



TAMPEREEN
AMMATTIKORKEAKOULU

LIIKETALOUS

OPINNÄYTETYÖRAPORTTI

**Taloushallinnon ohjelmaudistus
Tammerneon Oy:ssä**

Seija Palonen

Liiketalouden koulutusohjelma
Syyskuu 2007
Työn ohjaaja: Pirkko Jaatinen

TAMPERE 2007



Tekijä(t):	Seija Palonen	
Koulutusohjelma(t):	Liiketalous	
Opinnäytetyön nimi:	Taloushallinnon ohjelmaudistus Tammerneon Oy:ssä	
Title in English:	Accounting Software Reform in Tammerneon Oy	
Työn valmistumis- kuukausi ja -vuosi:	Syyskuu 2007	
Työn ohjaaja:	Pirkko Jaatinen	Sivumäärä: 63

TIIVISTELMÄ

Opinnäytetyö liittyy yrityksessä tehtyyn taloushallinnon ohjelmaudistukseen. Uudistuksen aikana tehtävistä määrittelyistä oli tarpeen saada kirjallinen dokumentti, joka tämä raportti on. Raportin avulla saa yleiskuvan projektin aikana tehdyistä määrityksistä.

Raportissa dokumentoidaan uuden ohjelmiston vaatimia perusmäärittelyksiä, joita tehtiin V10-ohjelmaan. Raportissa on dokumentoitu raporttien määrittelyn vähimmäisvaatimukset, niiden avulla voi tarpeen mukaan laatia lisää tarvittavia raportteja. Dokumentti toimii apuna myös mahdollisia perustietojen muutostarpeita ajatellen. Raportin avulla saa myös yleiskuvan yrityksen taloushallinnon prosessista.

Työn teoriaosuus pohjautuu hyvään kirjanpitoon, jota säätelee voimassa olevat lait ja asetukset. Koneellinen kirjanpito on järjestettävä niin, että hyvän kirjanpitoon mukaiset vaatimukset täyttyvät kaikilta osin. Vaikka tämä on huomioitu jo ohjelmatoimittajien toimesta, on eri ohjelmien integraatioissa varmistettava oikeilla perusmäärittelyksillä, että kaikki toimii kuten pitääkin.

Projektin alussa V10-ohjelma oli kaikille käyttäjille vieras. Projektin edetessä ohjelman ominaisuuksiin tutustuttiin koulutusten avulla. Pääkäyttäjä sai koulutusta enemmän kuin muut käyttäjät. Tämän koulutuksen avulla hän voi opettaa uusia käyttäjiä ja neuvoa muita käyttäjiä. Aineistona koulutuksissa oli ohjelman käyttöoppaat ja kouluttajan käytännön neuvot.

Yrityksen kannalta uudistuksella saavutettiin kustannustehokkaampi, enemmän ominaisuuksia sisältävä ohjelmistoratkaisu, verrattuna entiseen. Pääkäyttäjä oppi tämän projektin aikana uuden ohjelmiston käytön, perusmäärittelyksistä päivittäiseen käyttöön.

Myöhemmin ohjelmaan tullaan laatimaan lisää sisäisen laskennan tarvitsemia raportteja. Uusia raportteja tarvitaan sekä yritys- että konsernitason tarkempaan tuloseurantaan.

Sisällysluettelo

1	JOHDANTO.....	4
1.1	OPINNÄYTETYÖN TARKOITUS	4
1.2	TOIMEKSIANTAJA.....	5
2	HYVÄ KIRJANPITOTAPA.....	7
2.1	OIKEIDEN JA RIITTÄVIEN KIRJAUSTEN VAATIMUS	7
2.2	KONEELLINEN KIRJANPITO.....	9
2.3	ELEKTRONISET ELI SÄHKÖISET TOSITTEET	12
3	MÄÄRITTELYT, TESTI- JA TUOTANTOKANNAN ASENNUKSET	14
3.1	V10 – POWERED YHTEISET KANNAT	14
3.2	ERILLISET KANNAT	16
3.3	LINKITYS MAKSULIIKENTEeseen JA eOFFICEEN	17
3.4	LINKITYS M2 MATKALASKUOHJELMAAN.....	17
3.5	TESTI- JA TUOTANTOKANNAN ASENNUKSET	19
4	PERUSTIETOJEN TALLENNUS JA KOULUTUKSET	20
4.1	PERUSTIEDOT.....	20
4.2	PÄÄKÄYTTÄJÄKOULUTUS	23
4.3	KÄYTTÄJÄKOULUTUS	28
5	TESTAUKSET JA KÄYTTÖÖNOTTO	29
5.1	TESTAUS TESTIKANNASSA	29
5.2	TUOTANTOKANNAN TESTAUS	30
6	TILIKARTAN MUOKKAUS.....	32
7	RAPORTTIEN MUOKKAUS.....	37
7.1	OTSIKKO	37
7.2	RIVIT.....	39
7.3	SARAKKEET	40
7.4	RAPORTTIEN KOPIOINTI YRITYKSELTÄ TOISELLE	41
8	VERTAILUTIETOJEN TALLENNUS JA KÄYTTÖÖNOTTO	43
8.1	VERTAILUTIETOJEN TALLENNUS	43
8.2	KÄYTTÖÖNOTTO.....	43
9	PROJEKTIN ARVIOINTI.....	44
	LÄHTEET:	46
	LIITTEET:	47

1 Johdanto

1.1 Opinnäytetyön tarkoitus

Opinnäytetyö liittyy projektiin, jonka aikana ajanmukaistettiin Tammerneon Oy:n ja konsernin kotimaisten yritysten taloushallinnon käyttämä ohjelmisto. Vanhan ohjelmiston päivitys uuteen versioon olisi vaatinut mm. uuden palvelimen ja ohjelma olisi toiminut eri tietokannassa kuin käytössä oleva toiminnanohjausjärjestelmä. Näiden muutosten toteuttamien olisi vaatinut huomattavasti isommat kustannukset kuin ohjelman vaihtaminen.

Projektin aikana yrityksen käyttämä Sonet-ohjelma korvattiin V10-ohjelmalla. V10-ohjelma käyttää samaa palvelinkantaa kun yritysten käytössä oleva Powered toiminnanohjausjärjestelmä. Yhteisestä palvelinkannasta johtuen näiden kahden ohjelman integrointi on toteutettavissa niin, että perustietoja ylläpidetään vain jommassakummassa ohjelmassa, ja tiedot ovat heti molempien ohjelmien käytössä. Tämän lisäksi sekä myynti- että ostolaskujen siirto Poweredistä V10:iin tallentaa laskuilla olevien laskutietojen lisäksi tiliöintitiedot, heti sekä reskontraan että kirjanpitoon. Näin kirjanpito ja reskontrat ovat täsmäytettävissä tarvittaessa vaikka päivittäin.

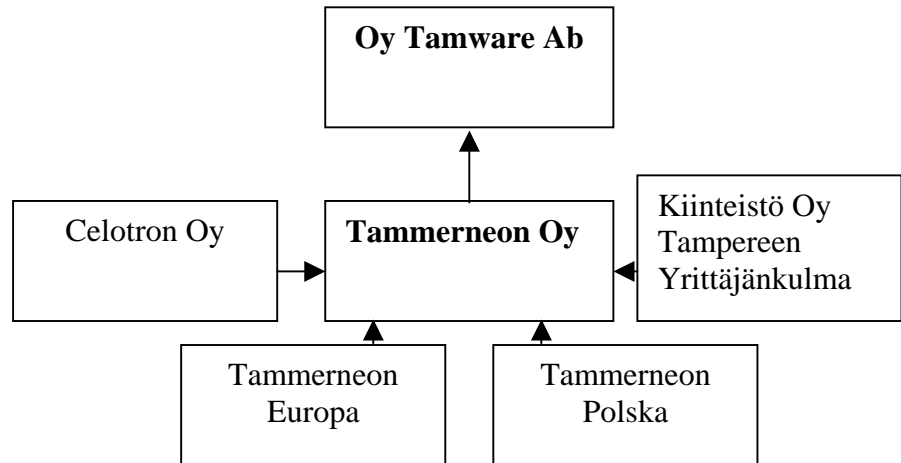
Projektin yhteydessä tehtiin laaja tilikarttauudistus. Vanha tilikartta on vuosien myötä käynyt läpi useita pieniä muutoksia ja nyt oli aika tehdä isompi uudistus myös siihen. Uuden tilikartan pohjana käytin Liikekirjuri perustilikarttaa (www.kirjuritruote.fi). Kirjanpidon virallisten raporttien perusmäärittelyissä käytin apuna Kirjanpitolautakunnan 21.11.2006 antamaa yleisohjetta tuloslaskelman ja taseen esittämisestä. Virallisten raporttien pohjalta määrittelin koko konsernin tarvitsemat raportit, sekä yritys että konsernitasolla, huomioiden niin ulkoisen taloushallinnon kuin sisäisenkin laskennan asettamat vaatimukset.

Uuteen ohjelmaan on mahdollista tuoda tietoja määrämuotoisesta Excel-tiedostosta ja kiinteämuotoisen ASCII-tiedoston kautta. Excel muotoisena saa myös ulkomaisten yritystemme tiedot tuotua ohjelmaan, näin saamme konserniraportointia parannettua, sekä kuukausi- että tilinpäätös tasolla.

Opinnäytetyöni on pääosin projektissa tehtäviä määrittelytehtäviä ja taloushallinnon ohjelmistojen pääkäyttäjän ominaisuudessa tekemiäni tehtävien dokumentointia. Raportissani dokumentoin projektin aikana tekemäni määritykset niin että tiedot ovat muidenkin käytettävissä myöhemmissä tarpeissa.

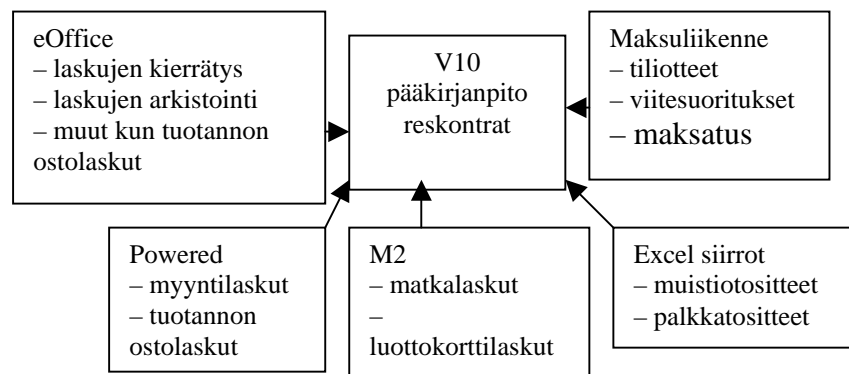
1.2 Toimeksiantaja

Toimeksiantaja on työnantajani Tammerneon Oy. Tammerneon Oy on alakonsernin emoyhtiö. Tammerneonilla on kaksi kotimaista ja kaksi ulkomaista tytäryhtiötä. Näistä muodostuneen alakonsernin emoyhtiö on Oy Tamware Ab.



Kuva 1 Oy Tamware Ab:n konsernirakenne

Tammerneon Oy:ssä kirjanpito kostuu seuraavan kuvan mukaisesti:



Kuva 2 Ohjelmistorakenne

Ostolaskut vastaanotetaan joko paperilaskuina tai verkkolaskuina. Paperilaskut skannataan yrityksessä ja verkkolaskut tallennetaan heti vastaanoton jälkeen. Molemmissa tapauksissa laskujen kierrätys tehdään käyttäen eOffice laskujen kierrätysjärjestelmää. Tuotannon laskuja lukuun ottamatta laskut siirretään hyväksynnän jälkeen reskontraan/kirjanpitoon. Tuotannon laskut perustuvat Powered ohjelmassa oleviin ostotilauksiin, joten näiden osalta laskut tallennetaan Powerediin ja siirretään sieltä reskontraan. Poweredin kautta myös myyntilaskut siirretään reskontraan/kirjanpitoon. M2-ohjelmassa tehdään matka- ja kululaskut (matkoihin liittyvät) ja kirjanpitotiedot siirretään

tiedostosiirtona V10:iin. Maksuliikenne-ohjelman kautta tiliotteet ja viitesuoritukset siirretään V10:iin. V10:in reskontrasta maksatusaineisto välitetään pankkiin Maksuliikenne ohjelman välityksellä. Excel siirtoina kirjanpitoon tuodaan muistiotositteita.

2 Hyvä kirjanpitolata

Laki velvoittaa noudattamaan hyvää kirjanpitolataa (Kirjanpitolaki 1:3). Tämä koskee, sekä liikelatahtumien kirjaamista juoksevassa kirjanpidossa, että tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen samoin kuin konsernitalinpäätöksen laatimista. Hyvä kirjanpitolata saa sisältönsä kirjanpitolatäytäntöstä ja -teoriasta. Lain perustelut korostavat kirjanpitolautakunnan yleisohjeiden ja lausuntojen keskeisyyttä hyvän kirjanpitolatavan ohjaamisessa. Hyvän kirjanpitolatavan periaate tunnettiin jo vuosien 1945 ja 1973 laeissa, ensimmäinen tosin käytti nimitystä "hyvä kauppiastata". (Rissanen, Airaksinen, Bärlund, Castrén, Harju, Jauhiainen, Kaisanlahti, Kivivuori, Kuoppamäki, Mähönen, Villa & Wilhelmsson, 2007.)

2.1 Oikeiden ja riittävien kirjausten vaatimus

Tilinpäätöksen on annettava oikea ja riittävä kuva kirjanpitolatovelvollisen tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Jotta tällainen kuva todella syntyisi, kirjausten on oltava oikeita ja riittäviä niin tilikauden aikaisessa juoksevassa kirjanpidossa kuin tilinpäätöstä laadittaessakin. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Juoksevan kirjanpidon kirjauksissa on jonkin verran liikkumavaraa. Tilinpäätösratkaisuista liikkumavaraa on pitkälti karsittu vertailukelpoisuuden saavuttamiseksi eri yritysten välillä. Kirjausperustana juoksevassa kirjanpidossa voi olla kassa- tai suoriteperuste. Kirjanpitolautakunta on useissa lausunnoissaan katsonut myös laskutusperusteen mahdolliseksi tietyin edellytyksin. Edellytyksiin kuuluu muun muassa, että yritys tietää joka hetki saamistensa ja velkojensa määrän. Tilinpäätöksessä kelpaa lähtökohtaisesti vain suoriteperuste. Olennaisuuden katsotaan kuitenkin kuuluvan hyvään kirjanpitolatataan: informaation kannalta merkityksettömiä eriä ei tarvitse käsitellä ehdottoman tarkasti. Jossain määrin on mahdollista ottaa huomioon myös informaation tuottamisen kustannukset. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Tamware konsernin kaikissa yrityksissä kirjaukset tehdään suoriteperusteisesti, jotta kuukausikohtaisten tulosten seuranta on tarkemmalla tasolla. Myös jaksotukset tehdään kuukausittain, täsmätykset jaksotuksiin tehdään vähintään kaksi kertaa tilikauden aikana; välitalinpäätöksessä ja tilinpäätöksessä.

Tilinpäätöksessä arvostus- ja jaksotuskysymykset on tarkoin säännelty. Juoksevassa kirjanpidossa myös arvostusratkaisuissa on jonkin verran enemmän liikkumavaraa kuin tilinpäätösvaiheessa. Kirjanpitolautakunta on esimerkiksi katsonut kurssierojen osalta, että vaikka ulkomaanrahan määräiset erät onkin tilinpäätöksessä merkittävä tilinpäätöspäivän kurssiin, juoksevassa kirjanpidossa kirjanpitolatovelvollinen voi valita

käyttämänsä kurssiperusteen. Tämä mahdollistaa käytännöllisten ratkaisujen tekemisen; esimerkiksi sen, että alkuperäiseen ulkomaanrahasta euroiksi merkittyyn liiketapahtumaan liittyvät tilikauden aikaiset korjaukset voidaan tehdä alkuperäistä kurssia käyttäen. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Ulkomaanrahan määräiset erät kirjataan esimerkkiyrityksissä laskun päivän kurssiin. Kurssierot kirjataan suorituksen yhteydessä. Uudessa järjestelmässä V10-ohjelmasta saa listauksen laskujen tilinpäätöspäivän kurssin mukaan. Sen avulla tilinpäätökseen tehdään tarvittava kurssiero kirjaus ja tältä osin tulee varmistettua tilinpäätöksen oikea ja riittävä kuva.

Tilinpäätöstä laadittaessa on noudatettava kirjanpitolaissa säädettyjä yleisiä tilinpäätösperiaatteita (Kirjanpilolaki 3:3.1). Niihin kuuluu muun muassa johdonmukaisuus laatimisperiaatteiden ja -menetelmien soveltamisessa tilikaudesta toiseen sekä huomion kiinnittäminen liiketapahtumien tosiasialliseen sisältöön eikä yksinomaan niiden oikeudelliseen muotoon (sisältöpainotteisuus). Ensiksi mainittu periaate sääntelee niitä tilanteita, joissa kirjanpitovelvollisella on vaihtoehtoja. Vaihtoehto saattaa koskea esimerkiksi hankintamenon määrittämistä (sisällytetäänkö siihen ainoastaan hankinnan ja valmistuksen muuttuvat menot vai myös kiinteitä menoja) tai tulouttamisperiaatetta (tuloutetaanko pitkän valmistusajan vaativien hyödykkeiden myyntitulot vasta, kun hyödyke luovutetaan tilaajalle vai jo valmistusasteen etenemisen perusteella). Tällaiset periaateratkaisut tehdään lähtökohtaisesti vain kerran. Sen jälkeen valittua menettelytapaa tulee noudattaa johdonmukaisesti aina, kun menettelytavalle kirjanpitolaissa säädetyt edellytykset täyttyvät. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Kirjanpitoon liittyy monia määräaikoja. Juoksevaa kirjanpitoa koskevat määräajat on säädetty Kirjanpilolain 2:4:ssä. Myös tilinpäätöksen valmistumiselle on säädetty määräaika. Määräaikoja liittyy niin ikään tilintarkastukseen, yhtiökokoukseen jne. Näitä kirjanpitovelvollisen on noudatettava. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Tammerneon konsernissa määräaikojen noudattaminen ja sitä nopeampikin kuukausikirjanpidon valmistumien on uuden ohjelman myötä saatu varmistettua. Uudessa järjestelmässä poistui joitain työvaiheita, jotka hidastivat kirjausten tekemistä. Esimerkiksi vanhassa järjestelmässä ostolaskut siirrettiin ensin reskontraan eräajolla ja reskontrasta siirtoajolla kirjanpitoon. Uusi järjestelmä kirjaa laskut samalla siirrolla heti, sekä reskontraan että kirjanpitoon.

