



LAHDEN AMMATTIKORKEAKOULU
Lahti University of Applied Sciences

Koontilaskutus ja sen toimivuus

Case: Puolustushallinnon rakennuslaitos

LAHDEN
AMMATTIKORKEAKOULU
Liiketalouden ala
Liiketalouden koulutusohjelma
Taloushallinto
Opinnäytetyö
Syksy 2012
Satu Arjanka

Lahden ammattikorkeakoulu
Liiketalouden koulutusohjelma

ARJANKA, SATU:

Koontilaskutus ja sen toimivuus
Case: Puolustushallinnon rakennuslaitos

Taloushallinnon opinnäytetyö, 45 sivua, 4 liitettä

Syksy 2012

TIIVISTELMÄ

Tämä opinnäytetyö käsittelee case-organisaatiolle tullutta tarvetta koontilaskutus-pohjalle. Koontilaskutus pohjaa kehittäessä muodostettiin kaksi erillistä laskutus-pohjaa. Toinen laskutus pohjista on tehty työtunteja varten ja toinen hankintoja varten. Tutkimuksen tavoitteena on selvittää, ovatko tehdyt koontilaskutus pohjat toimivia ja helppolukuisia sidosryhmille. Tutkimus on tehty toimeksiantona Puo-lustushallinnon rakennuslaitokselle.

Työn teoriaosuus käsittelee sähköistä taloushallintoa ja sen hyötyjä. Lisäksi työssä käsitellään laskutusta osto- ja myyntilaskujen osalta sekä kerrotaan laskun sisältö-vaatimuksista ja vuonna 2013 tulevasta arvonlisäverolain uudistuksesta. Lähdeai-neistoa teoriaosuuteen on kerätty alan kirjallisuudesta ja Internetistä.

Työn empiirinen osuus on toteutettu case-organisaatiossa havainnoimalla, keskus-telemalla ja sähköpostikyselyn avulla. Sähköpostikyselyllä haluttiin tietoa käytös-sä olevan koontilaskutus pohjan selkeydestä ja informatiivisuudesta. Laskutus poh-jia on työstetty puolentoista vuoden ajan vastaamaan sidosryhmän tarpeita. Kyse-lyyn haluttiin vastauksia hankkeen maksajan ja projektinjohtajan näkökulmasta sekä täysin ulkopuolisen tahon näkökulmasta.

Sähköpostikyselyssä vastaajat antoivat laskutus pohjista positiivista palautetta, mutta myös kommentteja miten laskutus malleja voisi parantaa. Mitään suuria ke-hitystoivomuksia ei kuitenkaan ilmennyt, mutta laskupohjien taulukoiden tietojen luettavuutta voisi vastausten perusteella parantaa esimerkiksi värein.

Asiasanat: koontilaskutus, sähköinen taloushallinto, laskutus

Lahti University of Applied Sciences
Degree Programme in Business studies

ARJANKA, SATU:

Consolidated invoicing and its
functionality
Case: The Construction Establishment of
Defence Administration

Bachelor's Thesis in Financial Management, 45 pages, 4 appendices

Autumn 2012

ABSTRACT

This thesis examines consolidated invoicing, which is a topic that has not been studied extensively before. The case organization, the Construction Establishment of Defence Administration, had a need for two invoice templates. One template was needed for invoicing hourly work and the other one for purchases. Consequently, the aim of this study is to examine how functional and readable the consolidated invoice templates are for the case organization's customers.

The theoretical section of the thesis deals with electronic financial management and its benefits. The theoretical part also introduces purchase and sales invoicing and discusses the upcoming 2013 law reform related to invoicing. Sources for the study include literature and Internet sources.

The empirical part of this thesis is based on the author's work experience, theme interviews and an e-mail survey. The aim of the e-mail survey was to find out how informative the current consolidated invoice template is. The consolidated invoice template has been in development for one and half year now in order to meet the customers' requirements. The idea of the e-mail survey was to receive answers from payers, project managers and from external parties.

The feedback in the e-mail survey was positive, and the survey clarified how the invoice templates could be improved. There were no major improvement needs, but the respondents noted that the templates should use colors in order to make the data of the invoice more readable.

Keywords: consolidated invoicing, electric financial management, invoicing

SISÄLLYS

1	JOHDANTO	1
1.1	Taustaa	1
1.2	Tutkimuksen tavoite, tutkimusongelmat ja rajaukset	2
1.3	Tutkimusmenetelmät ja aiemmat tutkimukset	2
1.4	Opinnäytetyön rakenne	3
2	TALOUSHALLINNON PROSESSIT JA SÄHKÖISTYMINEN	5
2.1	Taloushallinto yleisesti	5
2.2	Taloushallinnon prosessit	5
2.3	Sähköisen taloushallinnon kehitysvaiheet	8
2.4	Sähköisen taloushallinnon hyödyt	9
2.5	Taloushallinnon hoitaminen sähköisesti	11
3	LASKUTUS	14
3.1	Laskun määritelmä	14
3.1.1	Ostolasku	14
3.1.2	Myyntilasku	15
3.2	Erilaiset sähköiset laskutustavat	15
3.3	Uudistuvat laskutussäännökset	16
4	CASE: LASKUTUS KÄYTÄNNÖSSÄ PUOLUSTUSHALLINNON RAKENNUSLAITOKSESSA	20
4.1	Case-organisaation kuvaus	20
4.2	Laskutuksen nykytilanteen kuvaus	21
4.2.1	Tavanomainen laskutusmääräys yrityksessä	22
4.2.2	Koontilaskutustarpeen synty ja sen sisältö	23
4.3	Koontilaskutuksen toimivuus käytännössä	24
4.3.1	Käyttäminen	24
4.3.2	Kyselyn analysointi	25
4.4	Johtopäätökset ja oma pohdinta	29
5	YHTEENVETO	31
	LÄHTEET	33
	LIITTEET	36

1 JOHDANTO

1.1 Taustaa

Yritysten taloushallinto muuttuu jatkuvasti. Tietotekninen kehitys on antanut uusia mahdollisuuksia taloushallinnon käsittelyyn ja lait uudistuvat vähitellen enemmän sähköiseen taloushallintoon ja sitä myötä digitaaliseen taloushallintoon. 31.12.1997 voimaan astunut kirjanpitolaki mahdollisti tositteiden ja kirjanpitoaineiston (lukuun ottamatta tasekirjan) säilyttämisen sähköisellä tietovälineellä. Tätä voidaankin pitää sähköisen taloushallinnon kulmakivenä. Tämän jälkeen tietokoneet ja ohjelmat ovat edistyneet huomattavasti maailmalla. Taloushallintoa on kehitetty jatkuvasti nopeammaksi, sujuvammaksi ja ennen kaikkea paperittomaksi. (Lahti & Salminen 2008, 22-23.) Laskutussääntöjä on säädetty ja direktiivejä muutettu useaan kertaan Euroopan unioniin liittymisen jälkeen. Tammikuun ensimmäisenä päivänä vuonna 2013 tulee muutoksia arvonlisäverolakiin, joka yhtenäistää EU-maiden välistä laskutusta. Muutoksia sovelletaan kun veron suoritusvelvollisuus on syntynyt 31.12.2012 jälkeen. (Verohallinto 2012.)

Sähköinen taloushallinto on nykyisin käytössä kaikissa valtion alaisissa laitoksissa. Sähköisestä taloushallinnosta ei saada kaikkia hyötyjä, mikäli organisaatiolle tulee paperilaskuja. Näin valtion virastoissa ja laitoksissa onkin tällä hetkellä siirtynyt siihen, että kaikki ostolaskut on tultava verkkolaskuina. Verkkolaskun käsittelykustannukset ovat kolmannes paperilaskun kustannuksista. Verkkolaskutuksen käyttöönotolla valtio säästää vuosittain julkisia varoja miljoonia euroja. (Valtiokonttori 2010.)

Sähköiseen taloushallintoon liittyy olennaisesti sähköinen laskutus, ja se ei tarkoita ainoastaan verkkolaskuja. Nykyisin sähköisiä laskumuotoja on monia ja ne sekoitetaan helposti toisiinsa. Sähköisellä laskulla tarkoitetaan yleisesti laskua, joka lähetetään ja vastaanotetaan sähköisesti. Laskun tarkoitus on antaa ostajalle tieto maksuvelvoitteen syntymisestä. (Verohallinto 2012.)

