöomaisuus	800	200	1 000
Aineettomat oikeudet	<u>0</u>	200	200
	800	400	1 200

Ulkopuolinen vastuu	<u>0</u>	150	150
Yhteensä	0	150	150

Kohdistukset yhteensä	<u><u>250</u></u>
-----------------------	-------------------

Laskennallinen verovelka kohdistuksista:	
Käyttöomaisuus	40 = 200*20%
Aineettomat oikeudet	<u>40 = 200*20%</u>
Yhteensä	80

Laskennallinen verosaaminen kohdistuksista:	
Ulkopuolinen vastuu	-30 = 150*20%

Hankintamenolaskelma:	
Hankintahinta	2 540
Oma pääoma	<u>2 000</u>
Konserniaktiiva	540
Käyvän arvon kohdistukset	-250 1)
Laskennallinen verovelka	80
Laskennallinen verosaaminen	<u>-30</u>
Konserniliikearvo	340

1) huom! omaisuuserien käyvän arvon lisäykset -merkkisiä (vähennetään konserniaktiivasta) ja velkojen käyvän arvon lisäykset +merkkisiä (lisätään konserniaktiivaan)