Jos kirjanpilolaki ja verolaki ovat keskenään ristiriidassa kirjanpitokysymyksessä, kirjanpilolaki menee edelle; verolainsäädäntö on viime kädessä ainoastaan veroilmoituksen täyttöohje. Jos kirjanpilolaki ja yhteisöläinsäädäntö ovat keskenään ristiriidassa, yhteisöläinsäädäntöä

noudatetaan. Kirjanpitolaki on yleislaki, yhteisölait erityislakeja. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Kirjanpidon, niin juoksevan kirjanpidon kuin tilinpäätöksenkin, yleisenä periaatteena on hyvä kirjanpitolaki (Kirjanpitolaki 1:3), jota kirjanpitovelvollisen on kirjanpitolain mukaan noudatettava. Hyvä kirjanpitolaki ei ole ristiriidassa lainsäädännön kanssa: lainsäädännön noudattaminen on hyvän kirjanpitolain noudattamisen ensisijainen kriteeri ja mitta. Hyvän kirjanpitolain tulkkinä toimii kirjanpitolautakunta. Tästä syystä sen kannanottoja on syytä seurata ja noudattaa. Hyvä kirjanpitolaki on nimensä mukaisesti menettelytapa, jota hyvätapaiset kirjanpitovelvolliset yleisesti noudattavat. Erikoisten ja ennennäkemättömien menettelytapojen kohdalla on yleensä oltava varovainen tai suoraan todettava, etteivät ne ole mahdollisia: sillä tavalla ei vain ole tapana tehdä, ei siis voi olla kysymyksessä hyvä kirjanpitolaki. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Kaikessa tekemisessä on kiinnitettävä huomiota tarkastettavuuteen. Tehtyjen ratkaisujen oikeellisuus tulee kyetä myöhemmin tarkastamaan. Tähän on säädetty muodollisia lähtökohtia kirjanpitolain, erityisesti sen 2 luvussa. Tarkastettavuuden kannalta keskeinen on aukotonta kirjausketjua koskeva vaatimus: liiketapahtumat on merkittävä kirjanpitoon niin, että kirjausten yhteys tositarinasta peruskirjanpitoon ja pääkirjanpitoon sekä pääkirjanpidosta taseeseen ja tuloslaskelmaan voidaan vaikeuksitta todeta. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Tammerneon konsernissa kirjauksia tekee useampi henkilö ja heitä on opastettu valitsemaan oikeat ja riittävät, yrityksen kannalta mietityt kirjaukset. Periaatteena on että kirjaukset tehdään riittävällä tarkkuudella heti ensimmäisessä vaiheessa, kun laskut kirjataan järjestelmään. Epäselvissä tapauksissa päätös kirjaustavasta pohditaan yhdessä miettien vaihtoehdot, vaikutukset tilinpäätökseen ja verotukseen.

2.2 Koneellinen kirjanpito

Kirjanpitolaki mahdollistaa koneellisten tietovälineiden hyväksikäytön kirjanpidon laatimisessa ja säilyttämisessä Kirjanpitolain 3:8 §:ssä tarkoitettua tasekirjaa lukuun ottamatta. Koneellisella kirjanpidolla pyritään kirjanpidon tehokkuuteen, kirjanpidon laatimisen nopeuttamiseen sekä kirjanpidon automatisoinnin avulla tapahtuvaan kustannusten alentamiseen. Automatisoidun kirjanpidon avulla voidaan myös lisätä kirjanpidon luotettavuutta ja kontrolloida kirjanpidon oikeellisuutta.

Koneellisen kirjanpidon tietojärjestelmä

Koneellisen kirjanpidon tietolähteenä olen käyttänyt Kirjanpitolautakunnan 22.5.2000 antamaa yleisohjetta koneellisessa kirjanpidossa käytettävistä menetelmistä.

Koneellisen kirjanpidon tuottamiseen, tallentamiseen ja selväkieliseksi saattamiseen käytettävä tietojärjestelmä voidaan jakaa seuraaviin komponentteihin: tietovälineeseen, tallennusmuotoon sekä kirjanpitoaineiston tallentamiseen tai selväkieliseksi saattamiseen tarvittavaan laitteistoon ja kirjanpito-ohjelmistoon.

Tietovälineellä tarkoitetaan välinettä, jolle kirjanpitoaineisto on tallennettu. Tietovälineitä ovat esimerkiksi magneetti- ja optinen levy sekä magneettinauha. Myös mikrofilmiä käsitellään tässä mielessä koneellisena tietovälineenä. Tietovälineet voivat olla kertatallenteisia tai niille voidaan tallentaa tietoa useamman kerran.

Tallennusmuodolla tarkoitetaan sitä tiedostomuotoa, jossa kirjanpitoaineisto säilytetään koneellisella tietovälineellä. Tiedostomuoto voi olla kuvatiedosto tai rakenteellinen tiedosto, esimerkiksi listamuotoinen ASCII-tiedosto tai XML-tiedosto.

Laitteistolla ja kirjanpito-ohjelmistolla tarkoitetaan laitteistosta ja ohjelmista muodostuvaa kokonaisuutta, jota käytetään kirjanpitoaineiston tallentamiseen tietovälineelle, tiedon saattamiseen selväkieliseksi taikka tiedon siirtoon toiselle tietovälineelle tai toiseen tallennusmuotoon.

Käyttäjäleima

Käyttäjäleimalla tarkoitetaan konekieliseen kirjanpitomerkinään liitettävää tietoa, joka osoittaa kirjanpitomerkinään tekijän (esimerkiksi yksilöivän käyttäjätunnuksen) sekä merkinnän tekoajan vähintään päivämäärän tarkkuudella.

Tammerneon Oy:ssä käyttäjäleima eli laskun hyväksyjän ja tallentajan käyttäjätunnus siirtyvät laskun tiedoissa V10 reskontraan. Hyväksyntä on tehty joko eOffice järjestelmässä tai Powered:issa. Powered ostolaskut on hyväksytty myös eOffisessa, tästä merkintä näkyy arkistotiedoissa.

Linkkitieto

Linkkitiedolla tarkoitetaan tietoteknistä tietoa tai menetelmää, jolla tositteita, kirjanpitomerkinöjä, viranomaisilmoituksia tai muuta kirjanpitoaineistoa voidaan tietoverkossa tai kirjanpidon tietokannassa yhdistää toisiinsa tai jonka avulla tietoja voidaan hakea kirjausketjun tai muiden kirjanpitolain säännösten toteutumiseksi koneellisesti pidetyssä kirjanpidossa.

Tammerneonissa linkkitietona laskuilla on tositenumero kaikissa laskuissa ja tämän tiedon avulla merkinnät löytyvät päivä- ja pääkirjalta, laskuluetteloista, sekä ostolaskujen osalta sähköisestä arkistosta.

Tositeaineisto

Kirjanpidon tositeaineistoa ovat liiketapahtuman todentavat tositteet, niiden liitteet, liiketapahtumia koskeva kirjeenvaihto ja täsmäytys selvitykset. Liiketapahtuman todentava tosite määräytyy sen sisällön perusteella. Tositteen sisältöön ja muotoon voi vaikuttaa osapuolten tekemä sopimus. Esimerkiksi menotositteena, josta ilmenee vastaanotettu tuotannon tekijä, saadaan käyttää myyjän antaman laskun sijaan tilausvahvistusta tai lähetettä, josta ilmenevät kirjanpitolain ja erityislakien tositteelta edellyttämät tiedot.

Menotosite on annettava selväkielisenä paperilla, jos kirjanpitovelvollinen ei ole sopinut vastaanottavansa tositetiedot sähköisesti tai jos se ei ole tehnyt vastaavaa ilmoitusta julkisesti tai postivälitystä hoitavalle asiamiehelle. Jos myyjä välittää menotositteen tiedot sähköisesti tietoverkossa, on kirjanpitovelvollisella ostajalla oltava mahdollisuus tulostaa tositetiedot paperille, ellei sillä ole käytössään koneellisen säilyttämisen mahdollistavaa kirjanpitomenetelmää tai – järjestelmää, eikä myyjä ole sitoutunut tositetietojen säilyttämiseen kirjanpitovelvollisen ostajan puolesta.

Tamerneonissa kaikki menotositteet säilytetään sähköisessä muodossa. Paperilaskuina tulevat menotositteet skannataan eOffice järjestelmään ja sähköisenä vastaanotettavat laskut vastaanotetaan suoraan eOfficeen. Kaikki tässä järjestelmässä olevat tositteet arkistoidaan sähköisessä muodossa. Sähköiseen arkistoon arkistoidaan myös tiliotteet ja viitesuoritukset.

Osakirjanpitojärjestelmien tuottamat asiakirjat voivat olla joko tositeaineiston tai kirjanpitokirjojen asemassa. Esimerkiksi palkanlaskentajärjestelmän tuottamat palkkalistat ovat tositeaineistoa ja myyntitilauksen käsittelyjärjestelmän tuottama aikajärjestyksessä oleva laskuluettelo on peruskirjanpitoa.

Kirjanpitolain edellyttämä tosite saadaan muodostaa erillisistä asiakirjoista, jotka on mahdollista säilyttää erikseen. Asiakirjojen yhdistäminen tositteeksi on muodostettava sähköisen arkiston linkkitietojen avulla tai muutoin. Yhdistäminen ei edellytä erillisten asiakirjojen kopiointia yhdeksi tositteeksi tai sen liitteeksi. Esimerkiksi vuokranmaksu on liiketapahtuma, joka saadaan kirjata maksutapahtuman perusteella kuluksi, jos vastaanotettu tuotannon tekijä ilmenee tehdystä vuokrasopimuksesta, vaikkei itse maksutapahtumassa ole erittelyä tuotannon tekijästä.

Tositteen liitteenä ei tarvitse arkistoida kirjanpitolain säännösten perusteella läheteitä, rahtikirjoja, saapumisilmoituksia tms. asiakirjoja, jos kirjanpitomerkintöjen perustana olevasta tositteesta ilmenee kirjanpitolain edellyttämät tiedot. Lähetete on kuitenkin säilytettävä

tositteen liitteenä, jos luovutetut suoritteet tai vastaanotetut tuotannon tekijät eivät ilmene itse tositteesta.

Tilinavauksen tekeminen, kirjanpidon pääkirjatilien saldojen siirtäminen tuloslaskelmaan ja taseeseen sekä tilikauden tuloksen merkitseminen taseeseen eivät ole liiketapahtumia, minkä vuoksi ne saadaan tehdä teknisesti automaattisesti ilman tositteita ja kirjanpitomerkintöjä.

2.3 Elektroniset eli sähköiset tositteet

Tietolähteenä olen käyttänyt Kirjanpitolautakunnan 22.5.2000 antamaa yleisohjetta koneellisessa kirjanpidossa käytettävistä menetelmistä.

Tositteiden siirtotavasta ja säilytyspaikasta riippumatta käytettävän kirjanpidon tietojärjestelmän on tuotettava tosite tietokoneen näytölle siten, että se sisältää kirjanpitolain edellyttämät tiedot. Näyttö voi olla rakenteeltaan erilainen kuin tosite olisi paperille selväkieliseksi tulostettuna tai mitä se on lähettävän kirjanpidon näytöllä, mutta sen tulee sisältää tositetiedot muuttamattomina.

Tammerneonissa käytössä oleva arkistointijärjestelmä mahdollistaa tositetietojen tuottamisen näytölle joko suoraan järjestelmästä tai CD:lle tallennettujen tietojen katselun ilman eOffice ohjelmaa. Kaikki nämä tiedot on myös mahdollista tulostaa paperille.

Arvonlisäveron määräämistä varten tarvittavat tiedot

Arvonlisäverolain 209 §:n mukaan verovelvollisen on järjestettävä kirjanpitonsa sellaiseksi, että siitä saadaan veron määräämistä varten tarvittavat tiedot. Suoritettavan ja vähennettävän arvonlisäveron selvittämiseksi kirjanpito velvollisen verovelvollisen on kirjattava veron määrään vaikuttavat liiketapahtumat aikajärjestyksessä sen ajankohdan mukaan, jolloin niiden perusteella suoritettava tai vähennettävä vero on otettava huomioon kalenterikuukaudelta tilitettävää veroa laskettaessa (Arvonlisäveroasetus 1.1 §).

Jos kirjanpito velvollinen, joka on arvonlisäverovelvollinen, käyttää liiketapahtumien kirjauksessa Kirjanpitolaki 2:4.2 §:ssä tarkoitettua neljän viikon jaksoa, kirjanpito tulee järjestää siten, että arvonlisäverolaskelma voidaan tuottaa kuukausikohtaisesti. Tämä voidaan toteuttaa esimerkiksi siten, että osakirjanpidossa säilytetään tieto liiketapahtuman päivämääristä ja niiden perusteella tuotetaan arvonlisäverolaskelma kuukausikohtaisesti.

Eri verokantojen alaisten myyntien ja ostojen on oltava vaikeuksitta erotettavissa toisistaan asiajärjestyksessä pidettävässä kirjanpidossa (Arvonlisäveroasetus 1.2 §). Jos kirjanpitojärjestelmästä voidaan

liiketapahtumien kirjauksessa käytettävien arvonlisäverokantojen tai niitä osoittavien tunnisteiden avulla taikka muutoin erotella toisistaan eri verokantojen mukaiset liiketapahtumat, ei kirjanpitojärjestelmään tarvitse perustaa eri pääkirjatilejä eri verokannoille. Jos kirjanpitovelvollinen tekee kirjanpitotapahtumia perus- tai pääkirjanpitoon useampia liiketapahtumien kirjauksia sisältävinä tiliöintiyhteenvetoina, kirjanpitovelvollisen tulee voida erottaa toisistaan eri verokantojen mukaiset liiketapahtumat.

V10-ohjelmaan on perustettu alv koodit kaikille tarvittaville alv kannoille. Pääsääntöisesti tilikarttaan on perustettu omat tilit eri verokannoille, mutta jos tilikartassa ei ole verokanalle sopivaa tiliä voi tilin oletuskoodin muuttaa. Alv raportille tulee siitä huolimatta näkyviin eri alv kantojen mukaiset tiedot.

3 Määrittelyt, testi- ja tuotantokannan asennukset

Määrittelyissä olen käyttänyt apuna WM-Datan ohjetta;
V10 työkalupakki – integraatio Powered.

3.1 V10 – Powered yhteiset kannat

Perustiedot

- maksuehdot
Maksuehdot perustetaan ja ylläpidetään Poweredissä. Poweredissa maksuehdolle annetaan ulkoinen maksuehto. Ulkoista maksuehtoa tarvitaan siirrettäessä asiakkaista, toimittajia, osto- ja myyntilaskuja. Maksuehtojen ulkoinen tunnus on ylläpidettävä ennen asiakkaiden ja toimittajien siirtoa V10:iin. V10:ssä Poweredissa avattu maksuehdon ulkoinen maksuehto päivittyy koodiksi jota V10 käyttää.
- maakoodi
Avattaessa maakoodi Powerediin, tieto päivitetään myös V10:in maakoodeihin
- valuutat
Avattaessa valuuttakurssi (osto tai myynti) Powerediin, tieto päivitetään myös V10:in valuuttatietoihin. Valuuttakurssit päivitetään päivittäin tiedostosiirtona.
- asiakas
Asiakastiedot avataan ja päivitetään Poweredissa. Avattaessa uusi asiakas tai muutettaessa olemassa olevan asiakkaan tietoja, uudet/muuttuneet tiedot päivitetään samalla V10:iin.

Yritys-koodiksi V10:iin päivittyy Poweredin asiakasnumero sellaisena kuin se on Poweredissa avattu. Asiakas avautuu aktiiviseksi asiakkaaksi. Nimeksi asiakkaalle päivittyy asiakkaan nimi Poweredissa. Lyhenteeksi Poweredin aakkosnimestä kymmenen ensimmäistä merkkiä. Rekisterinumeroksi päivittyy asiakkaan Y-tunnus, ulkomainen Y-tunnus päivittyy V10:iin asiakkaan maksuehdot välilehdelle VAT-tunnukseksi. Kielikoodi päivittyvät Poweredin Kieli-parametrin mukaisesti. Powerediin avattu maksuehto päivittyy ulkoisen maksuehdon mukaisesti V10:iin. Asiakkaan puhelin 1 ja puhelin 2 päivitetään V10:in tietoihin tunnuksella PH. Sähköposti avataan tunnuksella EM ja Faksi tunnuksella FX. Powerediin avatuista osoitteista siirretään V10:iin pääosite ja laskutusosoite. Osoitteen käyttötapa kentässä pitää valita osoitetyypin lisäksi että osoite on osoitetyypin oletusosoite. Vähintään yksi osoite on oltava määriteltynä

osoitetyypin oletusosoitteeksi, koska ohjelman maksatustoiminto vaatii toimiakseen oletusositteen.