1.2 Tutkimuksen tavoite, tutkimusongelmat ja rajaukset

Tämä opinnäytetyö tehdään toimeksiantona Puolustushallinnon rakennuslaitokselle ja tavoitteena on selvittää, vastaavatko käytössä olevat koontilaskutus pohjat sidosryhmien toiveita. Lisäksi tavoitteena on selvittää pohjien toimivuutta. Koontilaskutus pohjia on työstetty puolentoista vuoden ajan vastaamaan toiveita ja laskupohjista halutaan tehdä hyödyllisiä tulevia vastaavanlaisia hankkeita varten. Toinen koontilaskutus pohja on projektinjohto ja valvonta -lasku ja toinen lasku pohja pitää sisällään hankinnat.

Opinnäytetyön päätutkimusongelmat ovat:

- Vastaavatko käytössä olevat koontilaskutus pohjat sidosryhmien toiveita ja ovatko ne toimivia?
- Miten koontilaskutus pohjia voidaan kehittää?

Tutkimus rajataan käsittelemään sähköistä taloushallintoa, mutta myös yleisesti taloushallinnon prosesseja. Lisäksi työ käsittelee laskutusta ja Puolustushallinnon rakennuslaitoksen rakennuttamisosaston koontilaskutusta. Työssä kerrotaan myös, kuinka vuonna 2013 uudistuva arvonlisäverolaki vaikuttaa yritysten laskutukseen ja pääpiirteittäin sen suurimman muutokset. Tutkimuksesta rajataan pois case-organisaation taloushallinnon muut toiminnot, koska ne hoidetaan eri yksikössä. Myöskään tavanomaisen laskutuksen kehittämiseen ei perehdytä tässä tutkimuksessa.

1.3 Tutkimusmenetelmät ja aiemmat tutkimukset

Opinnäytetyön tutkimusmenetelmä on kvalitatiivinen eli laadullinen tutkimus ja sen empiirinen osuus toteutetaan sähköpostikyselyn avulla. Kvalitatiivisessa tutkimuksessa pääpaino on numeeristen arvioiden sijaan mielipiteissä. Jakaumien ja keskiarvojen sijaan keskitytään johtopäätösten tekemiseen. (Taloustutkimus 2012.) Sähköpostikysely on valittu sen nopeuden vuoksi. Tieto liikkuu nopeasti ja vastauksetkin on mahdollista saada huomattavasti nopeammin kuin esimerkiksi paperisena kyselynä. Sähköpostikyselyn etuna on myös se, että sen pystyy lukemaan missä vain. Sähköpostikyselyllä pyritään saamaan palautetta koontilasku-

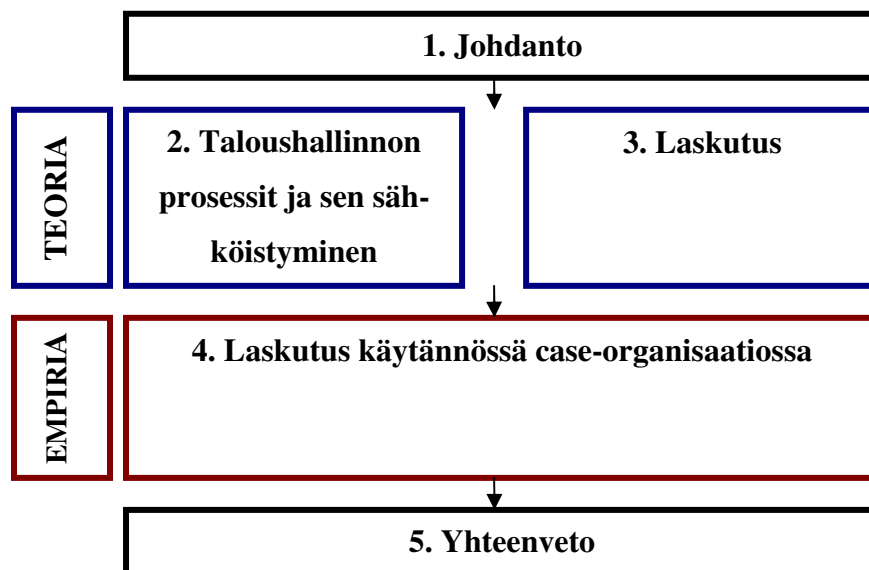
tuspohjista, koska koontilaskutusta ei ole aikaisemmin käytetty tämän case-organisaation hankkeissa.

Tutkimuksen lähdemateriaaleina käytetään kirjallisuutta, Internet-julkaisuja sekä case-organisaatiolta saatavia materiaaleja ja suullista tietoa. Työssä käytetään apuna kyselyn lisäksi keskusteluita Puolustushallinnon rakennuslaitoksen henkilöiden kanssa ja tutkijan omaa havainnointia työskennellessään kyseisessä yrityksessä.

Koontilaskutusta on tutkittu aikaisemmin todella vähän. Koontilaskutusta sivutaan muutamassa työssä, mutta kokonaisuutena siitä löytyy vain yksi. Sanna Minkkinen (2009) käsittelee työssään koontilaskutusta yrityksen asiakkaiden tarpeiden ja toiveiden kannalta sekä sitä, mikä merkitys koontilaskulla olisi kyseiselle case-yritykselle. Taloushallintoa ja yleistä laskutusta sen sijaan on käsitelty monin eri tavoin.

1.4 Opinnäytetyön rakenne

Opinnäytetyön rakenne koostuu viidestä luvusta. Ensimmäinen luku on johdanto, jossa kerrotaan tutkimuksen työn sisältö, sen rajaukset ja tavoitteet. Toinen ja kolmas luku ovat teoriaosuutta. Tämän opinnäytetyön rakenne näyttää kuvion 1 mukaiselta.



KUVIO 1. Opinnäytetyön rakenne

Teoriaosuus pitää sisällään kaksi lukua. Toisessa luvussa perehdytään taloushallinnon prosesseihin, sähköisen taloushallinnon syntyyn, sähköisen taloushallinnon tuomiin etuihin sekä siihen, mitä taloushallinnossa voidaan hoitaa sähköisesti. Kolmannessa luvussa käydään läpi laskutusta. Siihen kuuluu laskun määritelmä, sähköiset laskutustavat ja mitä laki määrittelee laskun sisällöstä. Lisäksi kerrotaan milloin yritys on oikeutettu laskun kevennykseen sekä vuonna 2013 uudistuvasta arvonlisäverolaista, joka tuo muutoksia nykypäivän laskutukseen ja laskun sisältöön.

Opinnäytetyön neljäs luku on case-osuutta, jossa käsitellään kohdeorganisaation tavanomaista laskutusta ja pääpisteenä on koontilaskutus, jota on käytetty puolen-toista vuoden ajan yhden hankkeen laskutuksessa. Nykyisin käytössä on kaksi koontilaskutus pohjaa, toinen on projektinjohto ja valvonta -lasku ja toinen on hankintojen lasku. Lisäksi neljännessä luvussa käsitellään koontilaskutus pohjien sisältö sekä kyselyn tulokset, vastaavatko koontilaskutus pohjat sidosryhmien toiveita. Viidennessä luvussa on yhteenveto opinnäytetyöstä.

2 TALOUSHALLINNON PROSESSIT JA SÄHKÖISTYMINEN

2.1 Taloushallinto yleisesti

Taloushallinto on yleisesti isompi kokonaisuus kuin kuvitellaan. Se palvelee yrityksen rahaan liittyviä ja päivittäisiä toimintoja sekä keskeisesti yrityksen tavoitteita. Taloushallinto tuottaa tärkeitä tietoja erilaisissa muodoissa yrityksen toiminnan ohjaukseen ja suunnittelun tarpeisiin. (Ammattinetti 2012.) Taloushallinnon tehtäviin kuuluu myös järjestää yrityksen asianmukainen kirjanpito ja sen perusteella tilinpäätöksiä ja muita raportteja. Asianmukaista kirjanpitoa vaaditaan niin kirjanpitolaissa, kirjanpitoasetuksessa kuin myös EU:n direktiivissä.

