



- Sisältää:
1. Sijoitusrahastojen käsittely kirjanpidossa
 2. Verotulojen kirjaaminen
 3. Lomapalkkavelan laskeminen
 4. Kaavio tilinpäätö skokonaisuudesta

1. SIJOITUSRAHASTOJEN KÄSITTELY KIRJANPIDOSSA

Kirkkohallitus antaa tiedoksi pyydetyn lausunnon, jonka seurakuntien kirjanpitoasioiden neuvottelukunta on antanut seurakunnalle.

Seurakunta A on pyytänyt tarkennettua tilinpäätösohjeita kirjanpitoasioiden neuvottelukunnalta rahastosijoittamisesta. Seurakunnan tapauksessa rahasto-osuuksien hankinnalla on ollut kyse pidemmän aikavälin sijoittamisesta ja seurakunta ehdottaa rahasto-osuuksien esittämistä tasekaavan ryhmässä käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset.

Lausunto

Seurakuntien käyttäm 8 tasekaava perustuu kirkkohallituksen 18.10.1997 hyväksymään laskentatoimen uudistustyön ohjeeseen numero 1, joka on annettu tiedoksi yleiskirjeessä 12/1 998. Tasekaava on tehty kirjanpitoasetuksen (1575/1 992) määräämää mallia soveltaen, jossa seurakuntien taseen Vastavaa-puoli on jaettu

- käyttöomaisuuteen ja muihin pitkäaikaisiin sijoituksiin
- toimeksiantojen varoihin ja
- vaihto- ja rahoitusomaisuuteen

Jaottelu on mahdollinen myös voimassa olevan lainsäädännön mukaan (KPA 1339/97 1:11.2§)

Kirkkohallituksen yleiskirjeessä 12/1 998 antamassa ohjesarjan numero 1 ohjeessa "Seurakuntien omaisuuden alkuarvostus ja taseen rakenne" määritellään omaisuuserät käyttöomaisuus, vaihto-omaisuus ja rahoitusomaisuus. Laissa tai asetuksessa ei ole määrätty muita pitkä- eikä lyhytaikaisia sijoituksia.

Tasetta koskevan määräyksen mukaan muita sijoituksia esitetään taseessa kahdessa kohdassa: tiliryhmän Käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset alaryhmässä Käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset sekä tiliryhmän Vaihto- ja rahoitusomaisuus alaryhmässä rahoitusomaisuusarvopaperit ja muut lyhytaikaiset sijoitukset.

Muiden pitkäaikaisten sijoitusten tekemisen tarkoituksena on sijoittajan tulojen saaminen juoksevasti kertyvänä osinko-, korko- tms. tuloina sekä sijoitusten luovutusten yhteydessä toteutuvina voittoina. Osakkeisiin ja rahasto-osuuksiin sekä joukkovelkakirjoihin tai muihin rahamarkkinainstrumentteihin tässä tarkoituksessa tehdyt pitkäaikaiset sijoitukset ovat tällaisia sijoituksia.

Em. kirkkohallituksen ohjeen sään nöksien mukaisessa omaisuuserien määrittelyssä muut lyhytaikaiset sijoitukset kuuluvat rahoitusomaisuuteen saamisina tai tilapäisesti muussa muodossa olevina rahoitusvaroina. Sijoitukset joukkovelkakirjoihin ja muihin rahamarkkinainstrumentteihin kuuluvat muihin lyhytaikaisiin sijoituksiin, jos kirjanpitovelvollisen tarkoituksena on käyttää niitä lähitulevaisuudessa toimintansa rahoittamiseen. Sitä vastoin pitkäksi ajaksi tai pysyvästi joukkovelkakirjoihin ja muihin rahamarkkinainstrumentteihin tehdyt sijoitukset eivät kuulu lyhytaikaisiin vaan muihin pitkäaikaisiin sijoituksiin.

2. VEROTULOJEN KIRJAAMINEN

Kirkkohallitus antaa tiedoksi pyydetyn lausunnon, jonka seurakuntien kirjanpitoasioiden neuvottelukunta on antanut seurakunnalle.