- toimittaja
 Powerediin avatun toimittajanumeron eteen lisätään T-kirjain päivitettäessä toimittajia V10:iin. Tällä lisäyksellä varmistetaan että V10:in asiakas- ja toimittajanumerointi ovat erilaiset. Tämä määrittäminen on tehty Poweredin järjestelmäparametreissa, järjestelmäparametrilla TSuppnum.(tarkempi ohje kohdassa testaus testikannassa). Avattaessa uusi toimittaja tai muutettaessa olemassa olevan toimittajan tietoja, uudet/muuttuneet tiedot päivitetään samalla V10:iin. Nimeksi päivittyy toimittajan nimi Poweredissa. Lyhenteeksi Poweredin aakkosnimestä 10 ensimmäistä merkkiä. Rekisterinumero päivitetään, mikäli toimittajan maakoodi Poweredissa on eri kuin Fi. Kielikoodi päivittyy Poweredin Kieliparametrin mukaisesti. Luokaksi päivitetään 1. Maksuehto päivittyy ulkoisen maksuehdon mukaisesti V10:iin. Mikäli toimittajan maakoodi on eri kuin Fi, VAT-tunnuksiksi päivitetään maakoodi+ Powerediin avattu Y-tunnus. Toimittajan puhelin 1 ja puhelin 2 puhelinnumero päivitetään V10:in tietoihin tunnuksella PH. Powerediin avatuista osoitteista siirretään V10:iin pääosoite, osoitetta perustettaessa tai muutettaessa on osoite valittava osoitetyypin oletusosoitteeksi. Osoite päivittyy reskontraan oletusosoitteeksi, reskontrassa on oltava yksi oletusosoite. Avatessa uusi pankkitili Powerediin päivittyy se samalla V10:iin. Kotimainen pankkitili siirretään konekielisessä muodossa Pankkitili (FI) – kenttään. Lisäksi siirretään valuuttakoodi, pankin nimi ja osoite. Ulkomainen pankkitili siirretään IBAN- kenttään siten, että tilinumeron eteen lisätään IBAN-koodi. Pankkitiliksi siirretään Poweredin IBAN-alku kentän numero osa (kolmas ja neljäs merkki)+tilinumero. Pankkitili (FI) kenttään siirretään nollia. Myös valuuttakoodi, pankin nimi, osoite, Swift-koodi, maksulaji ja pankkikulu-kentät siirretään myös ulkomaiselle tilille.
- kustannuspaikka
 Kustannuspaikka tiedot ylläpidetään V10:ssä, yleiset - taloushallinto välilehdellä. Tieto on heti käytössä myös Poweredissa.
- tilikartta
 Tilikartta ylläpidetään V10:ssä, yleiset - taloushallinto välilehdellä.

Mikäli yhteisissä kannoissa olevia perustietoja halutaan poistaa, poistetaan asiakas tai toimittaja Poweredista ja tämän jälkeen merkitään V10:ssä manuaalisesti Ei aktiiviseksi asiakkaaksi/toimittajaksi. Muiden siirrettävien perustietojen osalta poisto on haluttaessa tehtävä erikseen sekä Poweredissa että V10:ssä.

3.2 Erilliset kannat

- Alv-koodi

Jokaisessa Euroopan yhteisön jäsenvaltiossa on vahvistettava arvonlisäveron prosenttiosuus, joka on oltava sama sekä tavaroille että palveluille. Prosenttiosuuden on oltava vähintään 15 %. Suomessa tästä verokannasta on säädetty arvonlisäverolain 84 §:ssä, jonka mukaan myytävien tavaroiden ja palveluiden yleinen arvonlisäverokanta on 22 %. Yleinen verokanta on pääsääntö ja sitä noudatetaan, ellei laissa ole toisin säädetty. (Äärilä & Nyrhinen, 2005.)

Jäsenvaltiot voivat soveltaa alennettua verokantaa määrättyihin hyödykkeisiin joko yhtä tai kahta alennettua verokantaa. Alennetun verokannan on kuitenkin oltava vähintään 5 %. Suomessa alennetuista verokannoista on säädetty Arvonlisäverolain 85 § ja 85a §:ssä. (Äärilä & Nyrhinen, 2005.) Ensiksi mainitun lainkohdan mukaan alennettua 17 %:n verokantaa sovelletaan elintarvikkeiden ja rehujen myyntiin. Toiseksi mainitun lainkohdan mukaan alennettua 8 %:n verokantaa sovelletaan seuraaviin tavaroihin ja palveluihin:

- henkilökuljetus
- majoitustilan tai käyntisataman käyttöoikeuden luovuttaminen
- palvelu, joka antaa mahdollisuuden liikunnan harrastamiseen
- teatteri-, sirkus-, musiikki- ja tanssiesitysten, elokuvanäytösten, näyttelyiden, urheilutapahtumien, huvipuistojen, eläintarhojen, museoiden, sekä muiden vastaavien kulttuuri- ja viihdetilaisuuksien sekä kulttuurilaitosten pääsymaksut
- Yleisradio Oy:n valtion televisio- ja radiorahastosta saama televisiomaksuihin perustuva korvaus ja Ålands Radio och TV Ab:n korvaus Ahvenanmaan maakunta hallituksen kantamista televisiomaksutuloista
- lääkelaissa tarkoitetut lääkkeet ja tietyt lääkkeenomaiset valmisteet
- kirjat
- ALV 79§:ssä tarkoitettu taide-esine, muu kuin maahantuonnin osalta kuitenkin vain silloin, kun myyjänä on tekijä tai hänen oikeudenomistajansa tai satunnaisesti muu elinkeinonharjoittaja kuin ALV 79 §:ssä tarkoitettu verovelvollinen jälleenmyyjä

V10:iin perustetaan kaikille tarvittaville arvonlisäverokannoille oma alv-koodi. Tarvittavat alv-koodit ovat Suomen osalta 22 %, 17 %, 8 %, EU myynti, EU osto, käänteinen verovelvollisuus sekä veroton myynti ja osto.

Tammerneon Oy on verovelvollinen myös Ruotsissa joten tarvittavat alv-koodit tämän osalta ovat 25 %, 12 % ja 6 %. Ruotsissa yleinen verokanta on 25 % tämän lisäksi alennetut verokannat 12 % ja 6 %.

Poweredissa alv-koodille annetaan ulkoinen alv-koodi. Alv-koodit ylläpidetään V10:ssä eli avattaessa uusi alv-koodi Powerediin on ulkoista alv-koodia vastaava koodi avattava V10:ssä.

V10:iin avataan alv-koodi, jossa Poweredin ulkoinen tunnus on alv-koodi V10:ssä. Siirrettäessä osto- ja myyntilaskuja Poweredista reskontraan laskujen tiliöinneille päivitetään ulkoinen alv-koodi. Mikäli ulkoista alv-koodia ei ole avattu alv-koodiksi, tiliöintitietoa ei voi siirtää reskontraan (tieto puuttuvasta parametrissa kirjoitetaan siirron yhteydessä tulostuvalle raportille).

Kaikkien perustietojen osalta Celotron Oy:n ja Kiinteistö Oy Tampereen Yrittäjänkulman perustiedot ylläpidetään V10:ssä. Näillä yrityksillä ei ole käytössä Powered toiminnanohjausta.

3.3 Linkitys Maksuliikenteeseen ja eOfficeen

Yritysten laskujen kierrätys hoidetaan eOffice laskujenkierrätysohjelman avulla ja yritysten maksujen välityksessä käytetään Maksuliikenne nimistä ohjelmaa.

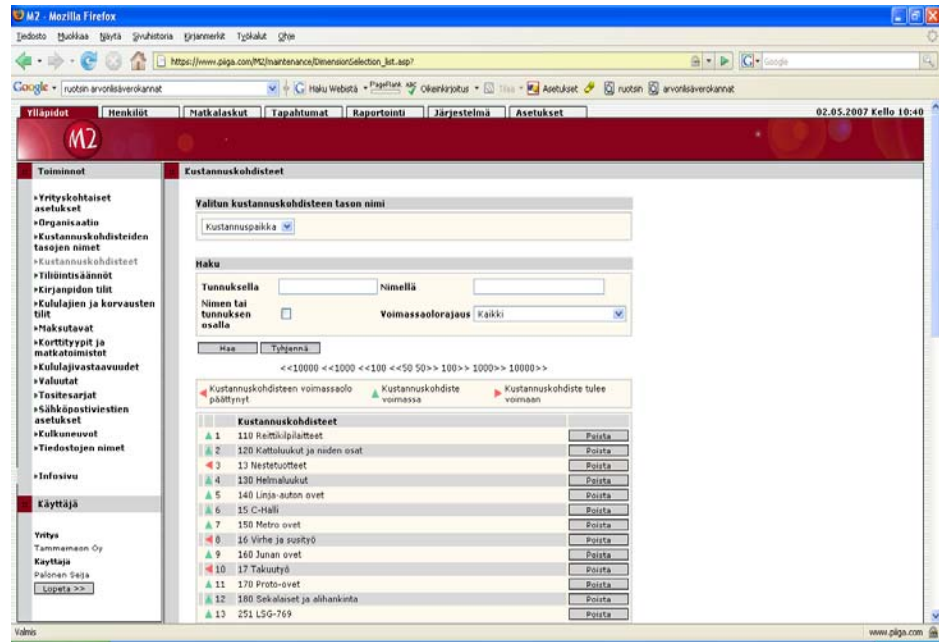
Kummankin ohjelman liittymäkuvausten tekemiseen käytettiin apuna Baswarelta ostettavaa asiantuntijapalvelua. Asiantuntija teki pääosan tästä määrittelytyöstä, joitain käyttöönoton jälkeen tehtäviä muutoksia tein saamani ohjeen mukaan. Testaus tehtiin samana päivänä, kun liittymän määrittelyt tallennettiin järjestelmään.

Käyttöönoton jälkeen muutin eOfficessa ja Maksuliikenteessä oletustiedosto vastaamaan V10:iin määriteltäviä tiedostoja. eOfficessa muutin myös V10:n oletusmaksatusjärjestelmäksi sekä uuden tilikartan käytössä olevaksi tilikartaksi. Liikekumppanirekisteriin lisäsin T-kirjaimen toimittajanumeroiden eteen, näin siirto reskontraan tapahtuu oikealle toimittajalle.

3.4 Linkitys M2 matkalaskuohjelmaan

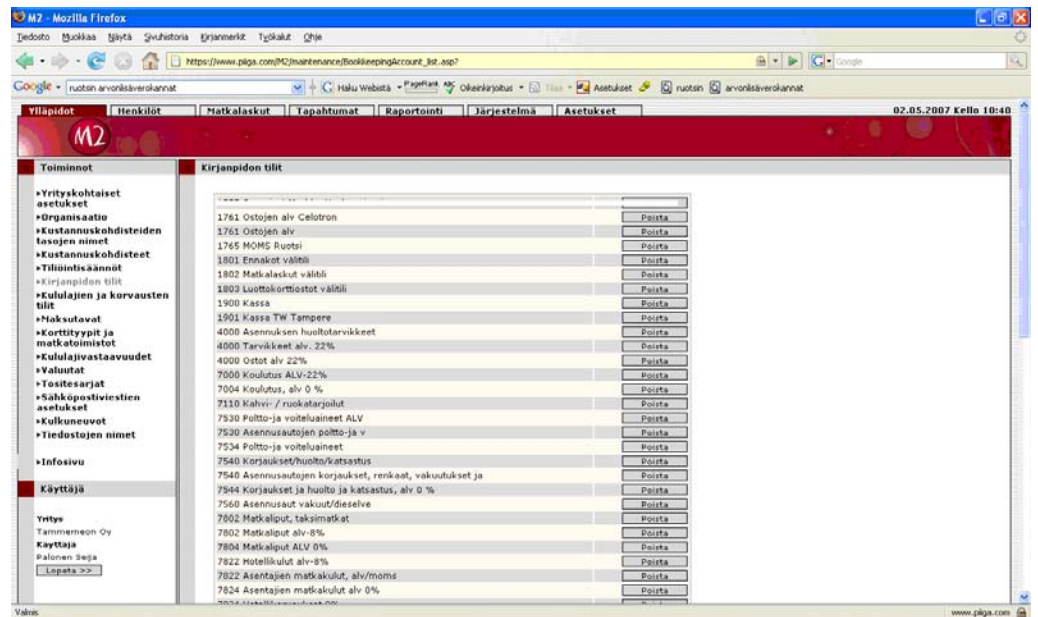
M2- matkalaskuohjelman liittymäkuvausten teki Logiumin Oy:n asiantuntija. Ennen uuden liittymän käyttöönottoa muutin tilinumerot ja kustannuspaikat M2-matkalaskuohjelmaan. Testauksen tein kun vuosi oli vaihtunut ja uudet määrittelyt pystyttiin muuttamaan.

M2-matkalaskuohjelmassa pääkäyttäjänäkymässä ylläpidot - kustannuskohdisteet, lisäsin uudet kustannuspaikat ja poistuneisiin kustannuspaikkoihin määrittelin päättymispäiväksi 31.12.2006.



Kuva 3, M2 kustannuskohdisteet

Ylläpito – kirjanpitotilit, kävin läpi kaikki tilit ja tein tilinumeromuutokset. Tällä muutoksella tilinumerot vaihtuivat samalla kustannuslajien ja korvausten uusiksi tileiksi. Tilinumeromuutoksesta on listaus, josta näkee ohjelmassa aiemmin olleet että nykyiset tilit.



Kuva 4, M2 kirjanpitotilit

3.5 Testi- ja tuotantokannan asennukset

Testikanta asennettiin marraskuussa 2006 WM- datan toimesta. Koko konsernin käyttöön asennettiin yksi testikanta. Testikanta perustettiin Tammerneon Oy:n nimelle. Testikannasta kopioitiin tuotantokanta ensin Tammerneon Oy:lle, ja tästä tuotantokannasta kopioitiin uudet kannat muille konsernin yhtiöille.

Erillisten yhtiöiden lisäksi Tammerneonin kannasta kopioitiin oma kanta Tammerneon konsernille ja Tamware konsernille.

Yhteensä järjestelmässä on kuusi erillistä yritystä sekä kaksi konserniyritystä. Näille kaikille yrityksille luotiin moniyritysympäristö joten työpöydällä ei näy kun yksi käynnistyskuvake. Sisään kirjautumisen yhteydessä valitaan yritys johon kirjaudutaan.

4 Perustietojen tallennus ja koulutukset

Ote aikataulusta

Testi- ja tuotantokannan asennus	11/06
Ensimmäinen koulutus	11/06
Toinen koulutus	11/06
Basware liittymät ja testauksia	11/06
Tilikartta muokkaus	11/06
Tilikartta siirto V10	12/06
Tositelajit - numerosarjat V10	12/06
V10 parametrit	12/06
Tilikartta täydennys V10	12/06
Testaus V10 ja PW	12/06
M2 kustannuspaikat ja tilit	12/06
M2 Tiliöinti ohjaustietojen muutos	12/06
Tuotantokäyttöön	1/07
V10 tuotantokanta maksatus testaus	1/07
Raportti määrittelyt	1/07
Taulukko 1 Aikatauluote	

4.1 Perustiedot

Perustietoja tallennettiin ensimmäisen koulutuspäivän aikana V10 testikantaan. Testikantaan oli valmiiksi perustettu (yleinen -perustiedot – yritykset) oma yritys, Tammerneon Oy, numerolle 01. Oman yrityksen tietoja täydennettiin lisäämällä pankkitilit välilehdelle yrityksen käyttämä pankkitili, sekä vihreän nuolen takaa osoitekenttään yrityksen osoitetiedot.

Kuva 5, V10 oma yritys

Yleinen – taloushallinto osuudessa perustettiin tilivuodet. Tilivuodet numeroidaan muotoon 20070, tällä numeroinnilla luodaan valmiiksi mahdollisuus siihen että saman kalenterivuoden aikana päättyy useampi tilikausi.

Kirjanpitolain 4 § mukaan tilikausi on 12 kuukautta. Toimintaa aloitettaessa tai lopetettaessa taikka tilinpäätöksen ajankohtaa muutettaessa tilikausi saa olla tätä lyhyempi tai pitempi, kuitenkin enintään 18 kuukautta. Kirjanpitovelvollisen kaikilla liikkeillä on oltava sama tilikausi. (Kirjanpitolaki 30.12.1997/1336.)

Kuluvan vuoden lisäksi perustin vuoden 20060, tälle vuodelle tallennettiin vertailutiedot kuukausitasolla.

Yleinen – taloushallinto – tositelajit kohdassa tallensin tositelajit. Tositelajeihin tallensin pääosin aiemminkin käytössä olleita tositelajeja. Omat tositelajit ovat myynnille, ostoille, palkoille, suorituksille, pankki ja kassatositteille sekä muistio ja automaattivienneille. Avaavaa tasetta, vertailutietoja sekä konsernisaldojen siirtoa varten perustin myös omat tositelajit.

Yleinen – taloushallinto – tilit valikossa tein tarkastuksen ja lisäsin tarvittavat lisäykset tileihin. Tilikartan toin muokkauksen jälkeen Excel tiedostona ohjelmaan. Tässä tiedostossa ei siirtynyt kaikkia tarvittavia tietoja joten kaikki tilit oli käytävä läpi.