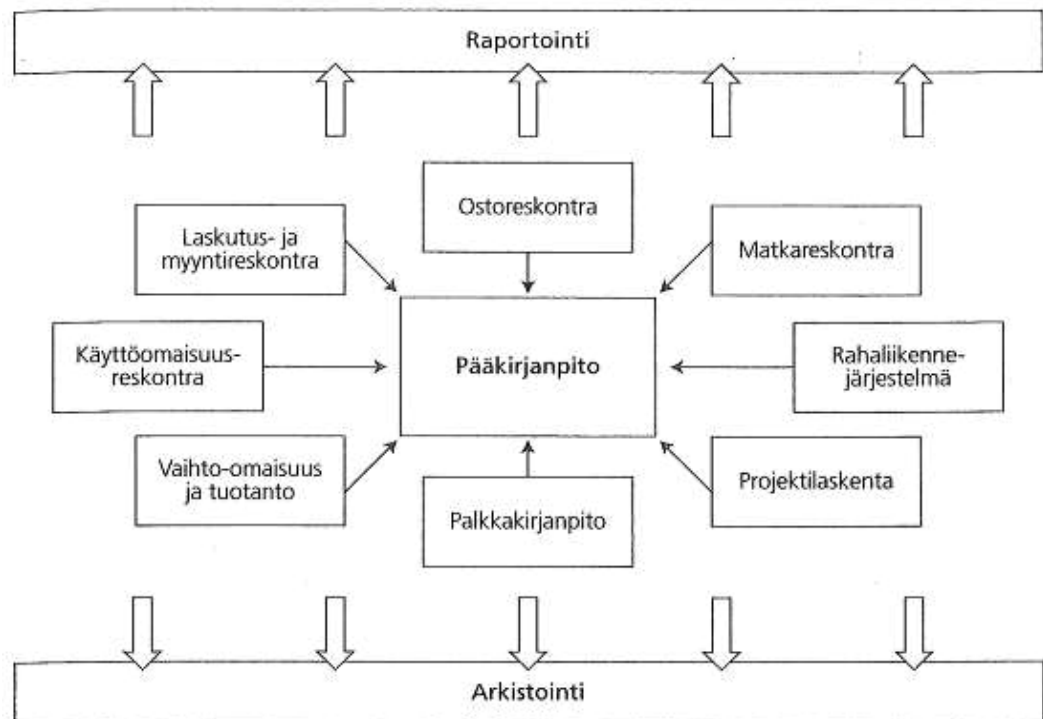
Tietotekninen kehitys on antanut taloushallinnolle paljon uusia mahdollisuuksia, mutta taloushallinnon kehitykseen on vaikuttanut myös kansainvälistyminen, tuotantoteknologian kehitys sekä konsultointiliiketoiminnan voimakas kasvu. Nykypäivinä taloushallinto on tietoteknisistä syistä vähemmän aika- ja paikkasidonnaista kuin ennen. Internetin synty mullisti informaation levittämisen ja hakemistapoja globaalisesti. Tämän rinnalla yleistä e-kehitystä (e = electronic = sähköinen, sähköistyminen) on tukenut verkko-, tietokanta-, laitteisto- ja ohjelmistoteknologian kehitys. Yritysten sähköistyminen alkoi muun muassa kaupankäynnissä ja yritysviestinnässä. Taloushallinnossa tämä on merkinnyt paperittomuutta, hajauttamista ja www-pohjaista taloushallintoa. (Kinnunen, Laitinen, Laitinen, Leppiniemi & Puttonen 2005, 13-14, 28-30.)

2.2 Taloushallinnon prosessit

Taloushallinto-termiä käytetään kirjallisuudessa hyvin paljon, mutta harvemmissa teoksissa määritellään selkeästi mitä se tarkoittaa. Oletettavasti siksi, että se käsittelee laajempaa kokonaisuutta ja järjestelmää. Riistama ja Jyrkkiö määrittelee taloushallinnon seuraavasti: ”Taloushallinnolla tarkoitetaan järjestelmää, jolla organisaatio seuraa taloudellisia tapahtumia siten, että se voi raportoida toiminnastaan sidosryhmilleen.” (Lahti & Salminen 2008, 14). Taloushallinto voidaan jakaa sidosryhmien perusteella kahteen tiedon jakamisen ryhmään, ulkoiseen ja sisäiseen laskentatoimeen. Ulkoinen eli yleinen laskentatoimi tuottaa informaatiota nimensä mukaisesti organisaation ulkopuolisille sidosryhmille, kuten viran-

omaisille, toimittajille ja omistajille. Sisäinen laskentatoimi keskittyy puolestaan antamaan taloudellista tietoa organisaation johdolle. Tietojärjestelmien näkökulmasta voidaan ajatella, että taloushallinto on iso järjestelmä, joka koostuu monesta eri laitteesta, ohjelmasta, tiedon syötöstä, ihmisistä ja tulosteista. Näiden avulla pystytään tuottamaan taloudellista informaatiota. (Lahti, Salminen 2008, 14.)

Yrityksen taloushallinto koostuu mm. laskutuksesta, myynti- ja ostoprosesseista, maksuliikenteestä, palkanlaskennasta, kirjanpidosta, raportoinnista ja viranomaisilmoituksista. Taloushallinnon koostumista kuvaa kuvio 2. (Lahti & Salminen, 2008, 17; Kurki, Lahtinen & Lindfors 2011, 18).



KUVIO 2. Taloushallinto koostuu pääkirjanpidosta, sen esiprosesseista, raportoinnista ja arkistoinnista (Lahti & Salminen, 2008,17).

Lahden ja Salmisen (2008, 15-16) mukaan taloushallinnon prosessit voidaan jaotella seuraaviin osioihin;

- Osto- ja myyntilaskuprosessi
- Matka- ja kululaskuprosessi
- Maksuliikenne ja kassanhallinta
- Käyttöomaisuuskirjanpito
- Pääkirjanpito prosessi
- Raportointi
- Arkistointi

Lahti ja Salminen (2008, 15-16) mukaan prosessit voidaan selventää seuraavanlaisesti. Ostolaskuprosessilla tarkoitetaan vaiheita ostotilauksesta ostolaskun maksuun ja pääkirjanpidon kirjauksiin. Myyntilaskuprosessilla tarkoitetaan vastaavasti vaiheita myyntilaskutuksesta laskutukseen sekä maksuun ja pääkirjanpidon kirjauksiin. Myyntilaskuprosessiin kuuluu olennaisesti saatavien hallinta eli myyntireskontra ja perintätoiminnot.

Matka- ja kululaskuprosessi koostuu työntekijöiden työmatkakuluista sekä ostolaskuprosessin ulkopuolisten pienkulujen korvauksista. Tällaisia kuluja ovat esimerkiksi autovuokrat.

Maksuliikenne kattaa tiliotapahtumien käsittelyn kuten suoritukset ja maksutapahtumat sekä olennaisesti eri maksuvälineet kuten maksukorttitapahtumat, kassa- ja käteistapahtumien käsittelyn sekä Internetmaksut.

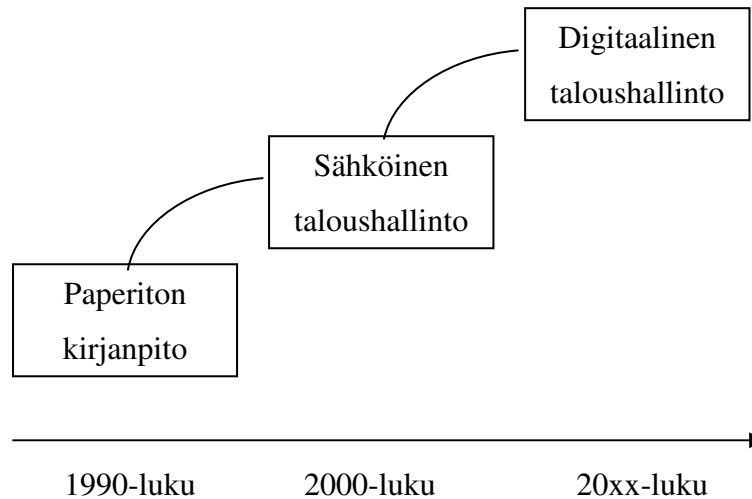
Käyttöomaisuuskirjanpidossa seurataan yrityksen käyttöomaisuushankintoja kuten koneita, kalustoa ja laitteita sekä näiden arvostusta ja poistoja. Pääkirjanpito prosessi on kaiken keskipiste, johon tieto menee eri prosesseista. Sen sisällä on kuitenkin osaprosesseja, jotka kannattaa varsinkin suuryrityksessä käsitellä ominaan. Näitä ovat esimerkiksi jaksotukset, täsmäytykset ja kauden sulkeminen.