Seurakunta B on tehnyt esityksen, että maksuunpanotilitykset tulisi kirjata kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeen mukaisesti sille vuodelle, jolle ne kohdistuvat. Seurakunnalla oli yhteisöverojen maksuunpanon palautus tammikuussa yhden kuukauden verotulojen suuruinen.

Lausunto

Kirkkohallituksen yleiskirjeessä 12/1 998 ohjesarjan nro 2 ohjeessa verotulojen kirjaamisesta (sivu 19) todetaan yhteisöverojen osalta seuraavaa:

”Yhteisöveron tilikaudelle kohdistuvia tilityksiä ovat ennakonkannon tilitykset ja muut yhteisöveron tilitykset.”

Ohjesarjan nro 4 ohjeessa ”Seurakunnan ja seurakuntayhtymän tuloslaskelman laatiminen” (sivut 5-6) todetaan verotulojen kirjaamisesta seuraavaa:

”Tuloslaskelmassa verotulot eritellään ansiotulojen perusteella kannettavaan veroon sekä osuuteen yhteisöveron tuotosta.

Seurakuntien verotulot kirjataan tilinpäätö ksessä veronkantajan tilityksen suoritusajankohdan mukaan ao. tilikauden verotuloksi. Aikaisemmasta kirjaustavasta tilityksen suoritusajankohdan mukainen kirjaus poikkeaa siten, ettei tammikuussa tilitettyjä eriä siirretä enää kirjanpidossa edellisen tilikauden verotuloksi. Menettely on yhdenmukainen kuntien ja valtion verotulojen kirjausmenettelyn kanssa.”

Vaikka em. menettely ei ole yhdenmukainen kuntien kanssa, kirjanpitoasioiden neuvottelukunta katsoo maksuperusteisen verotilitysten suoritusajankohdan mukaisen tuloksi kirjaamisen olevan kirkkohallituksen antamien ohjeiden mukainen.

Mikäli yhteisöverotuloihin kohdistuu olennaisia muutoksia tilikauden päättymisen jälkeen, tulee niistä ilmoittaa toimintakertomuksessa. Kirkkohallituksen yleiskirjeessä 25/1 999 Seurakunnan ja seurakuntayhtymän toimintakertomus- ja tilinpäätö smalli annetaan ohje kohdassa yleiskatsaus, miten olennaisimmat tapahtumat seurakunnan taloudessa tilikaudella ja sen päättym isen jälkeen ilmoitetaan.

3. LOMAPALKKAVELKA

Lomapalkkavelan jaksottamisessa tilinpäätö kseen on noudatettu mm. yleiskirjeessä 5/1 999 annettuja tarkennattuja ohjeita. Loma-ajan laskennassa noudetaan kirkon yleistä virka- ja työehtosopimusta 2001-2002, jossa loma-ajan laskenta on muuttunut aikaisempiin ohjeisiin nähden. Lomapalkkavelkaa voidaan laskea arvioimalla kunkin työntekijän lomakorvaus vuoden lopussa. Laskennassa käytetään joulukuun palkkatasoa, lomapäivän hinta saadaan jakamalla kuukausipalkka 20,83:lla (1 1 1 §) ja lomakorvauspaivien (enintään 9 kk:lta) lukumäärä saadaan 104§:n taulukkojen B-osasta. Lomaraha ja sosiaalikustannukset tulee myös huomioida ja muutos vuodasta 2000 vaikuttaa joko lisäyksenä tai vähennyksenä tilikauden tulokseen.

4. TILINPÄÄTÖSKOKONAISUUS

Kirkkohallitus on antanut yleiskirjeessä 25/1 999 seurakunnan ja seurakuntayhtymän toimintakertomus- ja tilinpäätö smallin. Tämän yleiskirjeen liitteenä on kaavio, jolla kuvataan seurakunnan tilinpäätö skokonaisuutta.

KIRKKOHALLITUS

Risto Junttila

Jouko Ahtola