Kaikkien tilien alkupäiväksi tallensin 1.1.2006, jotta vertailutiedot saatiin tallennettua vuodelle 2006. Ensimmäisessä vaiheessa tileille annettiin

nimet vain Suomen kielellä, myöhemmin ohjelmaan lisätään nimet kielikoodeille (Englanti, Ruotsi).

Tilien tililuokka määräytyy viiden eri luokan mukaan: 1=taseen vastaavaa, 2=taseen vastattavaa, 3=tuloslaskelma, 8=sisäinen tasetili, 9=sisäinen tuloslaskelmatili. Tilityyppejä on seitsemän erilaista: 1=myyntisaamistili, 2=ostovelkatili, 3=arvonlisäverollinen myynnin tili, 4=arvonlisäverollinen oston tili, 5=alv-tili, 6=rahatili ja tyhjä arvo on muu tili.

Kirjaustapa pääsääntöisesti netto, kontrollikoodit on määritelty valinnaisiksi. Ostolaskujen siirron yhteydessä sekä Poweredistä että eOfficesta siirtyy kustannuspaikka ja projektitieto sekä Tamwaren osalta toimipaikkatieto (L-kohde2).

V10 5.0 TAMMERNEON OY Tilit

Tiedosto Muokkaa Etsi Aktivoi Toiminnot Optiot Ikkuna Ohje

Lisää Päivitä Talleta Peru Kopioi Poista

Tili: 1020 Nimi: Kehittämismenot Tiliryhmä:

Alkupäivä: 01-01-06 Loppupäivä: 31-12-20 Konsernitili:

Edellinen: 1020 Seuraava: Tositelaji: Konserni %: 0,0000

Luokka: 1 taseen vastaavaa Alv koodi: 22 Kirjaustapa

Tilityyppi: 4 Osto (ALV) Alv ryhmä: Netto

KP-laji: Kansallinen Valuutta: Brutto

Kontrollikoodit

Kustannuspaikka	L-kohde1	L-kohde2	Valuutta	KOM-kohde	Työ / Projekti	L-kohde3	L-kohde4
<input checked="" type="radio"/> Valinnainen	<input checked="" type="radio"/> Val.	<input checked="" type="radio"/> Val.	<input checked="" type="radio"/> Val.	<input checked="" type="radio"/> Val.	<input checked="" type="radio"/> Val.	<input checked="" type="radio"/> Val.	<input checked="" type="radio"/> Val.
<input type="radio"/> Pakollinen	<input type="radio"/> Pak.	<input type="radio"/> Pak.	<input type="radio"/> Pak.	<input type="radio"/> Pak.	<input type="radio"/> Pak.	<input type="radio"/> Pak.	<input type="radio"/> Pak.
<input type="radio"/> Ei käytössä	<input type="radio"/> Ei	<input type="radio"/> Ei	<input type="radio"/> Ei	<input type="radio"/> Ei	<input type="radio"/> Ei	<input type="radio"/> Ei	<input type="radio"/> Ei
				<input type="radio"/> Pak./es			

Budjettitili: Kurssitappio: Euroyöritys:

Kassa-alennus: Kurssivoitto: Laskentakoodi:

Lisätiedot Kirjausesto Poistoesto

Konsernitieto

Kuva 6, V10 tilit

Yleinen – taloushallinto - kustannuspaikka valikossa tallensin tarvittavat kustannuspaikat. Kustannuspaikat on numeroitu kiinteiden kulujen osalta samoin sekä Tammerneonilla että Tamwarella. Celotronin ja Kiinteistö Oy:n seuranta ei tehdä kustannuspaikkatasolla. Yhteisten numeroiden lisäksi Tammerneonilla on osastokohtaisia kustannuspaikkoja tuotannon osalta. Tamwarella on muuttuvien kulujen seurantaan tuotekohtaiset kustannuspaikat. Näitä tuotannon kustannuspaikkoja käytetään myös Powered ajankäytönseurannassa ja sitä kautta ne siirtyvät pakanlaskentaan ja kirjanpitoon.

Toimipaikkatieto on käytössä Tamwarella. Tieto siirtyy laskuilla laskun reskontrasiirron yhteydessä V10:iin. Toimipaikkatieto tallentuu kohtaan Laskentakohde 2. Toimipaikkoja on kaksi Maalahti ja Tampere. V10:n oletustietonimissä on määritelty Laskentakohde 2 tietoihin että kyseessä on toimipaikkatieto. Esimerkiksi ObjectNames_Browse tiedon avulla annetaan V10 -selainruutujen kenttäotsikot laskentakohteille ja muille kirjanpidon tilivientien kentille. Jako useammalle riville tehdään huutomerkkiä (!) käyttämällä → _adicde → Laskentakohde 2.

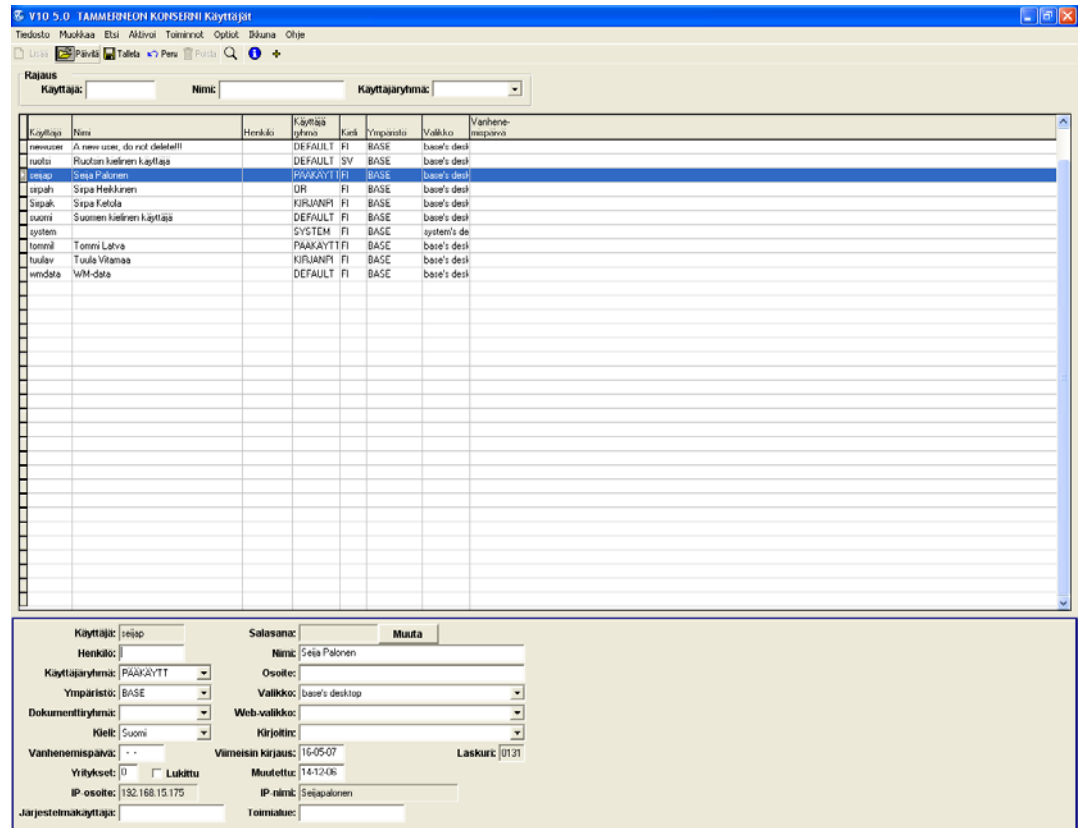
Projekti tiedot ylläpidetään sekä Poweredissa että V10:ssä. Tiedot perustaan Poweredissa osiossa Projekti ja V10:ssä yleinen – taloushallinto - projekti valikossa.

4.2 Pääkäyttäjäkoulutus

Pääkäyttäjäkoulutuksen ensimmäinen osuus toteutettiin samassa tilaisuudessa, jossa käytiin läpi perustietoja. Samalla kun täydensin perustietoja, tapahtui myös oppiminen. Tässä tilaisuudessa kaikki tiedot syötettiin järjestelmään ”suomi” käyttäjänä.

Pääkäyttäjäkoulutuksen toisessa osiossa käytiin läpi esimerkiksi käyttäjäoikeuksien määrittely ja oletustietonimet.

Käyttäjäoikeuksien määrittely:
Järjestelmä – käyttäjät



Kuva 7, V10 käyttäjät

Määritellään:

käyttäjä > esim. seijap

salasana> xxxxxx (käyttäjälle on annettu ohje miten salasana vaihdetaan)

nimi

käyttäjiryhmä

ympäristö>BASE

valikko> base´s desktop

kieli>suomi

Käyttäjiryhmät:

Käyttäjiryhmien oikeudet voi tarkistaa ja tarpeen mukaan muuttaa, kohdasta järjestelmän hallinta.

V10 5.0 TAMMERNEON KONSERNI Käyttäjät

Tiedosto Muokkaa Etsi Aktivoi Toiminnot Optiot Ikkuna Ohje

Liikä Poista Tulos 1/7 riviä Kopioi Pinta

Ryhmä	Ryhmätyyppi	Kuvaus	Gen
SYSTEM	Käyttäjä	Default group	
URJANP	Käyttäjä	Kauppala myyjäiskorttia, ostoskorttia	
MROR	Käyttäjä	Myyjäiskorttia, ostoskorttia	
OR	Käyttäjä	Ostoskorttia	
PAKAYTT	Käyttäjä	Pääkäyttäjä	
SYSTEM	Käyttäjä	System administrators	

Aliryhmät

Ryhmä

Muuta...

Käyttäjä	Herkkiö	Nimi	Kieli	Versioin kappus
base		Base version	EN	30.10.96
englanti		Englannin kielen käyttäjä	EN	03.03.04
newuser		A new user, do not delete!	FI	30.10.96
ruotsi		Ruotsin kielen käyttäjä	SV	03.12.97
suomi		Suomen kielen käyttäjä	FI	20.12.06
wendata		vM-data	FI	23.04.07

Kuva 8, V10 käyttäjät 2

V10 5.0 TAMMERNEON OY ** TESTI ** Järjestelmän hallinta - <Objekti base's desk...

Tiedosto Muokkaa Etsi Aktivoi Toiminnot Optiot Ikkuna Ohje

Poista

Valikko Hypyt Navigoinnit Tarkistukset Kehysfunktioit Ohjeet Käsitteet Luokat

Kuvaus	Luokka	Emo	Ohjelma	Ti	D
o [+] base's desktop	MENU		menu.w	wi	

Luokka: MENU

Kuvaus: base's desktop

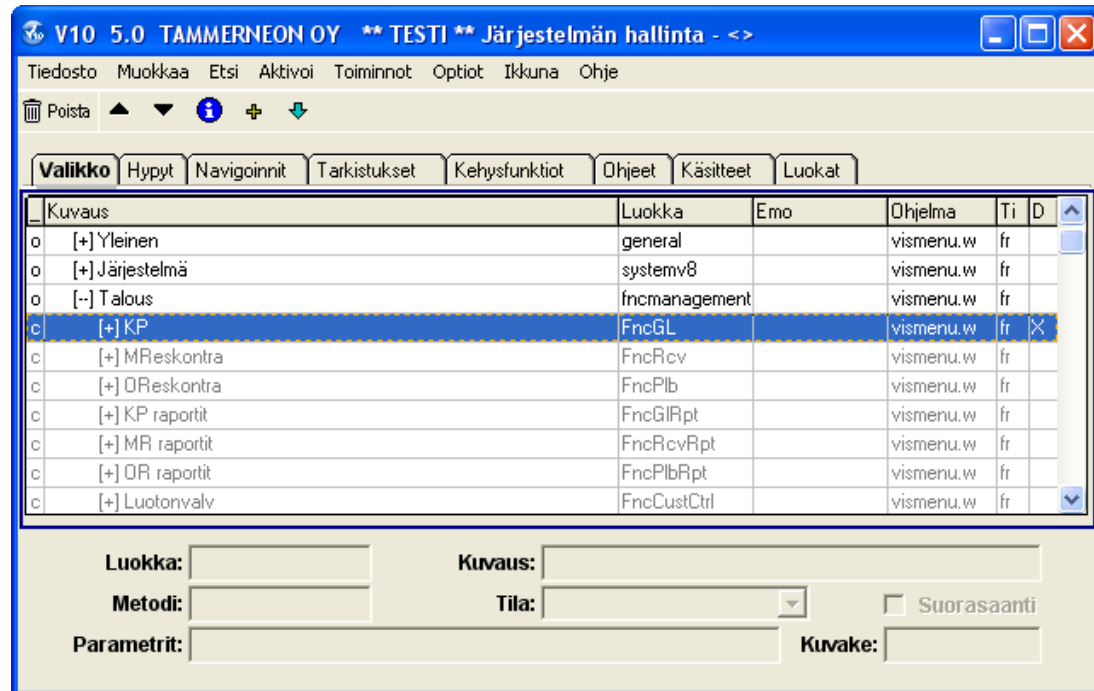
Metodi:

Tila: Ikkuna Suorasaanti

Parametrit:

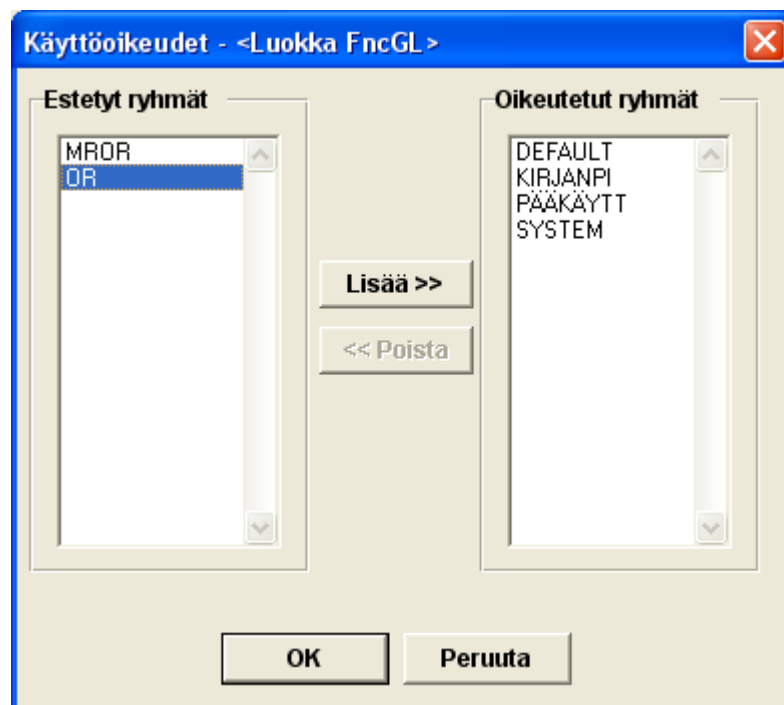
Kuvake:

Kuva 9, V10 käyttäjät 3



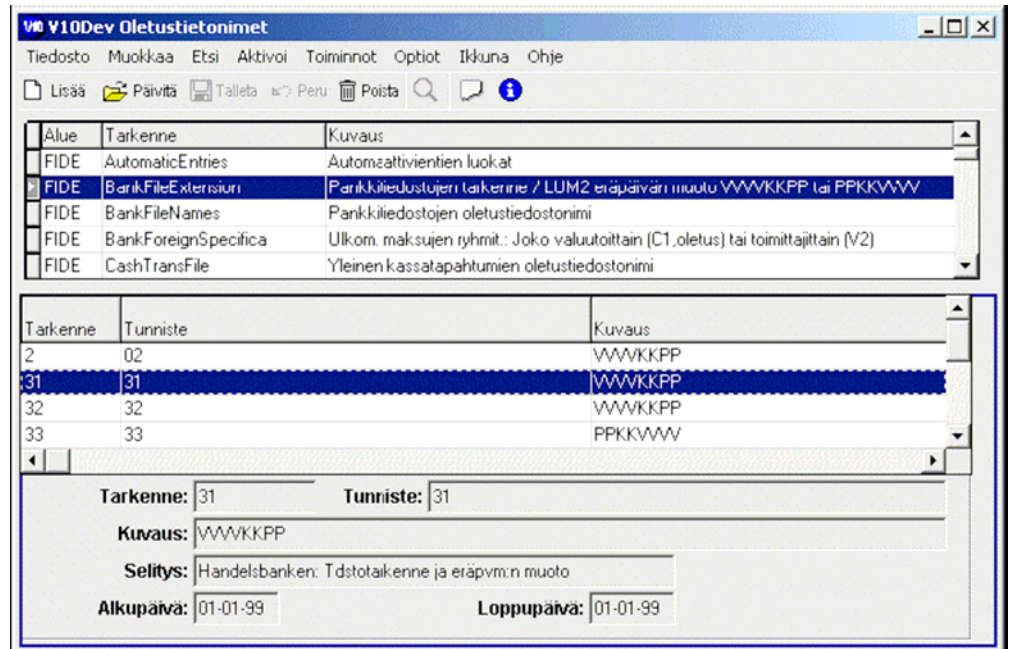
Kuva 10, V10 käyttäjät 4

Vihreän nuolen takaa käyttöoikeudet



Kuva 11, V10 käyttöoikeudet

Yleinen – taloushallinto – oletustietonimet valikossa määrittelin oletustietonimiä joita V10 käyttää. Oletustietoina ilmoitetaan esimerkiksi siirtotiedostojen nimiä, oletusvelkatilejä, oletusmyyntireskontratilejä, tositelajeja ja oletuskustannuspaikkoja.



Kuva 12, V10 oletustietonimet

Yläikkunan tiedot on määritelty järjestelmätoimittajan toimesta. Ikkunan saa aktiiviseksi klikkaamalla kyseiseen kenttään. Alaikkunan tiedot täydensin vastaamaan Tammernonin tarpeita. Kuten kaikissa muissakin toiminnoissa, ikkunan ohjeen saa näkyviin yläreunan ohje valikon kautta.