Raportointiprosessi käsittää raporttien muodostamisen ja niiden jakelun sidosryhmille. Raportointiprosessi hyödyntää kaikkien muiden prosessien tietoa ja alkaa siitä mihin muut prosessit loppuvat. Arkistointi liittyy kaikkiin edellä mainittuihin prosesseihin. Nämä kaikki paljon sähköistetyt prosessit ovatkin sähköisen taloushallinnon ydin.

2.3 Sähköisen taloushallinnon kehitysvaiheet

Ensimmäisenä kirjanpitojärjestelmänä voidaan pitää yli sata vuotta sitten syntynyttä Taylorix-menetelmää, joka oli mekaaninen menetelmä. Siinä kirjanpitotahtumat jäljennettiin reikäkorttien avulla. ATK-perusteinen kirjanpito alkoi 1950- ja 1960-luvulla, mutta suurien kustannusten vuoksi niitä oli käytössä vain suur yrityksissä. Valmisohjelmia tuli markkinoille 1970-luvulla ja 1980-luvulla myös pk-yrityksille löytyi tarjontaa. EDI-standardi ja sen hyödyntäminen organisaatioiden välisessä tiedonsiirrossa alkoi jo 1970-luvulla.

Suomessa 1990-luvulta 2000-luvun alkupuolelle taloushallinnossa puhuttiin paperittomasta kirjanpidosta. Paperittomalla kirjanpidolla tarkoitettiin kirjanpidon lakisääteisten tositteiden esitystapaa sähköisessä muodossa. Tuolloin kuitenkin suurin osa tehtiin vielä paperillisena. 2000-luvulla on puhuttu paljon sähköisestä taloushallinnosta ja sitä on kehitetty nykypäivänäkin. Seuraavaksi puhutaan digitaalisesta taloushallinnosta, johon olemme koko ajan siirtymässä. Kuviossa 3 on esitetty sähköisen taloushallinnon kehitys Suomessa paperittomasta taloushallinnosta digitaaliseen taloushallintoon. (Lahti & Salminen 2008.)



KUVIO 3. Sähköisen taloushallinnon kehitys Suomessa (Lahti & Salminen 2008, 22)

Kuvio 3 selventää, ettei digitaalista taloushallintoa ole vielä saavutettu, mutta jatkuvalla taloushallinnon kehittämällä se voi olla pian nykyhetkeä. Sähköisen ja digitaalisen taloushallinnon välillä ei ole kovin suurta eroa, mutta täydellisessä digitaalisuudessa kaikki taloushallinnon aineisto käsitellään sähköisesti alusta loppuun. Tällöin vaaditaan myös toimittajayritykseltä sähköistä laskua, jonka pystyy käsittelemään vastaanottavassa yrityksessä ilman skannausta.

2.4 Sähköisen taloushallinnon hyödyt

Sähköisellä taloushallinnolla tarkoitetaan taloushallinnon hoitamista suurimmaksi osin sähköisesti. Sähköinen taloushallinto on tuonut yrityksille uuden tavan hoitaa taloushallintoa. Suurin hyöty sähköisessä taloushallinnossa saadaan verkkolasakuista, koska ne tuovat automaatiota laskujen käsittelyyn ja pienentävät huomattavasti laskujen käsittelykustannuksia. Nykyisin myyntitapahtumasta jää huomattava kustannus pois: laskun kirjoittaminen, laskun tulostaminen, paperin ja kuoren hinta, postimaksu, postitus sekä laskun kirjaaminen taloushallintoon. (Tomperi 2007, 137; Procounor International Oy 2012.)

Nykyisin taloushallinto voidaan ulkoistaa osin tai kokonaan tai jopa hoitaa itse etätyönä, jos taloushallinnon ohjelmia on mahdollisuus käyttää Internetin kautta tai esimerkiksi VPN-yhteyttä käyttäen. VPN on lyhenne sanoista Virtual Private

Network, jossa etäyhteys on salattu kolmansilta osapuolilta ja näin estää julkisessa verkossa liikkuvan tiedon näkymisen (Viestintävirasto, 2007). Tietotekniikan uutuuksina ovat tulleet myös pilvipalvelut, jotka korvaavat yritysten ohjelmat ja laitteet. Tieto löytyy Internetin kautta niin sanotusta ”pilvestä”. Taloushallinnon käyttö pilvipalveluissa on koko ajan kasvavassa nousussa. (Martela & Rautio 2009.) Kun taloushallinto on automatisoitua ja ajantasaista, näkee myös yrityksen johto ajantasaiset taloutta koskevat tiedot ajasta ja paikasta riippumatta. Raportteja ei tarvitse odotella tai tilata mistään sekä muutoksiin voidaan ryhtyä huomattavasti nopeammin. (Procountor International Oy 2012; Ajankohtaista 2012.)

Sähköisen taloushallintojärjestelmän käyttö säästää työntekijöiden aikaa, kun rutiinityöt ja välivaiheet vähenevät huomattavasti. Toisin sanoen sähköisen taloushallinnon hyöty on sen nopeudessa ja tehokkuudessa. Taloushallinnossa myös arkistoidaan paljon, niin tositteita, kirjanpitoa kuin muitakin tietoja. Nykyisin kaikkea ei kuitenkaan tarvitse säilyttää paperisena, sillä vuonna 1997 muuttunut kirjanpitolaki mahdollisti sähköisten kirjanpitoaineiston säilyttämisen (Kirjanpitolaki 1336/1997, 2 luku, 8§). Näin ollen arkistointi on nykyisin nopeampaa, helpompaa, ympäristöystävällisempää ja se vie vähemmän fyysisiä resursseja. (Lahti & Salminen, 2008, 27.)

Verkkolaskujen erinomainen hyöty on niiden nopea kierrätettävyys. Laskut voidaan asiataarkastaa sähköisesti, minkä jälkeen hyväksyjä hyväksyy ne (TIEKE 2012). Sähköisessä laskujen käsittelyssä ei tarvitse ottaa huomioon, missä laskun tarkastaja fyysisesti sijaitsee, vaan tieto kulkee nopeasti järjestelmiä pitkin aina seuraavalle henkilölle. Näin myös laskun tarkastajat näkyvät suoraan laskulla ja voivat tarvittaessa pyytää kommenttien avulla lisäselvityksiä asianomaisilta. (Procountor International Oy, 2012.)

Palkanlaskennan hyöty sähköisessä taloushallinnossa on se, ettei palkansaajalle tarvitse välttämättä lähettää paperista palkkalaskelmaa kotiin, vaan palkansaaja voi käydä omilla tunnuksillaan Internetissä katsomassa palkkalaskelmansa. (Procountor International Oy, 2012.)

2.5 Taloushallinnon hoitaminen sähköisesti

Taloushallinnossa voidaan sähköisesti nykypäivänä hoitaa lähes kaikki osa-alueet kokonaisuudessaan. Sähköisessä taloushallinnossa voidaan hoitaa sähköisesti esimerkiksi seuraavia toimintoja (Procountor International Oy, 2012):

- Myynti- ja ostolaskut
- Asiatarkastus ja hyväksyminen
- Palkanlaskenta, matka. ja kululaskut
- Viranomaisilmoitukset
- Kirjanpito
- Muut taloushallinnon toiminnot

Myyntilaskut voidaan lähettää yrityksestä verkkolaskuina pankkien tai muiden operaattoreiden kautta. Mikäli saajalla ei ole mahdollisuutta vastaanottaa verkkolaskuja voidaan ne lähettää esimerkiksi tulostuspalveluja tarjoavan yrityksen kautta tulostettavaksi ja lähetettäväksi saajalle (Itella 2012a). Tulostuspalvelu vähentää myyntilaskujen käsittelyä yrityksessä. Myyntilaskuja pystytään lähettämään myös invoice-verkkolaskuina, jolloin laskut lähetetään asiakkaan verkkopankkiin maksettavaksi. (Procountor International Oy, 2012.)

