

Kirjanpidon tilikartta ja kirjausohjeet**T A S E - V A S T A A V A A**

PYSYVÄT VASTAAVAT

AINEELLISET HYÖDYKKEET

Koneet ja kalusto

1200 Koneet ja kalusto

Laadittava tase-erittely 31.12.

Hankintahinta kuluineen merkittävä (yli 1.000 €).

Käyttöaika vähintään 5-10 vuotta.

Muut aineelliset hyödykkeet

1280 ATK-ohjelmat

Laadittava tase-erittely 31.12.

Hankintahinta kuluineen merkittävä (yli 1.000 €).

Käyttöaika vähintään 3-5 vuotta.

SIJOITUKSET

Muut osakkeet ja osuudet

1400 Osakkeet**1410 Osuudet**

Muut saamiset

1430 Joukkovelkakirjalainat

Laadittava tase-erittely 31.12.

Hankintahinta kuluineen (mm. toimitilaosakkeet).

Hankintahinta kuluineen (mm. puhelinosuudet).

Laadittava tase-erittely 31.12.

Jos hankintameno sisältyy korkoa, se kirjataan tilin

4000/Korkotuotot sijoituksista vähennykseksi.

Rahastosijoitukset merkintätodistuksen mukaisesti.

1440 Rahastosijoitukset**1450 Muut saamiset**

Pitkäaikaiset talletukset (yli 1 v. MAT) talletustodistuksen

mukaisesti.

VAIHTUVAT VASTAAVAT

VAIHTO-OMaisuus

Tavarat

1600 Myyntiartikkelit

Laadittava inventaariluettelo 31.12.

Varaston hankintameno sekä varaston muutos.

PR-lahjat kirjataan suoraan kuluksi.

SAAMISET (lyhytaikaiset)

Myyntisaamiset

1700 Myyntisaamiset

Muut saamiset

1850 Muut saamiset

Siirtosaamiset

1880 Siirtosaamiset

Laadittava tase-erittely 31.12.

Myyntilaskut.

Laadittava tase-erittely 31.12.

Muut kuin myynti- ja siirtosaamiset.

Laadittava tase-erittely 31.12.

Menoennakot ja tulojäämät. Menoennakoita ovat mm. jo

maksetuista vuokrasta, koroista, ym. kuluista seuraavalle

tilikaudelle kuuluva osuus. Tulojäämiä ovat mm. tilin-

päätöspäivänä saamatta olleet korko-, ym. tuotot jotka

kuuluvat tilikaudelle.

RAHAT JA PANKKISAAMISET

1900 Kassatili**1910-1960 Pankkitilit**

Laadittava tase-erittely 31.12.

Käteinen raha.

Täsmättävä tiliotteiden kanssa.

T A S E - V A S T A T T A V A A

OMA PÄÄOMA

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä

2020 Edellisten tilikausien yli-/alijäämä

Tilikauden voitto/tappio

(xxxx) Tilikauden yli-/alijäämä

Siirretään tuloslaskelmasta.

TILINPÄÄTÖSSIIRTOJEN KERTYMÄ

Laadittava tase-erittely 31.12.

2250 Vapaaehtoiset varaukset

Ei yleisvarausta tuloksen tasaamiseksi. Varauksen tulee aina olla yksilöity tiettyä tarkoitusta varten. Purettava viimeistään seuraavassa tilinpäätöksessä.

VIERAS PÄÄOMA (lyhytaikainen)

Ostovelat

Laadittava tase-erittely 31.12.

2670 Ostovelat

Ostolaskut.

Muut velat

Laadittava tase-erittely 31.12.

2850 Muut velat

Muut kuin edellä mainitut lyhytaikaiset velat.

Siirtovelat

Laadittava tase-erittely 31.12.

2900 Muut siirtovelat

Tuloennakot ja menojäämät. Tuloennakoita ovat mm. jo saaduista vuokrista, koroista, ym. tuotoista seuraavalle tilikaudelle kuuluva osuus. Menojäämiä ovat mm. tilinpäätöspäivänä maksamatta olleet palkat ja palkkiot sivukuluineen, korko-, ym. kulut, jotka kuuluvat tilikaudelle.

TULOSLASKELMA

VARSINAINEN TOIMINTA

TUOTOT

3000 Koulutustoiminnan tuotot

Osallistumismaksut kurssi- ja koulutustilaisuuksiin.

3030 Myyntituotot

Osoitteisto-, pr-lahja-, jäsenmerkki- ja vastaava myynti

3050 Muut toiminnan tuotot

Osallistumismaksut tilaisuuksiin, jotka eivät ole koulutusta (teatteri, retket, joulujuhlat ym.) sekä muut tuotot.

KULUT

HENKILÖSTÖKULUT

3100 Palkat

Työsuhteessa oleville henkilöille.

3110 Palkkiot

Ei työsuhteessa oleville henkilöille (mm. luento- ja esiintymispalkkiot, joista suoritetaan ennakonpidätys).