Oletustietonimet valikkoon on määritelty esimerkiksi seuraavat tiedot: BankFileNames - Pankkitiedostojen oletustiedostonimi

- Käytetään yleisten pankkiyhteystiedostojen yhteydessä
- Kotimaisten maksujen tiedostokuvaus on LM02, ulkomaisten maksujen tiedostokuvaus on LUM2, ulkomaisten maksujen palautteen kuvaus on VLU2
- Liittyy parametritietoja, Järjestelmä/Parametrit: jos halutaan käyttää VLU2 – palautetta, niin tieto FIN/VLU2 oltava perustettuna (perustettu)
- Tarkenne LMP: tunniste – kentässä kotimaan maksujen tiedostonimen oletus; \\Palvelin\wincms\pankki\maksut01, maksatusohjelma lisää tiedostonimen tarkenteeksi kaksimerkkisen konttoritunnuksen maksupankin mukaan, esimerkiksi Sampo Pankin tiedostoksi tulee <tiedostonimi>.08
- Tarkenne ULMP: tunniste – kentässä ulkomaan maksujen tiedostonimen oletus, \\Palvelin\wincms\pankki\ulmaks01, maksatusohjelma lisää tiedostonimen tarkenteeksi kaksimerkkisen

konttoritunnuksen maksupankin mukaan, esim. Nordean tiedostoksi tulee <tiedostonimi>.02

- Tarkenne VIITES: tunniste – kentässä viitesiirtotiedoston tiedostonimen oletus `\\Palvelin\wincms\pankki\viites01`
- Tarkenne VLU2: tunniste – kentässä ulkomaan maksujen palautteen tiedostonimen alkuosan oletus; `\\Palvelin\siirto\V10siirto\ulmpal01`, tarkenteeksi on lisättävä maksupankin tunnus mukaan, esim. Nordean tiedostoksi tulee <tiedostonimi>.02

CashTransFile - Yleinen kassatapahtumien oletustiedostonimi

- Kassatapahtumien sisäänluvun tiedostonimen oletus;
`\\Palvelin\siirto\V10siirto\kptito01.dat`
- Tarkenne aina *, tunniste – kentässä tiedostonimen oletus
- Tarkenne _Charset: tunniste – kentässä annetaan oletus merkistölle, jota käytetään tiedostoa luettaessa. Tiedon voi vaihtaa luontiajon käynnistyksessä. Vaihtoehdot: ibm850 ja iso8859-1.

ErrorFileName - Virhemessutiedoston oletustiedostonimi

- Messutiedoston nimen ja hakemiston oletus;
`C:\temp\V10virheloki.dat`
- Tarkenteessa käyttäjätunnus, yleinen tieto *, tunniste – kentässä messutiedoston oletus
- Toiminnossa ostolaskut tiedostosta, tarkenteena käytetään ensisijaisesti tapahtumalähdettä sitten käyttäjätunnusta.

SubBalInputFile – Pääkirjasaldojen syöttötiedoston oletusnimi

- Pääkirjasaldojen sisään luvun tiedostonimen oletus `\\Palvelin0\V10`
- Tarkenne aina *, tunniste – kentässä tiedostonimen oletus

4.3 Käyttäjäkoulutus

Ensimmäinen käyttäjäkoulutus oli myös samassa tilaisuudessa, jossa käytiin läpi perustiedot. Paikalla olivat kaikki käyttäjät. Näin kaikki käyttäjät saivat yleiskuvan V10-ohjelman eri ominaisuuksista.

Testikannassa oli valmiina muutama testiasiakas ja toimittaja. Näille asiakkaille tehtiin laskuja sekä myynti- että ostoreskontraan, korjattiin, poistettiin ja muokattiin laskuja, kirjattiin suoritukset ja käytiin läpi raportointia.

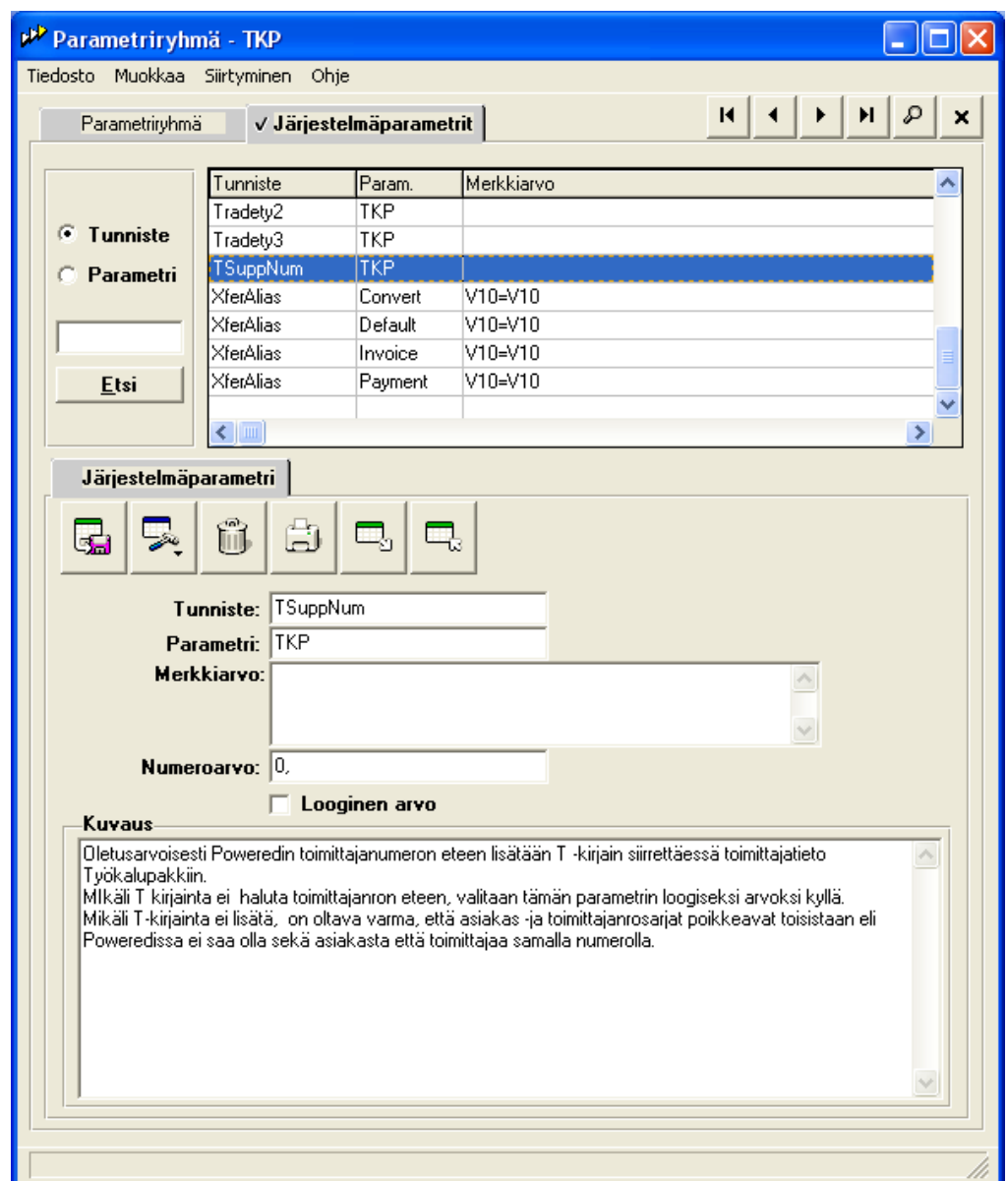
Käytännössä ainoastaan Celotron Oy:n myyntilaskuja kirjataan suoraan V10 myyntireskontraan, ostolaskut Celotronissakin siirretään laskujen kierrätysohjelma eOfficen kautta. Kiinteistö Oy Tampereen Yrittäjänkulman kirjanpito hoidetaan kirjaamalla tiedot suoraan kirjanpitoon, myynti- tai ostoreskontra ei ole käytössä vähäisen toiminnan johdosta.

5 Testaukset ja käyttöönotto

5.1 Testaus testikannassa

Testauspäivän alussa tarkistettiin ja tarvittaessa tehtiin muutokset Poweredin testikannan järjestelmäparametreissa seuraavissa osioissa.

Toimittajanumeron eteen lisätään T kirjain kun tiedot siirtyvät V10:iin. Tämä lisäys on määritelty Poweredissa kohdassa; järjestelmäparametrit - parametriryhmät – TKP, järjestelmäparametrilla TSuppNum – looginen arvo. Looginen arvo ei saa olla valittuna, kun T-kirjain halutaan siirrossa toimittajanumeron eteen.

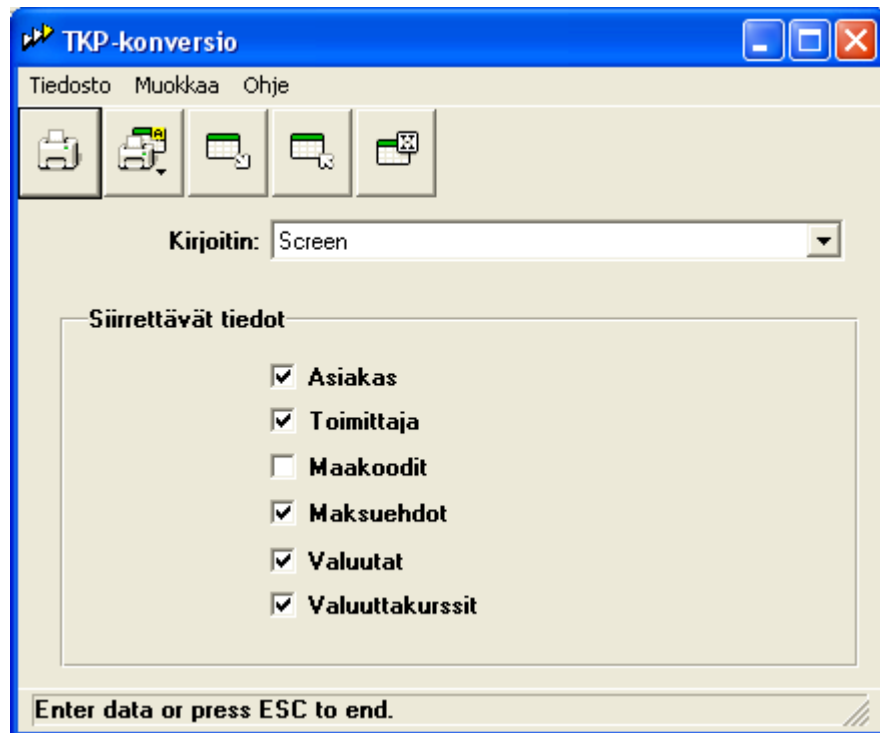


Kuva 13, Powered toimittajanumero järjestelmäparametri

Myyntilaskujen tositenumerointia ohjaa TKP parametriryhmän takaa löytyvä järjestelmäparametri TkpInv. Myyntilaskuille sovittiin käytettäväksi tositenumerona Powered laskun numeroa. Looginen arvo ei saa olla valittuna jotta tositenumeroksi tulee laskun numero.

Ostolaskujen tositenumerointia ohjaa TKP – TkpPmt - järjestelmäparametri. Tositenumeroksi haetaan V10:n vuosi-/tositelajikohtaisesta numerosarjasta, joten looginen arvo pitää olla valittuna.

Yrityksillä on jo aiemmin ollut käytössä Powered toiminnanohjaus, joten tässä ohjelmassa oli valmiina perustietoja. Perustiedot siirrettiin testipäivänä testikannoissa Poweredista V10:iin, massasiirto tehtiin Poweredissa kodassa, järjestelmän ylläpito - TKP-konversio. Massasiirrolla siirrettiin asiakas, toimittaja, maakoodit, maksuehdot, valuutat ja valuuttakurssit.



Kuva 14, Powered – V10 konversio

5.2 Tuotantokannan testaus

Ennen tuotantokannan käyttöönottoa tarkastin ja täydensin kaikki Poweredin testikannassa tehdyt muutokset tuotantokannan puolella. Tuotantokannassa tein saman massasiirron, joka tehtiin testikantaan. Jatkossa nämä tiedot päivittyvät, kun perustetaan uusia tietoja tai muutetaan vanhoja.

Tuotantokannan erillistä testausta V10:n ja Poweredin välillä ei voitu toteuttaa, sillä Powered oli jo ennen vuodenvaihdetta käytössä sekä Tammerneonissa että Tamwaressa. Käytännössä testaus tehtiin kun ensimmäisiä myynti- ja ostolaskuja siirrettiin Poweredista V10:iin. Siirrot tehtiin muutamalla laskulla ja tarkastettiin että kaikki tiedot siirtyvät oikein.

Tuotantokannassa testasin myös M2-matkalaskuohjelmasta siirrettävien tietojen oikeellisuuden. Tätä testausta ei voinut tehdä testikantaan, sillä ennen kun uusi liittymäkuvaus otettiin käyttöön, oli muutettava tietoja M2-matkalaskuohjelmassa.

6 Tilikartan muokkaus

Tilikartta on tilipuitteiden lakisääteinen osa (Kirjanpitolaki 2:2:2). Tilikartta tulee olla vähintään niin tarkasti laadittu, että pääkirjatilien saldot voidaan tilinpäätöstä laadittaessa siirtää sellaisenaan tuloslaskelmaan oikeaan tuotto- tai kuluerään sekä taseeseen oikeaan vastaavien tai vastattavien erään (Kirjanpitolaki 2:6).

Tilikartan muokkauksessa, uuden tilikartan pohjana, käytin Liikekirjuri perustilikarttaa (Kirjurituo.fi). Tämä tilikartta valittiin pohjaksi, sillä se on riittävän laaja tilikartta ja jaottelut on valmiiksi mietitty. Lisäksi tilikartta on ladattavissa Suomen Kirjurituo-teen www sivustolta ilman lisäkustannuksia. Muokkauksessa huomion myös uuden osakeyhtiölain 21.7.2006/624 683 mukanaan tuomat muutokset.

Osakeyhtiölain 8:1:ssä määritellään yhtiön oma pääoma. Säännöksen mukaan oma pääoma jakautuu sidottuun omaan pääomaan ja vapaaseen omaan pääomaan. Säännöksen mukaan osakeyhtiön sidottua pääomaa ovat: osakepääoma, arvonkorotusrahasto, käyvän arvon rahasto ja uudelleenarvostusrahasto. (Mähönen, Säiläkivi & Villa, 2006.)

Uuteen tilikarttaan valitsen käytettäväksi osin vanhoja tilejä vastaavia tilinumeroita, osin vanhoja tilejä poistuu käytöstä tai yhdistetään. Vanhoja tilejä yhdistelin, sillä joillekin tileille ei tilikauden aikana ollut tehty kuin yksi tai muutama kirjaus jotka olivat euromäärältään pieniä eivätkä näin ollen tarvitse erillistä tiliä. Yhdistettyjen tilien sisällön luonne oli samankaltainen. Jokainen tili on pidettävä jatkuvasti samansisältöisenä, mistä voidaan poiketa vain erityisistä syistä (Kirjanpitolaki 2:2:1). Tilikartan muutos on laissa mainittu erityinen syy jolloin sisällöstä voi poiketa. Muutoksista tein taulukon, josta ilmenee vanha ja uusi tili sekä tilien yhdistelyt.

Liikekirjuri tilikartassa kustannusten jaottelu on kululajipohjaista, kun tähän liitetään kustannus-, projekti- ja toimipaikkaseuranta saamme hyvän pohjan raportoinnille.

Tilien nimistä käy ilmi tilin sisältö, mutta tuloslaskelman osalta, erillinen laatimani ohje täsmentää kirjauskäytäntöä. Tällä ohjeella varmistetaan yhtenäinen käytäntö tilien käytössä. (Kirjanpitolautakunta 2002/1672) Taseeseen kirjattavien erien osalta kirjaukset tekee pääkirjanpitäjä.

Kirjausohjeen laatimisessa käytin apuna seuraavia tuloslaskelman sisältöä määritteleviä ohjeita:

Liikevaihtoon luetaan kirjanpitovelvollisen varsinaisen toiminnan myyntituotot, joista on vähennetty myönnetty alennukset sekä

arvonlisävero ja muut välittömästi myynnin määrään perustuvat verot (Kirjanpitolaki 4:1).

Liikevaihtoon sisältyvät tilikartan tilit 3000 – 3060 ovat kotimaan myyntiä, 3355 – 3365 yhteisömyyntiä, 3383 myynti EU:n ulkopuolelle, 3387 myynti Ruotsiin (Ruotsin moms), 3500 – 3580 myynnin oikaisuerät.

Tavaran myynti toiseen yhteisömaahan on verotonta yhteisömyyntiä, kun tavara kuljetetaan Suomesta toiseen yhteisömaahan ostajalle, joka on arvonlisäverovelvollinen muussa yhteisömaassa kuin Suomessa. Tavaran myynti toiselle yritykselle on yhteisökaupassa yleensä verotonta.

Tavaran myynti toisesta yhteisömaasta olevalle yksityishenkilölle tai muutoin ei-verovelvolliselle ostajalle on lähtömaassa verollista. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007) Tilikartassa tilit 3355 – 3365.

Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varaston muutos erään kirjataan puolivalmisteiden ja valmiiden tuotteiden varaston muutos. Kirjaus tehdään kuukausittain tehtävän inventaarin perusteella. Tilikartan tilit 3604 – 3614 muodostavat tämän ryhmän.