Myyntilaskujen lähetyksen tavoin myös ostolaskut voidaan vastaanottaa verkkolaskuina. Verkkolaskujen vastaanottamisen hyöty nähdään suurimmaksi osin silloin, kun verkkolaskut on kiinnitetty suoraan taloushallinnon järjestelmään. Tällöin laskusta muodostuu merkintä kirjanpitoon, ja laskuja voidaan kierrättää sähköisesti laskun hyväksyjillä. Tämä menettely poistaa laskun käsittelyn manuaaliset vaiheet. Vielä on kuitenkin yrityksiä, jotka käyttävät paperisia laskuja, jolloin vastaanottaja voi ulkoistaa laskujen skannauksen. Skannauspalvelu parhaimmillaan tulkitsee laskut rivitietoineen, jolloin lasku vastaa verkkolaskua. Skannauspalvelu on myös tehokas tapa siirtyä sähköiseen laskutukseen (Itella 2012b). Skannauksessa voitettu aika voidaan käyttää tehokkaammin ja yrityksille voidaan vähitellen ilmoittaa verkkolaskutukseen siirtymisestä. Tiedottaminen on hyvä

aloittaa ajoissa, koska mikään yritys ei taivu muutoksiin hetkessä. (Procountor International Oy, 2012.)

Työntekijä voi myös laatia omat matka- ja kululaskunsa suoraan järjestelmään, mikä vähentää käsittelytyötä, paperin kulutusta ja moninkertaista tallennusta eri järjestelmiin. Matkalaskun tallentamisen jälkeen sen voi siirtää sähköisesti tarkastajalle tai hyväksyjälle hyväksyttäväksi. Näin tiedot saadaan mahdollisesti siirrettyä järjestelmästä suoraan taloushallinnon raportteihin. (Procountor International Oy, 2012.)

Nykyisin yritykset voivat hoitaa erilaisia ilmoituksia sähköisesti, mm. alv- ja työnantajamaksuja kuten ryhmähenkivakuutukset, sosiaaliturva- ja TyEl-maksut (Suomen Yrittäjät 2012). Lisäksi verottajalle ja palkansaajille voidaan myös lähettää vuosi-ilmoitukset sähköisesti. Sähköisessä taloushallinnossa ilmoituksetkin on kytketty taloushallintoon ja niistä muodostuu automaattisesti kirjanpitomerkintä ja lasku kuten esimerkiksi alv-ilmoituksen kohdalla. (Procountor International Oy, 2012.)

Automaattinen kirjanpito kuuluu olennaisesti tehokkaaseen kirjanpitoon. Myyntilaskut kirjautuvat kirjanpitoon ja myyntireskontraan lähetyksen yhteydessä. Ostolaskut taas siirtyvät ostoreskontraan ja sähköiseen kiertoon verkkolaskun saapuesssa yritykseen. Yrityksen tekemät myyntilaskut kuittaantuvat automaattisesti maksetuiksi, kun viitesuoritus näkyy tiliotteella, ja ostolasku siirtyy maksun yhteydessä automaattisesti reskontrasta arkistoon ja pääkirjaan. Automatisoidussa kirjanpidossa myös palkkojen maksut toimivat samalla tavalla. Tärkeä tekijä maksuliikenteen ja kirjanpidon automatisoinnissa on tiliotteen kirjausselite, joka selittää laskun sisältöä lyhyesti, ja sen mukainen tiliotetapahtuman automaattinen tiliointi oikealle tilille. (Procountor International Oy, 2012.)

Merkittävä etu automaattisessa kirjanpidossa on sen tuoma ajantasaisuus. Kirjanpito on ajan tasalla ja sitä voi lukea koska tahansa. Kirjanpitäjä, johto ja muut tiedoja käyttävät henkilöt voivat lukea samaa, ajan tasalla olevaa tietoa verkon välityksellä. Myös tilinpäätökset nopeutuvat huomattavasti, kun ei tarvitse odotella, että tiedot kirjataan käsin järjestelmään. (Procountor International Oy, 2012.)

Sähköiset järjestelmät toimivat myös arkistoina, joihin voi laskujen lisäksi arkistoida esimerkiksi päivä- ja pääkirjat, tilinpäätösdokumentit sekä muita taloushallinnon dokumentteja. Sähköisessä arkistossa tositteiden haku onnistuu huomattavasti tehokkaammin kuin perinteisissä arkistoissa, kun hakukriteerinä voidaan käyttää muutakin kuin tositenumeroa. Sähköisesti voidaan hoitaa myös kaikki muut yrityksen taloushallinnon toiminnot, kuten verojen maksu, tarjousten, tilaus- ja läheteiden lähettäminen ja perintä. Sähköinen taloushallinto on myös mahdollista kytkeä muihin ohjelmistoihin, kuten projektinhallinta- tai verkkokauppa-ohjelmistoihin. (Procountor International Oy, 2012.)

3 LASKUTUS

3.1 Laskun määritelmä

Lasku on joko paperisessa tai sähköisessä muodossa oleva tosite tai ilmoitus, joka täyttää arvonlisäverolaissa asetetut vaatimukset. Lasku voi koostua myös useammasta erillisestä asiakirjasta, kuten itse laskusivusta ja esimerkiksi lähetyslistasta. Osa laskussa vaadittavista tiedoista voi olla ostajalle aikaisemmin annetuissa tiedoissa. Jotta näin voidaan toimia, on laskussa viitattava kyseiseen asiakirjaan, joka voi olla esimerkiksi tilaus tai sopimus. Näin laskuun ei tarvitse liittää monisivuista liitettä. Molemmilla, sekä ostajalla että myyjällä, tulee olla kaikki laskun muodostavat asiakirjat. Myös muutoslaskuja pidetään laskuina, mutta niissä tulee olla viittaus alkuperäiseen laskuun. (Verohallinto 2004.)

Lisäksi on koontilaskuja, jotka ovat yksittäisistä laskuista tehtyjä yhteenvetolaskuja. Koontilaskussa laskutietoina ovat yksittäisten laskujen summatiedot. (TIEKE 2012.) Laskun tehtävä on ilmoittaa maksuvelvollisuudesta kirjallisesti (Aalto, Peltomäki & Westermarck 2001).

3.1.1 Ostolasku

Ennen ostolaskua tehdään aina tilaus, joka voi olla joko suullinen tai kirjallinen. Ostolasku on tosite ostetusta tavarasta tai palvelusta. Laskun tarkastaja tarkastaa, että ostolasku on tilauksen mukainen. Tarkistuksen tekee tuotteen tai palvelun tilaaja ja sen hyväksyy useimmiten tilaajan esimies ja joissain tapauksissa myös tilaaja itse. Tarkastuksesta puhutaan usein nimellä numero- ja asiatarkastus ja hyväksymisestä nimellä hyväksymistarkastus. Numero- ja asiatarkastuksessa tilaaja tarkastaa, että tilatut määrät ja hinnat ovat oikein ja laskutoimitukset täsmäävät keskenään. Vaikka käytössä olisikin laskuntekojärjestelmä, virhe voi olla esimerkiksi pilkkuvirhe syötössä ja hinta voi muuttua nopeasti. Asiatarkastuksella tarkoitetaan, että laskutettu tavara tai palvelu on tilauksen ja toimituksen mukainen. Hyväksymistarkastus varmistaa, että yrityksessä on tilattu sääntöjen mukaisesti. (Kosonen & Pekkanen 2010, 130.) Ostolaskujen käsittely on usein taloushallinnossa eniten vievä resurssi. Lahden ja Salmisen (2008) mukaan ostolaskujen sähköisellä käsittelyllä ostolaskuprosessissa voitaisiin säästää jopa 90 %.