3130 Sosiaaliturvamaksut

Palkoista ja palkkioista.

3140 Muut sosiaalikulut

Työsuhteessa olevien henkilöiden eläke- ja muut vakuutukset sekä niitä vastaavat vähennykset palkasta. Palkkioista ei makseta vakuutuksia, koska kysymys ei ole työsuhteesta!

POISTOT

3200 Poistot koneista ja kalustosta

Menojäännöspoisto, 25 % jäännösarvosta.

3210 Poistot muista aineell. hyödykk.

Tasapoisto 1/3 (3v.) tai 20 % (5v.) hankintahinnasta.

MUUT KULUT

Hallintokulut

3302 Tietoliikenne

Puhelin-, fax-, internet- ja vastaavat kulut.

3303 Postituskulut**3304 Pankkikulut**

Palvelu- ja vastaavat maksut.

3305 Konttoritarvikkeet**3307 Vieraat palvelut**

Työsuoritus, palvelu tai vastaa, kun laskutus toiminimen lukuun (ei ennakonpidätystä, mutta liitteenä oltava aina voimassa oleva ennakoperintärekisteriote).

3308 Vuokrat ulkopuolisille

Tila-, laite- ym. vuokrat

3312 Hallintopalvelukulut/jaostot

Helsingin jaoston korvaus toimistopalveluista (sisäinen kulu)

3317 Muut hallintokulut

Muut hallintoon liittyvät kulut (vakuutukset, jäsenmaksut, tilintarkastus jne.)

Toimintakulut

3321 Painatuskulut**3322 Koulutuskulut**

Koulutus- ja kurssitilaisuuksien järjestämisestä aiheutuvat kulut. Myös vieraat palvelut (kts. tili 3307/Vieraat palvelut) ja kuljetukset. Osallistumismaksut ulkopuoliseen koulutukseen.

3323 Tilaisuuksien järjestäminen

Tilaisuuksien, esim. teatteri, retket, joulujuhlat (ei koulutustoimintaa) järjestämisestä aiheutuvat kulut. Myös vieraat palvelut (kts. tili 3307/Vieraat palvelut) ja kuljetuspalvelut.

3324 Myyntiartikkeliostot

Hankintameno sekä varaston muutos.

3325 Suhdetoimintakulut

Edustus, joka kohdistuu ulkopuolisiin henkilöihin.

3326 Apurahat

Huomionosoitukset (merkkipäivä- ym. lahjat).

3327 Jäsenedut

Jäsenille hakemuksesta myönnettävät apurahat.

3328 Muut toimintakulut

Esim. jäsenille tilattu ulkopuolinen julkaisu.

Mm. valokuvausmateriaalit, lahjoitukset ja avustukset ulkopuolisille henkilöille ja yhteisöille. Tiliä käytettävä harkitusti, menot pyrittävä kirjaamaan muille kulutileille.

Kokous- ja matkakulut

3351 Kokouskulut

Kahvitus, ruokailut sekä muut kokouspalvelut

3352 Matkakulut

Kuljetuspalvelut, matkaliput, hotellikulut, matkakorvaukset. (huom. tilit 3322/Koulutuskulut ja 3323/Tilaisuuksien järjestäminen).

VARAINHANKINTA

TUOTOT

3500 Jäsenmaksut

Jäsenmaksutuotot.

3580 Muut varainhank. tuotot

Arpajaistuotot, kannatusilmoitukset, kertaluonteiset lahjoitukset ja avustukset (=sponsorointi).

KULUT

3600 Varainhank. kulut

Arpajaiskulut ja muut varainhankinnasta aiheutuvat kulut.

SIJOITUS- JA RAHOITUSTOIMINTA

TUOTOT

4000 Korkotuotot sijoituksista

Korot sijoituksista (joukkovelkakirjalainat, rahastosijoitukset, määräaikaistalletukset, jotka kirjattu tasetilille 1430-1545).

4010 Korkotuotot

Korot pankkitileistä.

KULUT

4100 Sijoitus- ja rahoituskulut

Sijoitustoiminnasta aiheutuvat kulut kuten tallelokero- ja omaisuudenhoitomaksut.

SATUNNAISET ERÄT

SATUNNAISET TUOTOT

5000 Satunnaiset tuotot

Tuotolla ei selvää yhteyttä varsinaiseen toimintaan, ei toistuva, suuruudeltaan merkittävä. (Testamenttilahjoitus, pysyvän vastaavan hyödykkeen myyntivoitto). Sponsorilahjoitukset kirjataan varainhankinnan tuottoihin tilille 3580.

SATUNNAISET KULUT

5100 Satunnaiset kulut

Kulut vastaavasti kuin edellä.

TILINPÄÄTÖSSIIRROT

6100 Varausten muutos

Tilille kirjataan tilin 2250 lisäykset ja vähennykset. Lisäys -/debet ja vähennys +/kredit.