Liiketoiminnan muihin tuottoihin kirjataan tuotot jotka eivät muodostu varsinaisesta liiketoiminnasta, rahoitustuotoista tai satunnaisista tuotoista. Tilikartassa jaottelu on tehty viiden alaotsikon alle. Myyntivoitot pysyvistä vastaavista tilit 3650 – 3660, vakuutus- ja vahingonkorvaukset tili 3714, vuokratuotot 3750 – 3790, avustukset ja tuet 3810 – 3820 sekä muut tuotot 3950 – 3994. Erään muut tuotot kirjataan ruokalan tuotot ja konsernin sisäiset hallintovelotukset.

Kirjanpitovelvollisen saama tuki esitetään kirjanpidossa joko tulona tai myynnin oikaisuna. Tulona esittäminen on aina mahdollista. Tulon oikaisuna esittäminen edellyttää, että tuki on saatu tiettyä menoa varten. Tulona esitettävät julkiset tuet merkitään tuloslaskelmassa erään Liiketoiminnan muut tuotot (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007).

Ryhmä Materiaalit ja palvelut jaetaan kahteen alaryhmään sen mukaan, kuinka suuri materiaalin osuus on ostoissa. Materiaalipitoisia ostoja käsitellään alaryhmässä Aineet, tarvikkeet ja tavarat, tilit 4000 – 4370, työpitoisia ostoja erässä Ulkopuoliset palvelut, tilit 4450 – 4485.

Ryhmässä Aineet, tarvikkeet ja tavarat esitetään kaksi alaa, Ostot tilikauden aikana ja Varastojen muutos. Varastojen muutos -erän avulla ostomenot muutetaan tilikauden tuloja vastaaviksi ostokuluiksi.

Ulkopuolisiin palveluihin sisällytetään yleensä vaihtomaisuushyödykkeiden alihankintatyön ja työvoiman vuokrauksen menot (Kirjanpitolautakunta 1999/1573).

Palkkoihin ja palkkioihin merkitään ennakonpidätyksen alaiset palkat ja palkkiot sekä niihin rinnastettavat erät. Erään Palkat ja palkkiot merkitään muun muassa tilintarkastajan palkkio, joka suoritetaan tilintarkastajana toimineelle fyysiselle henkilölle (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Kirjanpitolautakunnan kirjanpitoperiaatteen mukaan luotoisetuja ei kirjata lainkaan palkkoihin ja palkkioihin koska niiden raha-arvoa yleensä ole mahdollista selvittää kirjanpidolle ominainen tarkkuus huomioon ottaen. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Toimihenkilöiden luontoisedut kirjataan tileille 5400 – 5440 tästä periaatteesta poiketen mutta samalla kuluvaikutus palkkoihin ja palkkioihin eliminoidaan käyttäen vastatilinä tiliä 5990. Tämän kirjaustavan käyttämisellä voi palkkoihin liittyvien sosiaalikulujen jaksotuksen tehdä automaattikirjaustoimintoa käyttäen. Automaattikirjausmäärittelyissä huomioidaan luontoisetujen debet tili, jonka kirjauksista lasketaan sivukulut.

Liiketoiminnan muut kulut

Erä Liiketoiminnan muut kulut on sisällöltään laaja. Siihen merkitään ne tilikaudelle jaksotetut liiketoiminnan menot, joilla ei ole omaa erillisryhmää tuloslaskelmassa. Tyypillisiä erässä Liiketoiminnan muut kulut käsiteltäviä erii ovat vuokramenot, edustusmenot ja yrityksen käyttämien palveluiden menot kuten asiantuntija-, mainostoimisto-, tilintarkastus-, tilitoimisto- ja asianajopalkkiot. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Liiketoiminnan muihin kuluihin sisällytetään yrityksen pysyviin vastaaviin kuuluvien hyödykkeiden tai sijoitusten myynnistä tai romuttamisesta aiheutuneet tappiot, jos yritys jatkaa toimintaansa asianomaisella toimialalla. Ellei liiketoimintaa jatketa, tappio esitetään tuloslaskelmassa Satunnaisena kuluna. Myös kiinteistövero esitetään yleensä erässä Liiketoiminnan muut kulut.

Erään Liiketoiminnan muut kulut sisältyviä edustusmenoja on syytä seurata erikseen. Tämä johtuu siitä, että niihin liittyy erityisiä verotuksellisia näkökohtia. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Edustusmenojen vähennyskelpoisuutta on rajoitettu arvonlisäverolaissa (Arvonlisäverolaki 114 §) ja elinkeinoverolaissa (EVL 8.1 § kohta 8). Arvonlisäverotuksessa edustamiseen käytetyt tavarat ja palvelut ovat vähennyskelvottomia. Tuloverotuksessa edustusmenoista saa vähentää puolet. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Koska edustusmenoihin liittyy poikkeuksellinen veroasema sitä lähellä oleviin menoihin nähden, edustusmenot tulee tunnistaa muun muassa henkilöstö-, pr-, ja hallintomenoista. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Edustamista tulkitaan perinteisesti syömis- ja juomiskeskeisesti. Muutkin menot voivat olla edustusmenoja. Tällaisia ovat esimerkiksi edustustilamenot, kuten ylläpitomenot ja poistot, asiakkaille tai hankkijoille annetut merkkipäivä- yms. lahjat jne. Toisaalta kaikki syöminen ja juominen ei ole edustamista; siinä saattaa olla kysymys Liiketoiminnan muihin kuluihin merkittävistä henkilöstömenoista, hallintomenoista ja vastaavista. Esimerkiksi henkilökunnan pikkujoulu tai tilintarkastuspalaveriin liittyvän lounaan hankintameno on verotuksessa kokonaisuudessaan vähennyskelpoinen. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Edustamisesta tulee erottaa myös mainostoiminnan, myynnin edistämisen yms. läheiset menot. Edustamisesta nämä eroavat yleensä siinä, että ne on suunnattu suurelle, ennalta rajoittamattomalle henkilömäärälle. Edustaminen sen sijaan kohdistuu yleensä tiettyyn tai tiettyihin henkilöihin, asiakkaisiin tai hankkijoihin. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Luottotappiot

Luottotappiot ovat kirjanpidossa kuluja. Niitä ei käsitellä myyntisaamisiinkaan liittyessään myynnin oikaisuerinä. Tuloslaskelmassa Liikevaihto kuvaa yrityksen toiminnan volyymia. Luottotappio ei vähennä toiminnan volyymia. Luottotappio johtaa kylläkin siihen, ettei toiminnasta saada tältä osin odotettua vastiketta. (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Myyntiin (myyntisaamisiin) liittyvät luottotappiot esitetään tuloslaskelman erässä Liiketoiminnan muut kulut. Varsinaisesti rahoitukseen liittyvistä saamisista, kuten rahalainoista, syntyneitä luottotappioita käsitellään tuloslaskelmassa rahoituskuluina. Olenneista luottotappioista tulee antaa selostus liitetietona oikean ja riittävän kuvan varmistamiseksi (Kirjanpitolaki 3:2). (Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Rahoitustuotot

Rahoitustuotot tulee tuloslaskelmassa erotella toisaalta luonteensa mukaisesti ja toisaalta sen mukaan, miltä taholta ne on saatu. Tuloslaskelmassa rahoitustuotot esitetään KPA 1:1 ja KPA 1:2:n mukaan jaettuna ryhmiksi:

- Tuotot osuuksista saman konsernin yrityksissä
- Tuotot osuuksista omistusyhteisyhteisöissä
- Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista saman konsernin yrityksiltä
- Tuotot muista pysyvien vastaavien sijoituksista muilta kuin saman konsernin yrityksiltä
- Muut korko- ja rahoitustuotot saman konsernin yrityksiltä

– Muut korko- ja rahoitustuotot muilta kuin saman konsernin yrityksiltä.

Satunnaiset tuotot määritellään kirjanpitolaissa. Ne ovat tuloja, jotka perustuvat kirjanpitovelvollisen tavanomaisesta toiminnasta poikkeaviin, kertaluonteisiin ja olennaisiin tapahtumiin (Kirjanpitolaki 4:2).

Satunnaisina tuottoina käsitellyt erät tulee eritellä liitetietona (KPA 2:3.1 kohta 2). Liitetietovaatimusta ei ole rajoitettu olennaisiin Satunnaisiin tuottoihin, vaan erittelyvaatimus koskee kaikkia satunnaisia tuottoja. Erään ei saa sisällyttää kuin olennaisia liiketapahtumia.4: 2§ Satunnaiset tuotot ja kulut

Satunnaisiksi katsotaan sellaiset tuotot ja kulut, jotka perustuvat kirjanpitovelvollisen tavanomaisesta toiminnasta poikkeaviin, kertaluonteisiin ja olennaisiin tapahtumiin.

Saadut konserniavustukset tulee aina sisällyttää erään Satunnaiset tuotot. Niiden taustana ei ole tavanomainen liiketoiminta, vaan konsernin sisäinen verolainsäädännön mahdollistama tuloksenjärjestely.

Pysyvistä vastaavista saadut luovutusvoitot merkitään poikkeustilanteissa Satunnaisiin tuottoihin. Tällaisesta poikkeuksesta on kysymys, jos kirjanpitovelvollinen myy pysyviä vastaavia sellaiselta toimialalta, jonka harjoittamisesta se luopuu kokonaan. Jos toimintaa jatketaan asianomaisella alalla, luovutusvoitto sisällytetään tuloslaskelman erään Liiketoiminnan muut tuotot.(Leppiniemi & Leppiniemi, 2007)

Kuva 15, V10 kaavaraporttien määrittelyt
Kopioidaan sopiva raporttipohja kopio toiminnolla. Kopiointirajauksella voi määrittellä kopioidaanko vain tietyt rivit ja sarakkeet, vai kaikki kyseisen raportin määrittelyt.

Raporttikaava

- Kaavaraportin tunnus
- Yksilöi raporttikaavan, jolla määritetään kerättävät tiedot, niille tehtävät laskennat ja ulkoasun muotoilu.
- Pakollinen
- Syöttö on sallittu lisäytilassa
- Tiedon muoto: max 8 merkkiä



Kuva 16, V10 raporttikaavan kopiointirajaus

Raporttikaavalle annetaan sitä kuvaava nimi, tämä nimi näkyy tulostusvaiheessa valintakentässä. Selityskenttään raportille tallennetaan nimi, joka tulostuu raportille otsikoksi tulostusvaiheessa. Raporttityypiksi valitaan muokattavana olevalle raportille sopiva tyyppi. Kohteen laji valitaan esimerkiksi L-kohdetulokselle. Tallennetaan raporttiotsikko.

7.2 Rivit

Raporttiotsikko osan jälkeen siirrytään rivien määrittelyyn.

V10 5.0 TAMMERNEON OY Kaavaraporttien määrittelykset

Tiedosto Muokkaa Etsi Aktivoi Toiminnot Optiot Ikkuna Ohje

Lisää Päivitä Talleta Peru Kopioi Poista

Raporttikaava: Katetulo Vaihtoehtoraportti: Raporttityyppi: 2 Tuloslaskelma
 Selitys: KATE TULOSLASKELMA Kohteen laji: 0 Ei arvoa Konserni
 Konsernitieto

Rivit Tunnuslukurivit Sarakkeet

Raportti-kaava	Rivi-numero	Laskenta-järjestys	Teksti	Summa-taso	Rivi-tyyppi	Erittely/Tulosta	Verorivi	Vero koodi	VE Alv
Katetulo	00430	00430	Palkat ja palkkiot	3	o				
Katetulo	00440	00440	Työssäoloajan palkat	4	a				
Katetulo	00450	00450	Lisät ja korvaukset	4	a				
Katetulo	00460	00460	Loma-ajan ja sosiaalipalk	4	a				
Katetulo	00470	00470	Saadut sairausvakuutuskor	4	a				
Katetulo	00480	00480	Eläkekulut	4	a				
Katetulo	00490	00490	Sosiaaliturvamaksut	4	a				

Tilinumerot Rivitekstit Laskentasäännöt

Tili	Tili-ryhmä	Kustannus-paikka	Laskenta-kohde1	Laskenta-kohde2	Laskenta-kohde3	Laskenta-kohde4	Projekti-ryhmä	Eritt	Sarake-laji	Sarake	Vaih-etur	Vain ai-maattiv
61*	*	1*	*	*	*	*	*					
61*	*	20	*	*	*	*	*					
61*	*	30	*	*	*	*	*					
61*	*	40	*	*	*	*	*					
61*	*	50	*	*	*	*	*					
61*	*	60	*	*	*	*	*					

Kuva 17, V10 raportin rivit

Summataso

- Määrittää summaustason
- Summarivien ohjaus
- Syöttö on sallittu lisäystilassa ja muutostilassa
- Käytössä tasot 0 -9, 0 on ylin taso, 9 on alin taso
- Summataa asiarivit edellisestä saman tason tai alemman tason summarivistä alkaen, summatasot käsitellään suurimmasta pienimpään (summarivin tulostus nollassa tason ja sitä alemmat tasot, esim. tason 3 tulostus nollassa tasot 3 - 9).
- Rivityyppi
- Rivin luokittelu eri käyttötarkoituksiin
- Ohjaa rivin käyttöä/laskentaa tulosteella
- Pakollinen
- Syöttö on sallittu lisäystilassa ja muutostilassa
- Syrjähyppy: Rivityypit
- Sallittuja arvoja ovat: a, ea, e, k ,o ,s ,t ,ka, kl
- a = poimintarivi; tulosteelle kerättävä tieto (tähän riviin kiinnitetään tilit ja muut kustannustunnisteet)

- k = katerivi; tulosteelle lasketaan katetieto
- s = summarivi; tulosteelle lasketaan poimintarivien summa
- t = taseen tulos (normaalisti vain raporttityypillä 1, mutta lasketaan kaikilla raporttityypeillä, jos rivityyppi on kaavassa!)
- o = otsikko; otsikkoteksti

Riveille kiinnitetään tilit joko tilikohtaisesti, tiliryhmäkohtaisesti tai käyttäen tilejä – tiliryhmiä – kustannuspaikkoja. Myös laskentakohde voi olla rajaava tekijä tilin lisäksi.

Tiliryhmät perustettu perustiedot – yleiset koodit kohtaan AccountGroup.

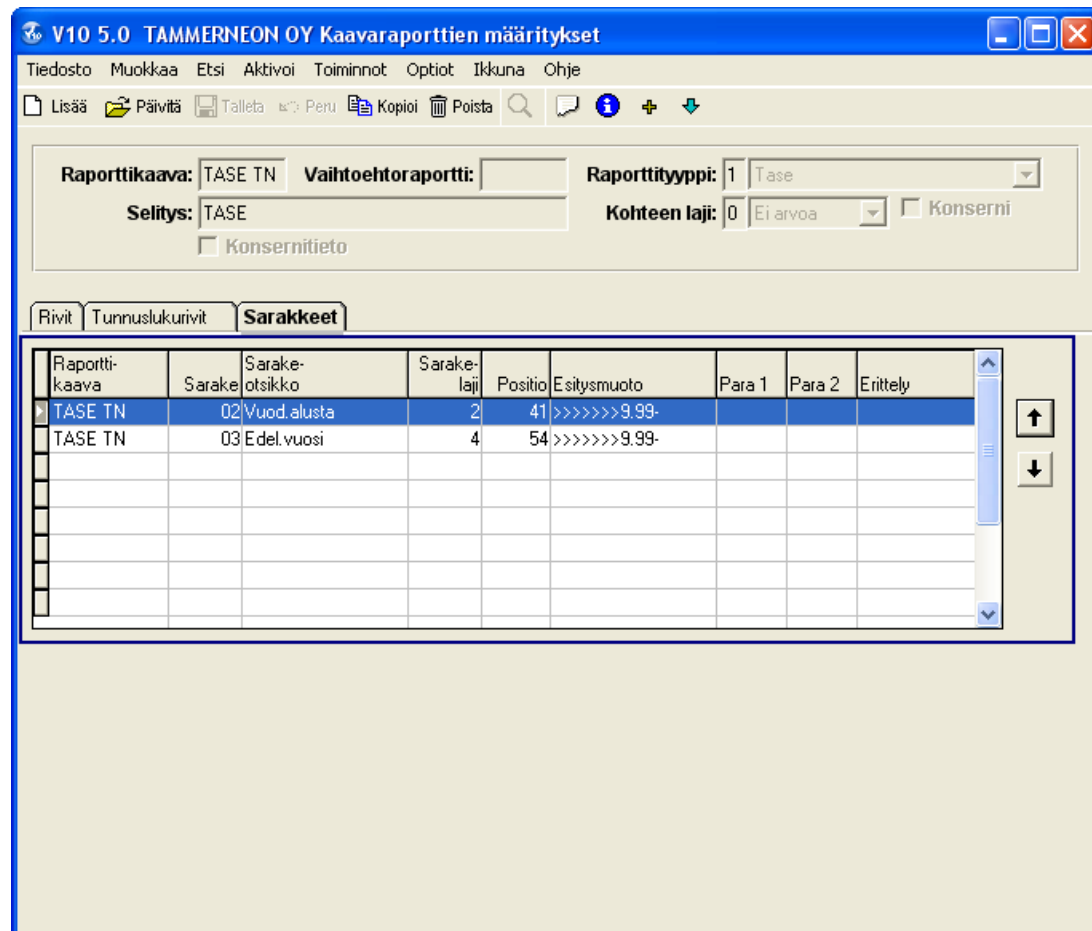
Eri raporteille olen poiminut tehnyt seuraavasti:

- Kuukausitason tuloslaskelma on määritelty tilikohtaisesti.
- Virallinen tulos ja tase tiliryhmäkohtaisesti
- Kate tuloslaskelmalle on poimittu tileiltä tietoja kustannuspaikkojen perusteella.