3.1.2 Myyntilasku

Kun myyjän ja asiakkaan välillä on tehty tilaus tai sopimus myynnistä, tehdään siitä myyntilasku. Lasku on kirjallinen ilmoitus ostajalle syntyneestä maksuvelvollisuudesta. Tuotteen tai palvelun toimittamisen jälkeen myyntilasku lähetetään mahdollisimman pian ostajalle. Näin voidaan varmistaa rahan saaminen ja näin ollen yrityksen maksukyky. Tilanteista, joissa lasku lähtee ennen tuotetta, käytetään nimeä ennakkomaksu. Ennakkolaskua ei kuitenkaan voida lähettää, ellei siitä ole asiakkaan kanssa erikseen sovittu. (Kosonen & Pekkarinen 2010, 126.)

Laskutuksessa tärkeää on kuitenkin viiveetön ja virheetön myyntilasku. Jos tuotteita tai palveluita tehdään omalla kustannuksella pitkään, eikä maksua saada myöhäisten laskutoimitusten vuoksi niin yrityksen maksukyky heikentyy. Myyntilaskujen sähköinen käsittely on yhtä tärkeää kuin ostolaskujen käsittely sähköisesti. Sähköisellä laskutuksella puhutaan yleensä suppeasti vain laskun lähettämisestä ja lähetyskanavasta. Sitä kannattaa kuitenkin tarkastella laajemmasta näkökulmasta koko prosessin osalta, laskun muodostamisesta maksun vastaanottoon ja kuittaukseen. Yleensä merkittävämpää laskuttajan tehokkuuden kannalta onkin laskun laatiminen sähköisesti ja automaattisesti kuin se miten se yrityksestä lähtee ulos. (Lahti & Salminen 2008, 73.)

3.2 Erilaiset sähköiset laskutustavat

Laskutustapoja on nykypäivänä monia, ja tietyt sähköiset laskutustapatermit voivat mennä sekaisin. Sähköinen lasku on yleistermi sähköisessä muodossa olevalle laskulle. Siihen sisältyvät verkkolaskut, EDI-laskut, e-laskut ja sähköpostilaskut.

Verkkolasku on sähköinen lasku. Sen tiedot ovat automaattisesti käsiteltävissä kirjanpidossa ja sitä voi tarkastella näytöltä kuten paperista laskua. Vastaanottaja voi olla yritys tai yksityinen henkilö. (Säästöpankki 2012; TIEKE 2012.) Myyjä voi tehdä verkkolaskun vaikka vastaanottajalla ei olisi valmiuksia ottaa verkkolaskuja vastaan. Verkkolaskut lähetetään joko verkkolaskuoperaattoreiden tai pankkien välityksellä, joista useimmat tarjoavat palvelua myös laskujen tulostamisesta ja lähettämisestä.

EDI (Electronic Data Interchange) on sähköisesti toimitettava, määrämuotoinen ja kirjanpidollisesti automaattinen lasku. Se on lyhenne virallisesta EDIFACT-laskusta. Sitä käytetään yritysten ja julkishallinnon välisessä tiedonsiirrossa. EDI-laskussa lähetetään tietovirta, joka yrityksessä puretaan automaattisesti suoraan tietojärjestelmään. EDI-menettelyllä voidaan myös lähettää esimerkiksi tilauksia, hinnastoja tai tuoteluetteloita. (TIEKE 2012.)

Sähköpostilasku on sähköpostitse tai sen liitteenä lähetettävä lasku, jota ei pystytä käsittelemään kirjanpidossa automaattisesti. E-lasku on pankkien kehittämä ja rekisteröimä tuotenimi, joka on suunnattu kuluttajille. Yritys lähettää e-laskun pankkiin ja pankki toimittaa e-laskuosoitteen avulla laskun kuluttajan verkkopankkiin. Laskun tiedot ovat automaattisesti laskulla verkkopankissa ja sen voi hyväksyä kirjoittamatta itse laskun tietoja. (TIEKE 2012; Viestintävirasto 2012).

3.3 Uudistuvat laskutussäännökset

Lasku on osa yrityskuvaa, joten ulkoasuun ja selkeyteen kannattaa kiinnittää huomiota. Laskumerkinnöistä on kuitenkin säännöksiä, joita on noudatettava. Säännöksiä ja ohjeita löytyy muun muassa arvonlisäverolaista ja verohallinnon sivuilta.

Arvonlisäverolaki 1501/1993 määrittelee pykälässä 209 b, mitä tietoja laskussa on oltava. Verohallinnon ohjeessa (Verohallinto 2003) tiedot ovat kuitenkin hiukan selkeämmin koottu ilman viittauksia lakipykäliin seuraavasti:

- laskun antamispäivä
- juokseva tunniste
- myyjän arvonlisäverotunniste (Y-tunnus)
- ostajan arvonlisäverotunniste käännetyn verovelvollisuuden tilanteissa ja yhteisökaupassa
- myyjän ja ostajan nimi ja osoite
- tavaroiden määrä ja luonne sekä palvelujen laajuus ja luonne
- tavaroiden toimituspäivä, palvelujen suorituspäivä tai ennakkomaksun maksupäivä

- veron peruste verokannoittain ja yksikköhinta ilman veroa ja hyvitykset ja alennukset (jos eivät yksikköhinnassa)
- verokanta
- suoritettavan veron määrä
- verottomuuden tai käännetyn verovelvollisuuden peruste
- tiedot uusista kuljetusvälineistä
- maininta käytettyjen tavaroiden sekä taide-, antiikki- ja keräilyesineiden tai matkatoimistojen marginaaliverotusmenettelystä
- merkintä verollisen sijoituskullan myynnistä
- muutoslaskussa viittaus aikaisempaan laskuun

Verohallinnon ohjeessa (2003) jatketaan laskun sisältövaatimuksia seuraavasti: ”Merkinnät myynnin verottomuudesta, käännetystä verovelvollisuudesta, marginaaliverotusmenettelyn soveltamisesta, uusista kuljetusvälineistä ja sijoituskullan verollisuudesta tehdään vain silloin, kun kyse on tällaisesta myynnistä, tällaisen menettelyn soveltamisesta tai näiden tavaroiden myynnistä.”

Arvonlisäverolaissa annetaan kuitenkin mahdollisuus, ettei kaikkia edellä mainittuja laskumerkintöjä tarvitse tehdä laskuun. Kevennettyjä laskumerkintävaatimuksia voidaan käyttää määrältään vähäisiin laskuihin sekä tilanteisiin, joissa asianomaisen toimialan kauppatavan tai laskun lähettämistä koskevien teknisten olosuhteiden vuoksi kaikkia pakollisia velvoitteita on hankala noudattaa. Vuoden 2006 alusta lähtien vähäisen laskun yläraja on ollut 250 euroa. Muissa kuin edellä mainituissa myynneissä voidaan käyttää kevennettyjä laskumerkintöjä, kun laskun loppusumma on enintään 1000 euroa. Loppusummalla ei kuitenkaan ole merkitystä vähittäiskaupassa, jossa myynti tapahtuu lähes yksinomaan yksityishenkilöille. Tällaista myyntitoimintaa harjoittavat muun muassa kioskit, suutarit, kampaamot ja hautaustoimistot. Lisäksi pysäköintimittareiden ja muiden vastaavien laitteiden tulostamissa tositteissa voidaan käyttää tätä menetelmää. (Verohallinto 2003; Suomen Yrittäjät 2012.)

Kevennetyissä laskumerkinnöissä täytyy olla seuraavat merkinnät: (Verohallinto 2003)

- Laskun antamispäivä
- Myyjän nimi ja arvonlisäverotunniste (Y-tunnus)
- Myytyjen tavaroiden määrä ja luonne sekä palveluiden luonne
- Suoritettavan veron määrä verokannoittain tai veron peruste verokannoittain
- Hinnat voidaan ilmoittaa arvonlisäverollisina, jos suoritettavan veron määrä on merkitty (Veron perustetta ei siis tarvitse ilmoittaa)

Verohallinnon ohjeessa (2003) kerrotaan myös seuraavasti missä kevennetyjä laskumerkintöjä ei tarvitse käyttää: ”Kevennetyjä sisältöedellytyksiä ei sovelleta tavaroiden yhteisömyyntiin (AVL 72a §), yhteisöhankkijan harjoittamaan jälleenmyyntiin (AVL 79g § 3 kohta), tavaroiden kaukomyyntiin (AVL 63a §) eikä tavaroiden myyntiin, jotka kuljetetaan Suomesta toiseen jäsenvaltioon ja jotka myyjä asentaa tai kokoaa siellä.”