7.3 Sarakkeet

Raportti-kaava	Sarake	Sarake-otsikko	Sarake-laji	Positio	Esitysmuoto	Para 1	Para 2	Erittely
Katetulo	01	kuukausi	1	28	>>>>>>9.99-			
Katetulo	02	vuoden al.	2	41	>>>>>>9.99-			
Katetulo	04	ed.kk	3	54	>>>>>>9.99-			
Katetulo	05	ed.vuod.al.	4	67	>>>>>>9.99-			

Kuva 18, V10 raportti sarakkeet 1



Kuva 19, V10 raporttien sarakkeet 2

- Sarakelaji
- Osoittaa saraketiedon poiminta/laskentatavan
- Pakollinen
- Syöttö sallittu lisäystilassa ja muutostilassa
- Arvot 1-30 sallittuja
- Saraketyypit 1-9, 14-20, 26-30 ovat saldoja:
 - 1 = kaudelta,
 - 2 = vuoden alusta, (raporttityypeillä 1, 2, 4, 6, 7 ja 8)
 - 3 = ed. vuoden vast. kaudelta
 - 4 = ed. vuoden alusta, (raporttityypeillä 1, 2, 4, 6 ja 8)
 - 5 = kauden budjetti,
 - 6 = budjetti vuoden alusta,
 - 20 = avaava tase

7.4 Raporttien kopiointi yritykseltä toiselle

Yrityksellä jolla raporttien muokkaus on tehty:

- Yleinen – Taloushallinto - Ohjelman ajo
- Suoritustapa: raporttikaavat ja tiedostokäsittely:
kirjoitus sekä hakemisto: esimerkiksi C:\temp.

- Tämä kopioi kaavat tiedostoon. Jos on ruksi päällä "poista aikaisemmat tiedot", poistaa alta pois ko.tiedostot (jos niitä oli ennestään).

Kopioitavalle yrityksellä:

- Valitse suoritustapa: raporttikaavat ja tiedostokäsittely:
- Luku sekä hakemisto: sama tiedosto johon kirjoitus tehtiin. Tämä toiminto kopioi kaavat tiedostosta ko. ympäristöön.
- Jos ruksi on päällä "poista aikaisemmat tiedot", poistaa alta pois jo mahdollisesti olemassa olevat kaavat.

8 Vertailutietojen tallennus ja käyttöönnotto

8.1 Vertailutietojen tallennus

Vertailutiedot tallennettiin pääkirjalta kuukausitason tarkkuudella. Kuukauden muutos tallennettiin tositelajille VT, jokaisen kuukauden viimeiselle päivälle.

Vuoden 2007 alkusaldot tallennettiin tositelajilla AT, päivämäärällä 1.1.2007. V10-ohjelmassa on mahdollista siirtää edellisen tilinpäätöksen loppusaldot seuraavan vuoden alkusaldoiksi, mutta tätä ominaisuutta ei käytetty sillä edellisen vuoden tietojen tallennus oli vielä kesken.

8.2 Käyttöönnotto

Käyttöönnotto tapahtui vuoden 2007 alusta. Uudessa ohjelmassa ei vielä siinä vaiheessa ollut kaikkia perustietoja, joten tietoja täydennettiin samalla, kun käyttöönnottoa laajennettiin. Ensimmäisessä vaiheessa tälle vuodelle kohdistuvia ostolaskuja siirrettiin laskujenkierrätysohjelmasta V10-ohjelmaan. Tämä siirto tehtiin heti vuoden vaihteen jälkeen. Vuoden ensimmäiset tiliotteet siirrettiin niin ikään ensimmäisen viikon aikana.

Myyntilaskujen osalta ensimmäinen siirto V10-ohjelmaan tehtiin vuoden ensimmäisen laskutuksen yhteydessä. Tamwarella laajennettiin vuodenvaihteessa Powered ohjelman käyttöä, ja sen käyttöönnotto Maalahden toimipisteen osalta tapahtuu vasta myöhemmin. Tästä johtuen osa Tamwaren myyntilaskuista tallennetaan siirtymävaiheen ajan manuaalisesti V10 myyntireskontraan.

Käyttöönnotto hidasti jonkin verran normaalia laskujen kierrätysrutiinia. Käytössä oli sekä vanha järjestelmä että uusi. Vanha järjestelmä oli pidettävä käytössä sillä vuoden 2006 tilinpäätös laadittiin vielä käyttäen vanhaa järjestelmää. Hidastumista aiheutti myös uusi tilikartta jonka johdosta tilinumerot muuttuivat ja vahoja jo muistissa olevia tilejä ei voinut käyttää.

9 Projektin arviointi

Lisäkoulutuksia oli pääkäyttäjille, sekä lomakemuotoilusta, raporttimäärityistä, automaattikirjauksista että konserniraportoinnista. Peruskäyttäjille lisäkoulutusta oli ostoreskontraan ja maksatukseen liittyen sekä myyntireskontraan ja ennakkolaskutukseen liittyen. Lisäkoulutusta järjestetään vielä myöhemmin, jos käyttäjät kokevat sen tarpeelliseksi, kun ohjelma on tullut tutummaksi.

Projektin aikataulun suunnittelu jäi liian vähäiseksi. Samoin henkilöresurssien käytön suunnittelu projektin ajalle olisi pitänyt suunnitella tarkemmin. Sain kuitenkin kaikki tarvittavat määritykset tehtyä, aina kun jokin uusi asia tuli ajankohtaiseksi.

Projektin myötä Tamwaren Maalahden toimipisteeseen saatiin mahdollisuus käyttää ohjelmistoa etäkäyttönä. Tämän muutoksen avulla tietojen lähettäminen muita kanavia esimerkiksi sähköpostilla jää historiaan. Tämä myös mahdollistaa töiden jakamisen uudella tavalla, jos siihen ilmenee tarvetta.

Työnjaon tarkastaminen tulee ajankohtaiseksi, kun kaikki käyttäjät osaavat omalta osaltaan V10-ohjelman. Tällä hetkellä tarkkoja säätöjä ajankäytössä ei vielä voida määrittellä, sillä henkilöstölle on annettava aikaa opetella uudet työtavat rauhassa.

Projektin aikana koko taloushallinnon henkilötön oli opetettava uusi ohjelma ja uusia toimitapoja. Lievästä muutosvastarinnasta huolimatta tämäkin on mielestäni sujunut hyvin.

Projektin arviointi toimeksiantajan näkökulmasta.

Arvioinnin toimeksiantajan osalta on antanut talouspäällikkö Tommi Latva.

Tammerneon Oy:n ajanmukaistetun taloushallinnon ohjelmiston käyttöönottoprojekti jälkikäteen katsottuna on sujunut suhteellisen vaivattomasti. Suurimpana ongelmana oli lievä muutosvastarinta, joka on tyypillistä tämän kaltaisissa järjestelmähankkeissa, kun luovutaan ohjelmistosta jota henkilöstö on käyttänyt useiden vuosien ajan eikä välttämättä kyetä kaikilta osin näkemään uuden järjestelmän tuomia etuja. Tätä muutosvastarintaa pyrittiin helpottamaan aihekohtaisilla koulutuksilla, joissa nostettiin esiin uuden järjestelmän tuomat hyödyt. Erittäin tärkeänä tekijänä projektin onnistumisessa on ollut pääkäyttäjän (Seija Palonen) sitoutuminen projektin läpiviemiseen suunnitellussa aikataulussa, joka oli kuitenkin suhteellisen tiukka tämän tapaiselle järjestelmämuutokselle.

Jatkossa taloushallinnon merkitys korostunee entistä enemmän sähköisessä ja nopearytmisessä liiketoiminnassa. V10-ohjelma antaa meille tulevaisuudessa mahdollisuuden pysyä tiedon tasalla reaaliajassa jolloin tosiaikaisen raportoinnin ansiosta oleellisin tieto on helposti ja nopeasti saatavissa. Näin talousprosesseihin on syntynyt läpinäkyvyyttä, jolloin myös liiketoiminnan kehityskulut ja talouden kehitys on kaikkien avainhenkilöiden saatavilla ja joka myös takaa että yrityksen strategisten päätösten taustalla on tosiaikainen luotettava tieto.

Uusi järjestelmä on myös vähentänyt rutiineja ja näin ollen myös auttanut taloushallintoa keskittymään oleelliseen, toiminnan ohjauksen kannalta tarpeellisen tiedon tuottamiseen. Tietoja ei tarvitse kirjata järjestelmään kuin kerran V10 huolehtii siirroista kirjanpidon ja reskontrien välillä, ja tiedot päivittyvät automaattisesti raportteihin.

Taloushallinnon järjestelmän uusiminen ja käyttöönotto on aina vaativa prosessi, mutta mielestäni olemme onnistuneet muutoksen tekemisessä erinomaisesti. Järjestelmämuutoksen suurimpina hyötyinä näen että muutoksen jälkeen johdon päätökset perustuvat enemmän tosiasioihin kuin aikaisemmin ja päätökset kohdistuvat paremmin oikeisiin tarpeellisiin asioihin sekä ongelmat näkyvät selvemmin ja niihin myös puututaan nopeammin. Uusi järjestelmä myös mahdollistaa jatkossa tarkempaan tiedon jalostamiseen ja raportoinnin analysointiin liiketoiminnan edelleen kehittämiseksi kun onnistuneen kehittämisen perusteet ovat tulleet projektin kautta tutuiksi. Tämä takaa meille myös mahdollisuuden uuden järjestelmän kautta laajentaa taloushallinnon ”peruutuspeiliraportointia” enemmän liiketoiminnan ohjaamisen suuntaan (perinteisestä raportoinnista business intelligenceen), jolla on myös vaikutusta koko liiketoiminnan kannattavuuteen.

.

Lähteet:

Arvonlisäverolaki 30.12.1993/1501

Arvonlisäveroasetus 21.1.1994/50

Kirjanpitolaki 30.12.1997/1336

Kirjanpitolautakunta, Yleisohjeohje tuloslaskelman ja taseen esittämisestä, Kauppa- ja teollisuusministeriö, 21.11.2006 [online] [viitattu 29.1.2007]

Kirjanpitolautakunta, Yleisohje koneellisessa kirjanpidossa käytettävistä menetelmistä, Kauppa- ja teollisuusministeriö 22.5.2000

Kirjanpitolautakunnan lausunto, Tuloslaskelman erän ”Ulkopuoliset palvelut” sisältö, 1999/1573

Kirjanpitolautakunnan lausunto, Kirjanpitolaki 2:2:2§:ssä tarkoitettusta tililuettelosta, 2002/1672

Leppiniemi & Leppiniemi, Oikeat ja riittävät kirjaukset, WSOY Pro [online] Tämän teoksen viimeisin päivitys on tehty 2.2.2007

Mähönen Jukka, Säiläkivi Antti, Villa Seppo Osakeyhtiölaki käytännössä, 2006, WsoyPro

Rissanen Kirsti, Airaksinen Manne, Bärlund Johan, Castrén Martti, Harju Ilkka, Jauhiainen Jyrki, Kaisanlahti Timo, Kivivuori Antti, Kuoppamäki Petri, Mähönen Jukka, Villa Seppo, Wilhelmsson Thomas
YRITYSOIKEUS wsoy.pro [online] Kirjailija päivittänyt tekstin 2.9.2006)

Suomen Kirjuriuote, Liikekirjuri-tilikartta [online] [viitattu 13.9.2006]

<http://www.kirjuriuote.fi/>

WM-Data:n V10 käyttöoppaat ja menetelmäkuvaukset sekä V10-ohjelman sisältämät ohjetekstit

Äärilä Leena, Nyrhinen Ritva, Arvonlisäverotus käytännössä, 2005, WSOY

Liitteet:

Liite 1 Tuloslaskelma kuukausiraportti

	T U L O S L A S K E L M A			
	kuukausi	vuoden al.	ed.kk	ed.vuod.al.
Myyntituotot				
Kotimaan myynti				
3000 Myynti kotimaa alv	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3010 Myynti bruttokirja	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3020 Myynti henkilökunn	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3060 Myynti konsernin s	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Yhteisömyynti				
3355 Myynti EU	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3365 Myynti konsernin s	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Vientimyynti				
3383 Myynti yhteisön ul	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Moms myynti Ruotsi				
3387 Moms myynti Ruotsi	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Myynnin oikaisuerät				
Myynnin alennukset				
3500 Myynnin alennukse	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3504 Myynnin alennukse	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3515 Yhteisömyynnin al	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Myynnin valuuttakurssie				
3580 Myynnin valuuttak	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

LIIKEVAIHTO	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Valmiiden ja keskeneräis-				
ten tuott. varaston muut.				
3604 Valmiiden tuotteide	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3614 Keskeneräisten tuot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Valmistus omaan käyttöön	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3634 Valmistus omaan käy	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3644 Valmistus omaan käy	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Liiketoiminnan muut tuot				
Myyntiv.pysyvistä vasta				
3650 Käyttöomaisuuden	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
3660 Myyntivoitto liik	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Vakuutus-ja vahing. kor				
3714 Keskeytys- ym vak	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Vuokratuotot				
3750 Vuokratuotot alv	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
3754 Vuokratuotot	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
3760 Vuokratuotot kons	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
3790 Muut vuokratuotot	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Avustukset ja tuet				
3810 Saadut työllistäm	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
3820 Saadut oppisopimu	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Muut tuotot				
3950 Ruokalan tuotot	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
3960 Hallintovel. kons	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
3964 Hallintovelotukse	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
3994 Liiketoiminnan mu	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Liiketoiminnan muut yht.	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Materiaalit ja palvelut				
Aineet tarvikkeet ja tav				
Ostot tilikauden aikana				
Aine-tarvike- ja tavara				
4000 Aineet ja tarvik	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4010 Pakkaustarvikkeet	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4020 Ongelmajätteet a	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4050 Ostot ruokala al	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4051 Ostot ruokala 17	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4054 Ostot ruokala	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4060 Ostot konsernin	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4087 MOMS ostot Ruots	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Yhteisöhankinnat				
4110 Yhteisöhankinnat	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Tuonti				
4130 Ostot tuonti	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4140 Tullit, verot ja	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Ostojen alennukset				
4230 Ostojen alennuks	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4234 Ostojen alennuks	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4240 Yhteisöhankintoj	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Rahdit, huolinta ja mu				
4290 Ostorahdit/huoli	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4294 Ostorahdit/huoli	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4310 Ostojen kuljetus	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Siirto muihin kun myyn				

4360 Osto/Myynti henk ***	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Ostojen kurssierot				
4370 Ostojen valuutta ***	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Ostot tilik. aikana yht	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Varastojen muutos				
4404 Aine- ja tarvike ***	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Varastojen muutos yht	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Ulkopuoliset palvelut				
Alihankinta				
4450 Ulkopuoliset osa	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4454 Ulkopuoliset osa	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4457 Alihankinta MOMS	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4460 Alihankinta kons ***	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Vuokrattu työvoima				
4480 Vuokrattu työvoi	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4484 Vuokrattu työvoi	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
4485 Vuokrattu työvoi ***	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Ulkopuoliset palv yhtee	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Aineet ja tarvik. yhteen	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot				
Työssäoloajan palkat				
5000 Työntekijäpalkat	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5010 Kuukausipalkat	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5020 Tuntipalkat	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5050 Ulkomaille makse	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5090 Palkkojen jaksot ***	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Lisät ja korvaukset	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5100 Ylityönlisät	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5110 Työajan lyhennys	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5190 Lisien, korvaust ***	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Loma-ajan ja sosiaalip				
5300 Vuosilomapalkat	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5310 Vuosilomapalkat	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5330 Lomapalkkojen ja	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5340 Sosiaalipalkat t	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5350 Sosiaalipalkat t ***	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Luontoisedut				
5400 Asuntoedut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5410 Ravintoedut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5420 Autoedut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5430 Puhelinedut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
5440 Muut edut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Saadut sairausvakuutus				
5470 Saadut sairausva	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
5480 Saadut sairausva	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Johdon palkat ja palkk				
5600 Hallitus ja toim	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Luontoisetujen vastati				
5990 Luontoisetujen v	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Palkat ja palkkiot yhte	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Henkilösivukulut				
Eläkekulut				
6100 YEL-maksut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6130 TYEL-maksut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6150 TYEL-maksujen ja	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Eläkekulut yhteensä	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Muut henkilösivukulut				
Sosiaaliturvamaskut				
6300 Sosiaaliturvama	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6390 Sosiaaliturvama	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Pakolliset vakuutusma				
6400 Tapaturmavakuut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6410 Työttömyysvakuu	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6430 Ryhmähenkivakuu	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6490 Pakollisten vak	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut henkilöstön vaku				
6500 Henkilövakuutus	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6590 Ulkomaiset henk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut henkilöstösivuk.	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Henkilöstökulut yhteensä	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Poistot ja arvonalent.				
Suunnitelman muk. poisto				
6800 Poisto aineettomis	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6810 Poisto muista pitk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6840 Poisto rakennukset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6850 Poisto rakennukset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6860 Poisto rakennelmat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
6870 Poisto koneista ja	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Poistot ja arvonal yhtee	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Liiketoiminnan muut kulu				
Vapaaehtoiset henkilösi				
Henkilökunnan koulutus				