Ensimmäisenä päivänä tammikuuta 2013 voimaan tarkoitetussa arvonlisäverolain uudistuksessa muuttuvat laskutusta koskevat merkinnät. Lakiin tehdään laskutusta koskevat Euroopan Unionin direktiivin edellyttämät muutokset. Sen tavoitteena on EU:n jäsenvaltioiden laskuja koskevien lainsäädäntöjen yksinkertaistaminen, nykyaikaistaminen ja yhdenmukaistaminen. Keskeinen uudistus on sähköisten laskujen toimittamiseen ja tallentamiseen liittyvien jäsenvaltioiden välisten eroavaisuuksien ja esteiden poistaminen. Laskun antamisen määräaikoja tarkistetaan ja itsellelaskutus tulee olemaan aina sallittua. Lisäksi siinä määritellään, sovelletaan-ko myyntiin myyjän vai ostajan valtion säännöksiä. (Huhtala 2012; Katainen & Urpilainen 2012.)

Uutena vaatimuksena laskumerkinnöissä edellytetään, että laskusta löytyy merkintä, mikäli ostaja on laatinut laskun. Ulkomaan myynteihin liittyvissä käännetyn verovelvollisuuden tilanteissa myyjän ei tarvitse merkitä laskuun verokantaa tai veron määrään liittyviä tietoja. Uudistuksen jälkeen lakiin otettaisiin myös direktiivin edellyttämä säännös, jonka mukaan paperisten ja sähköisten laskujen alku-

perän aitouden ja sisällön muuttumattomuus varmistetaan elinkeinoharjoittajan valitsemalla valvontakeinolla. (Katainen & Urpilainen 2012.)

Kevennettyjen laskujen tietosisältövaatimukset on ehdotettu säilytettäväksi ennallaan, mutta vähäarvoisten laskujen yläraja ehdotetaan nostettavaksi 250 eurosta 400 euroon. Lisäksi niin pakollisissa kuin vapaaehtoisissa muutoslaskuissa on viittauksen lisäksi mainittava ne tiedot, joita laskulla muutetaan. Pakollinen kevennys koskee enintään 100 euroa suuruisia laskuja tai sen vasta-arvoa kansallisessa valuutassa. Muutoslaskuissa voi uudistuksen jälkeen käyttää aina kevennettyä laskuja. (Katainen & Urpilainen 2012.)

Verohallinto antoi tiedotteen 18.10.2012 muuttuvista arvonlisäverotuksen laskutussäännöistä kootusti. Tiedotteessa muuttuvat laskutussäännöt ovat listattu seuraavasti (Verohallinto 2012):

- arvonlisäverolaissa säädetään, milloin laskutukseen sovelletaan Suomen säännöksiä
- tavaroiden yhteisömyyntejä koskevista ennakkomaksuista ei enää ole velvollisuutta antaa laskua
- lasku on annettava myös eräistä toisessa EU-maassa tapahtuvista myynneistä, jotka ovat Suomessa verottomia
- tavaroiden yhteisömyynneistä ja toisissa EU-maissa yleissäännöksen perusteella verotettavien palvelujen myynneistä täytyy antaa lasku määräajassa
- laskumerkintävaatimuksia on tarkennettu käännetyn verovelvollisuuden tilanteissa, marginaaliverotusjärjestelmää sovellettaessa ja sellaisissa tilanteissa, kun ostaja laatii laskun
- ulkomaan valuutan muunnossa euroiksi voidaan käyttää myös Euroopan keskuspankin julkaisemaa myyntikurssia
- kevennettyjä laskumerkintävaatimuksia sovellettaessa vähäarvoisen laskun yläraja nousee 400 euroon
- laskujen alkuperän aitous ja sisällön muuttumattomuus sekä luettavuus on varmistettava koko laskujen säilytysajan.

4 CASE: LASKUTUS KÄYTÄNNÖSSÄ PUOLUSTUSHALLINNON RAKENNUSLAITOKSESSA

4.1 Case-organisaation kuvaus

Puolustushallinnon rakennuslaitos (jäljempänä rakennuslaitos) on Suomen puolustusministeriön alainen laitos.

Rakennuslaitos vastaa puolustushallinnon kiinteistötoimen asiantuntija- ja hankintatehtävistä sekä palvelutuotannon järjestämisestä. Sen tehtäväalueita ovat puolustuskiinteistöjen hankesuunnittelu ja rakennuttaminen, kiinteistöjen ylläpito sekä energiapalvelut. (Puolustushallinnon rakennuslaitos, 2012)

Rakennuslaitoksessa on seitsemän aluetta ja keskusyksikkö, joissa työskentelee 904 henkilöä (Henkilöstötilinpäätös 2011). Keskusyksikössä palvelee 57 henkilöä ja sen toimialat ovat hallinto, rakennuttaminen, ylläpito ja ympäristö, joista kerrotaan lyhyesti seuraavissa kappaleissa (Puolustushallinnon rakennuslaitos 2012).

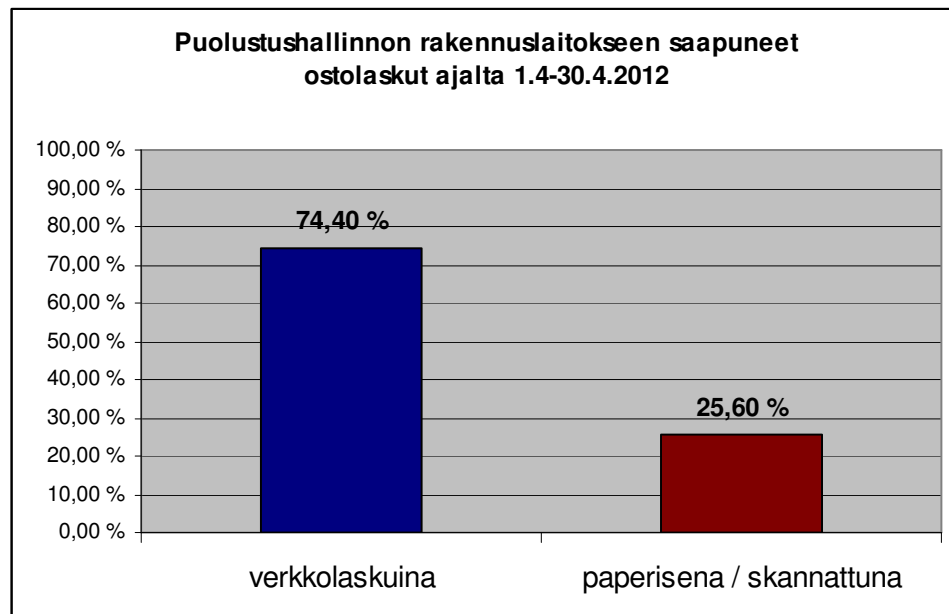
Hallinto vastaa rakennuslaitoksen strategisesta suunnittelusta, toiminnan ja talouden suunnittelusta, juridisista asioista, turvallisuusasioista, viestinnästä sekä kirjaamo- ja arkistointipalveluista. Muita hallinnon tehtäviä ovat taloushallinto, palkka- ja henkilöstöhallinto, hankintatoimi, tietohallinto, valmiussuunnittelu ja sisäinen valvonta.

Rakennuttamisen toimiala vastaa rakennuttajakonsulttina puolustuskiinteistöjen hankesuunnittelusta ja rakennuttamistehtävistä. Rakennuttamistoimiala vastaa koko Suomen alueella puolustuskiinteistöjen suurien uudisrakennus ja korjaushankkeiden sekä erikoiskohteiden rakennuttamisesta.

Ylläpidon toimiala sisältää ison osan rakennuslaitoksen palveluista myös alueilla. Palveluihin kuuluu kiinteistöpalvelut, siivouspalvelut, tekniset palvelut ja energiapalvelut. Lisäksi ympäristö-toimiala on vuonna 2012 aloittanut yksikkö, joka tuottaa puolustusvoimille ympäristöalan asiantuntija-, suunnittelu-, tutkimus- ja rakennuttamispalveluita sekä vastaa rakennuslaitoksen ympäristöjohtamisen kehittämisestä ja ympäristöraportoinnista.