7000 Henkilökunnan ko	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7004 Henkilökunnan ko	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Henkilökunnan virkisty				
7020 Virkistys- ja ha	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7024 Virkistys ja har	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Työterveyshuolto				
7050 Työterveyshuolto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7052 Työterveyshuolto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7054 Työterveyshuolto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7060 Saadut Kela-korv	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Ruoka- ja kahvitarj hlö				
7074 Ravintoetujen ra	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7084 Henkilökunnan ru	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7110 Kahvitarvikkeet	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Työvaatteet ja suojava				
7120 Työvaatteet	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut vapaaent hlö siv				
7164 Lahjat henkilöku	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7170 Muut henkilösiivu	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7174 Muut henkilösiivu	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Vapaaeht. hlö sivuk yht	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Toimitilakulut				
Vuokrat ja vastikkeet				
7204 Maa-aluevuokrat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7230 Toimitilavuokrat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7234 Toimitilavuokrat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7260 Konsernin sisäis	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Hoitokulut				
7360 Siivous ja puhta	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7370 Lämmitys	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7380 Vesi ja jätevesi	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7390 Sähkö	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7400 Jätehuolto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7410 Vahinkovakuutus	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7420 Kiinteistövero	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7430 Korjaukset 22%	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7434 Korjaukset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7450 Muut toimitiloje	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7460 Vartiointi- ja t	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Toimitilakulut yht	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Ajoneuvokulut				
7500 Ajoneuvoleasing	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7504 Ajoneuvoleasing	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7520 Ajoneuvovuokrat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

7524 Ajoneuvovuokrat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7530 Ajoneuvojen polt	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7534 Ajoneuvojen polt	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7540 Ajoneuvojen huol	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7544 Ajoneuvojen huol	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7550 Renkaat ja autot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7554 Renkaat ja autot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7560 Ajoneuvojen julk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7564 Ajoneuvojen julk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7570 Ajoneuvovakuutuk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7574 Ajoneuvovakuutuk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7610 Muut ajoneuvokul	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7614 Muut ajoneuvokul	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Ajoneuvokulut yht	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Atk-laite ja ohjelmaku				
7640 Atk-laite- ja oh	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7660 Atk-ohjelmistot,	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7670 Atk-laitehuollot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7680 Atk-laitehankinn	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7690 Atk-laitteiden p	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Atk-laite ja ohj yht	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Muut kone- ja kalustok				
7710 Kone- ja kalusto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7720 Kone- ja kalusto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7730 Kone- ja kalusto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7734 Kone- ja kalusto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7740 Kone- ja kalusto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7744 Kone- ja kalusto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7750 Koneiden ja kalu	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7754 Koneiden ja kalu	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut kone- ja kalusto y	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Matkakulut				
Matkali, majoit. ja mu				
7802 Matkaliput 8%	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7804 Matkaliput	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7812 Taksikulut 8%	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7814 Taksikulut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7822 Hotelli- ym. maj	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7824 Hotelli- ym. maj	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7830 Ruokailut matkal	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7834 Ruokailut matkal	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7844 Matkavakuutukset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7850 Paikoituskulut 2	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7854 Paikoituskulut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7860 Muut matkakulut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7864 Muut matkakulut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Matkakustannusten korv				
7874 Kilometrikorvauk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

7884 Päivärahat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7894 Ulkomaan päivära	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Matkakulut yhteensä	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Edustuskulut				
7954 Edustustilaisuud	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7964 Edustuslahjat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7974 Edustusmatkat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7984 Edustustilat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
7994 Muut edustuskulu	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Edustuskulut yht	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Myyntikulut				
Maksetut provisiot				
8000 Maksetut myyntip	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8004 Maksetut myyntip	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Myyntirahdit/huolinta				
8020 Myyntirahdit/huo	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8024 Myyntirahdit/huo	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8030 Myyntihuolinta 2	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut myyntikulut				
8040 Muut myyntikulut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8044 Myynnin kuljetus	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Myyntikulut yhteensä	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Markkinointikulut				
Mainonta				
8050 Mainostoimistopa	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8070 Ilmoitusmainonta	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8074 Ilmoitusmainonta	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8090 Internetmainonta	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8120 Mainosmateriaali	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8130 Mainoslahjat ja	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8140 Muut mainoskulut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Myynnin edistäminen				
8150 Markkinointitila	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8154 Markkinointitila	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8160 Markkinatutkimuk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8164 Markkinatutkimuk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8170 Messut ja näytte	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8174 Messut ja näytte	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8230 Muut myynnin edi	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8234 Ulkolaiset myynt	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8240 Saadut markkinoi	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8244 Saadut markkinoi	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8260 Kannatusilmoituk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8264 Kannatusilmoituk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8284 Lahjoitukset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Markkinoitkulut yhteen	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Tutkimus- ja kehityskul				
8300 Tuotekehitys- ja	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8310 Patentit, mallisu	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8320 Laaduntarkkailu	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8330 Sertifiointi ja l	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8350 Muut tutkimus- ja	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Hallintopalvelut				
8380 Taloushallinnon u	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8390 Tilintarkastuspal	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8410 Laki- ja konsulto	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8420 Perintä ja luotto	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8430 Muut hallintopalv	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Muut hallintokulut				
Tiedonhankinta				
8452 Kirjat 8%	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8454 Kirjat	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8460 Lehdet 22%	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8464 Lehdet	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8480 Jäsenmaksut 22%	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8484 Jäsenmaksut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Tieto- ja rahaliikenn				
8500 Puhelinkulut al	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8504 Puhelinkulut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8510 Matkapuhelinkul	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8514 Matkapuhelinkul	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8540 Posti- ja lähet	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8544 Posti- ja lähet	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8560 Pankkikulut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Vakuutukset ja vahing				
8584 Vastuuvakuutuks	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Toimistotarvikkeet				
8620 Toimistotarvikk	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8630 Lomakkeet ja pa	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8640 Valokopiot	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Muut hallintokulut				
8650 Kokous- ja neuv	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8654 Kokous- ja neuv	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8680 Muut hallintoku	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8684 Muut hallintoku	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Muut hallintokulut yht	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Muut liikekulut				
Luottotappiot				
8700 Myynnin luottota	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
8704 Myynnin luottota	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Muut väh. kelpoiset ku				
8760 Muut liikekulut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8764 Muut liikekulut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Vähennyskelvottomat ku				
8774 Veronkorotukset,	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
8784 Sakot, pysäköint	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Käyttöomaisuuden luovu				
8850 Käyttöpomaisuuden	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Liiketoimin. muut kul. y	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Rahoitustuotot ja kulut				
Tuotot osuuk saman kon				
9000 Osinkotuotot kon	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9020 Muut tuotot kons	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Tuotot muista pysyv va				
9090 Osinkotuotot (ve	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut korko ja rah tuoto				
Saman konsernin yrityk				
9150 Korko- ja rahoit	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muilta				
9170 Korkotuotot myyn	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9210 Korkotuotot osak	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9220 Korkotuotot pank	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9240 Palautettava yht	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9250 Muut korkotuotot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9260 Valuuttakurssivo	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9290 Muut rahoitustuo	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Korkokulut ja muut raho				
Saman konsernin yrityk				
9420 Korkokulut veloi	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9430 Muut rahoituskul	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muilta				
9460 Korkokulut rahoi	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9480 Korkokulut eläke	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9490 Korkokulut ostov	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9530 Maksettava yhtei	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9540 Verojen viivästy	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9560 Lainojen hoitoku	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9580 Takausprovisiot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9620 Kurssitappiot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9660 Saamisten luotto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9690 Muut rahoituskul	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Rahoitust. ja kulut yht				
VOITTO/TAPPIO				
ENN.SAT.ER.	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Satunnaiset erät				
Satunnaiset tuotot				
9700 Satunnaiset tuotot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9720 Saadut konserniavu	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Satunnaiset kulut				
9740 Satunnaiset kulut	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9760 Annetut konserniav	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

VOITTO/TAPPIO ENNEN				
TILIN				
PÄÄTÖSSIIRT. JA VEROJA	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Tilipäättösiirrot				
Poistoeron muutos				
9800 Aineettomien hyödy	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9810 Rakennusten poisto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9820 Koneiden ja kalust	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Tuloverot				
9900 Ennakkoverot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9930 Lähdeverot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9940 Tilikauden verojak	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
9950 Veronpalautukset /	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

TILIKAUDEN VOITTO/TAPPIO	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Liite 2 Tase kuukausiraportti

	T A S E	
	Vuod.alusta	Edel.vuosi
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET		
Kehittämismenot		
1020 Kehittämismenot	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1021 Kehittämismenot poistot	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Aineettomat oikeudet		
1040 Atk-ohjelmien lisenssimaksut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1041 Atk-ohjelmien lisenssimak pois	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Liikearvo		

Muut pitkävaik. menot		
1049 Muut aineettomat oikeudet	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1080 Muut pitkävaikutteiset menot	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1081 Muut pitkävaikutteiset menot p	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Ennakkomaksut		

Ain.hyödykkeet yht.	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
AINEELLISET HYÖDYKKEET		
Maa- ja vesialueet		
1101 Maa- ja vesialueet	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1105 Liittymismaksut	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Rakennuk. ja rakennelmat		
1120 Tehdas-ja työpajarakennukset 7	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1121 Tehdas-ja työpajarak poisto	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1124 Varastorakennukset 7%		
menojään	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1125 Varastorakennukset 7%poisto	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1130 Toimisto/asuinrakennus 4% meno	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1131 Toimisto/asuinrakennus 4% pois	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1134 Rakennusten tekniset laitteet	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1135 Rakennusten tek lai poisto	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1140 Väestönsuojat ym. max. 25% tas	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1141 Väestönsu.ym. poisto	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Koneet ja kalusto		
1160 Koneet ja kalusto, tehdas	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1161 Koneet ja kal., tehdas poisto	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
1164 Tuotannon koneet ja laitteet	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

1165 Tuotannon kon. ja lait. poisto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1170 Kuorma- ja pakettiautot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1171 Kuorma- ja pakettiautot poisto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1172 Henkilöautot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1173 Henkilöautot poisto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1200 Kalusto konttori	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1201 Kalusto konttori, poisto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1248 Muut koneet ja kalusto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1249 Muut koneet ja kalusto poisto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut aineelliset hyödykk.		
1304 Piha-asfaltit	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1305 Piha-asfaltit poisto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1331 Taide-esineet	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1339 Muut aineelliset hyödykkeet (e	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1340 Muut aineelliset hyöd. poisto	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Enn. maks. ja kesker. hank.		
1381 Ennakkomaksut aineelliset hyöd	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Aineell. hyöd. yht.	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
SIJOITUKSET		
Osuudet saman kons.yrit.		
1401 Tytäryritysten osakkeet	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Saamiset saman kons.yrit.	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1409 Pitkäaikaiset saamiset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1410 Pitkäaikaiset saamiset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1411 Pitkäaikaiset saamiset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1413 Konserniyri. annetut pääomalai	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Osuudet omistusyhteisyrit		
1421 Osakkuusyritysten osakkeet	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Saam. omistusyhteisyrit.		
1431 Pitkäaikaiset saamiset omistus	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut osakkeet ja osuudet		
1441 Huoneisto-osakkeet	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1453 Muut osakkeet	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1467 Muut osuudet	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut saamiset		
1489 Muut pitkäaikaiset saamiset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Sijoitukset yhteensä	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Pysyvät vastaavat yhteensä	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
VAIHTUVAT VASTAAVAT		

VAIHTO-OMAISUUS

Aineet ja tarvikkeet

1501 Aineet ja tarvikkeet XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

Keskeneräiset tuotteet

1511 Keskeneräiset tuotteet XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

Valmiit tuotteet/Tavarat

1521 Valmiit tuotteet XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

Vaihto-omaisuus yhteensä

XXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

SAAMISET

Pitkäaikaiset

Myyntisaamiset

Saam. saman kons.yrit.

1635 Pitkäaikaiset konsernilainasa XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1639 Pitkäaikaiset muut konsernisa XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

Siirtosaamiset

1681 Pitkäaikaiset siirtosaamiset XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

Pitkäaikaiset saam. yht.

XXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

Lyhytaikaiset

Myyntisaamiset

1700 Myyntisaamiset, kotimaa XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1701 Myyntisaamiset, EU:n ulkopuol XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1702 Myyntisaamiset EU XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1710 Myyntisaami, Sonet vanhat XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

Saamiset saman kon yrit

1731 Konsernimyyntisaamiset, kotim XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1733 Konsernimyyntisaamiset, EU XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1735 Konsernilainasaamiset 1 XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1739 Konsernilainasaamiset 2 XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1740 Muut konsernisaamiset XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

Lainasaamiset

1751 Saamiset työntekijöiltä XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1753 Saamiset johdolta XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1755 Saamiset osakkailta ja omaisi XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1756 Saamiset osja omais. (veronal XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1757 Muut lähipiirilainat (MK) XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1759 Muut lainasaamiset XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

Muut saamiset

1760 Verosaamiset XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1761 Alv saaminen XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1762 Anotut arvonlisäveropalautuks XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1763 Ennakoiden alv saaminen XXXXXXXX,XX XXXXXXXX,XX

1765 Moms Ruotsi	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1767 Maksetut vuokravakuudet	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1777 Selvittelytili	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1779 Muut saamiset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Siirtosaamiset		
1800 Palkkaennakot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1801 Matkaennakot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1802 Matkalaskut välitili	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1803 Luottokorttiosotot välitili	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1804 VAT-Tanska	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1805 VAT-Norja	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1806 VAT-Viro	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1807 VAT-Latvia	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1808 VAT-Puola	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1809 VAT-Saksa	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1810 Pankkiin maksetut palkat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1811 Jaksotetut menoennakot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1813 Tuloverot (siirtosaamiset)	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1819 Muut menoennakot (siirtosaami	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1849 Muut siirtosaamiset(Saksan ko	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Lyhytaikaiset saam yhteen	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Saamiset yhteensä	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
RAHAT JA PANKKISAAMISET		
1900 Kassa Maalahti	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1901 Kassa Tampere	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1902 Moskovan kassa	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1910 Nordea	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1920 Osuuspankki	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1930 Sampo	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1940 Aktia	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1991 Ostoreskontra	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1995 Myyntireskontra	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
1996 Rahasiirrot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Vaihtuvat vastaavat yhtee	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
VASTAAVAA YHTEENSÄ	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Osakepääoma		
2001 Osakepääoma	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Arvonkorotusrahasto		

2031 Arvonkorotusrahasto (oy) ***	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Käyvän arvon rahasto		
2045 Käyvän arvon rahasto (oy) ***	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Vararahasto		
2051 Vararahasto (oy) ***	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Muut rahastot		
Sijotetun vapaan op rahas		
2061 Sijoitetun vapaan oman pääoman ***	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Muut rahastot		
2071 Muut rahastot (oy) ***	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Ed. tilik.voitto/tappio		
2370 Edellisen tilikausien voitto/t ***	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Tilikauden voitto/tappio	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Oma pääoma yhteensä	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
TILINPÄÄTÖSSIIRT. KERTYMÄ		
Vähemmistöosuus	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Poistoero		
2407 Aineettomien oikeuksien poisto		
2431 Rakennusten poistoero 7%	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2432 Rakennusten poistoero 4%	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2441 Koneiden ja kaluston poistoero	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2449 Rakennelmat poistoero *** ***	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Tilinp.siirt. kertymä yht	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen vieras p.o.		
Pääomalainat		
2600 Pääomalaina	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2601 Pääomalaina 2	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2602 Pääomalaina 3 ***	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Lainat rah.laitoksilta		
2621 Laina 1	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2622 Pitkäaikainen rahoituslaitosla ***	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Eläkelainat		
2651 Pitkäaikaiset eläkelainat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Velat saman kons.yrityks.		
2707 Konsernilainat (pitkäaik)	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Pitkäaik.vieraspo. yhteen	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
Lyhytaikainen vierasp.o		
Lainat rah.laitoksilta		
2821 Laina 1 lyhennykset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2822 Pitkäaikaisen rah.lai lyhennys	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Eläkelainat		
2851 Lyhytaikaiset eläkelainat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Saadut ennakot		
2861 Saadut ennakot	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2862 Saadut ennakot alv 22%	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Ostovelat		
2871 Ostovelat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2872 Ostovelat ulkomaiset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2873 Ostovelat EU.n ulkopuoliset	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2881 Osamaksuvelat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2888 Maksuliikennetili ostoresk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2889 Maksuliikennetili myyntires	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Rahoitusvekselit		

Velat saman kons.yrityks.		
2903 Ostovelat konserniyrityksille	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2907 Konsernilainat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2909 Siirtovelat konserniyrityksill	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Muut velat		
2921 Ennakonpidätysvelka	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2923 Sosiaaliturvamaksuvelka	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2925 Jäsenmaksutilitysvelka	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2932 TaEL-velka	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2933 Ulosottotilitysvelka	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2938 MOMS-Ruotsi	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2939 Alv velka	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2940 Velat työntekijöille	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2941 Velat osakkaille	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2943 Voitonjakovelat	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

Siirtovelat		
2961 Palkkamenot (siirtovelat)	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2962 Lomapalkkamenot (siirtovelat)	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX
2963 Eläkevakuutusmaksut (maks palk	XXXXXXXX,XX	XXXXXXXX,XX

2964 Sosiaaliturvamaksut (jaks palk	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2965 Työnantajan pakolliset vakuutu	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2967 Korkomenot (siirtovelat)	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2968 Tuloverot (siirtovelat)	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2969 Muut menojäämät (siirtovelat)	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2971 TYLY-velka	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2972 Jousto velka	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2973 Eläkevak maksuvelka (jaks palk	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2975 Työnant. pakolliset vak.jaks p	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2977 Arvonlisäverovelat ennakkomaks	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2979 Muut siirtovelat	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
2980 Muut siirtovelat	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx

Lyhyt.aik.vierasp.o	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
Vieras pääoma yht.	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	xxxxxxx,xx	xxxxxxx,xx