4.2 Laskutuksen nykytilanteen kuvaus

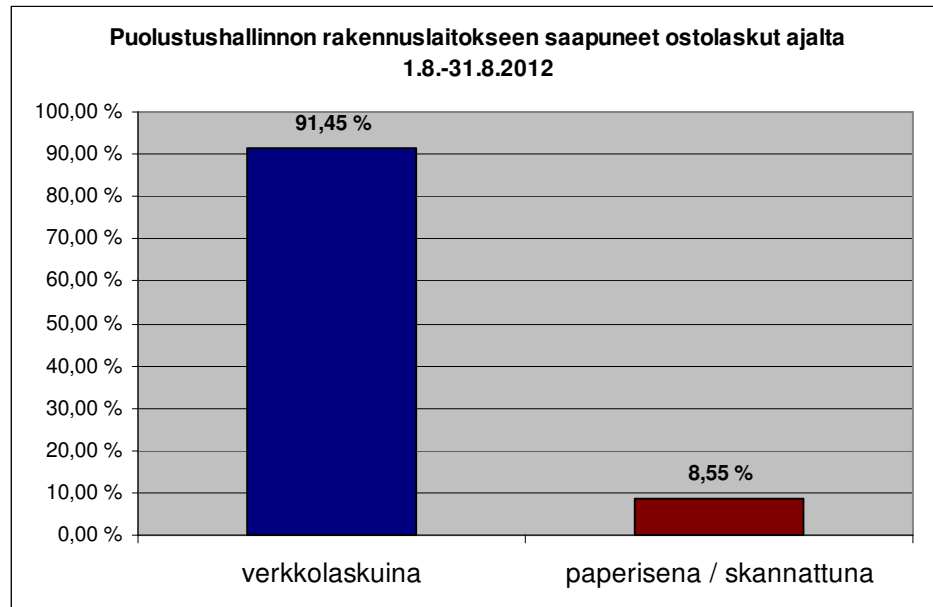
Rakennuslaitoksen rakennuttamisosasto tekee laskutusmääräykset taulukkolaskentaohjelmalla, jonka jälkeen määräykset lähetetään taloushallinnon yksikköön laskutettaviksi. Taloushallinto käyttää laskutusjärjestelmää lähettääkseen laskut eteenpäin. Valtiovarainministeriön asettama tavoite oli saada valtiohallinnon ostolaskut verkkolaskuiksi vuoden 2010 loppuun mennessä. Valtiokonttori antoi 5.3.2012 ohjeen kaikille valtion virastoille ja laitoksille ostolaskujen verkkolaskutuksen käyttöönotosta. Ohje astui voimaan heti ja 30.4.2012 mennessä toimittajille tuli olla ilmoitettu, että jatkossa vastaanotetaan vain verkkolaskuja. Syyskuun ensimmäisen päivän jälkeen kaikki paperisena saapuneet ostolaskut, tulisi palauttaa toimittajille. (Valtiokonttori 2012.) Tätä opinnäytetyötä kirjoitettaessa Puolustushallinnon rakennuslaitos on ilmoittanut toimittajille/laskuttajille verkkolaskujen vastaanottamisesta. Mikäli heillä ei ole omaa ohjelmaa tehdä verkkolaskuja, on heillä mahdollisuus käyttää ilmaista laskuohjelmaa verkkolaskun tekemiseen. Kuviossa 4 on esitetty rakennuslaitokseen saapuneet ostolaskut ajalta 1.4.- 30.4.2012.



KUVIO 4: Puolustushallinnon rakennuslaitokseen saapuneet ostolaskut 1.4.-30.4.2012 välisenä aikana

Huhtikuun saapuneiden ostolaskujen määrä verkkolaskuina oli 2758 kappaletta eli 74,40 %. Muuten kuin verkkolaskuina saapuneiden ostolaskujen määrä oli 949 kappaletta. Verkkolaskujen määrä on ollut huomattava jo huhtikuussa ennen syys-

kuussa voimaan astunutta määräystä, jolloin ostolaskuja ei vastaanoteta paperisena lukuun ottamatta poikkeustapauksia. Poikkeustapauksia ovat muun muassa sellaiset yritykset, joiden kanssa sopimus laskutustavasta on tehty ennen määräystä. Alla olevasta kuvioista (Kuvio 5) on vertailun vuoksi saapuneet ostolaskut rakennuslaitokseen ajalta 1.8.-31.8.2012.



KUVIO 5: Puolustushallinnon rakennuslaitokseen saapuneet ostolaskut 1.8.-30.8.2012 välisenä aikana

Elokuun tilanteessa määräys on jo voimassa ja verkkolaskuina saapuneita ostolaskuja on 3335 kappaletta eli 91,45 % kokonaismäärästä. Muilla tavoilla saapuneita ostolaskuja elokuun ajalta on enää vain 312 kappaletta. Verkkolaskujen määrä on huomattava, kun otetaan huomioon näin lyhyen aikavälin muutos.

4.2.1 Tavanomainen laskutusmääräys yrityksessä

Puolustushallinnon rakennuslaitoksen rakennuttamisosastolla projektinjohtaja seuraa aina omien hankkeittensa laskutusta. Laskutettavasta hankkeesta tehdään aina laskutusmääräys, johon kirjataan hankkeelle kertyneet kulut sopimuksen maksuperusteiden mukaisesti. Laskutusmääräyksen tekee usein projektiassistentti, mutta projektinjohtaja tarkistaa aina laskutusmääräyksen sisällön ja vahvistaa sen. Sen jälkeen se lähetetään taloushallintoon, joka muuttaa laskutusmääräyksen laskun saajalle menevään muotoon. Toisin sanoen laskutusmääräys antaa taloushal-

linnolle luvan laskuttaa tilaajaa niillä tiedoilla, jotka heille annetaan. Sitten taloushallinnossa laskutusmääräyksestä tehdään lasku. Laskutusmääräykseen laitetaan useimmiten liitteitä, jotka taloushallinnon puolella lisätään lähetettävään laskuun. Liitteet ovat useimmiten taloushallinnon järjestelmästä otettuja raportteja hankkeelle kertyneistä tunneista ja otteita pääkirjasta, josta selviää kyseiselle hankkeelle kertyneet laskut.

Sopimuksen maksuperusteena voi olla esimerkiksi tuntiveloitusmenetelmä, kiinteä hinta tai maksuerien mukainen veloitus. Tavanomaisessa laskutustilanteessa laskutetaan aina yhtä hanketta kerrallaan.

4.2.2 Koontilaskutustarpeen synty ja sen sisältö

Puolustushallinnon rakennuslaitoksen rakennuttamisyksikössä tuli tarve koontilaskutus pohjalle, kun Puolustusvoimilla käynnistyi tavanomaista laajempi hanke, joka sisälsi kohteita eri puolella Suomea. Rakennuttamisen yksikössä on käytössä yksi koontilaskutus pohja toisenlaisesta laskutusta varten, jota käytettiin tässä hankkeessa kahdessa ensimmäisessä laskussa. Laskun tekeminen kyseisellä laskutus pohjalla vei kuitenkin liian paljon aikaa ja resursseja vievää näin mittavan hankkeen laskutuksessa. Ensimmäisen laskutusmääräyksen tekeminen vei aikaa puolitoista kuukautta muiden töiden ohella. Toisaalta asia oli kaikille aivan uusi, eikä vielä tiedetty esimerkiksi sitä, olisiko mahdollista saada raporttia, jossa tarvittava tieto olisi kootusti käytettävissä. Aikaa vievin osuus oli tuntien kirjaaminen tunti raporteista. Kaikki tunnit kerättiin henkilöittäin jokaisesta kohteesta ja kirjattiin taulukkoon. Tämä oli aluksi looginen tapa, koska tavanomaisessa laskutusmääräyksessä näin tehdään. Tässä hankkeessa on kuitenkin useita kymmeniä kohteita, joten pelkästään tuntien kerääminen oli työlästä. Kokonaisuudessaan lasku oli yli toistakymmentä sivua pitkä. Muutaman laskutusmääräyksen jälkeen esiin tuli myös käsinsyötön seurauksena tulleiden virheiden määrä. Laskutus oli korjattava kohdalleen, jotta se vastaisi kertyneitä kuluja. Näin syntyi tarve jaotella projektinjohto ja valvonta omaan laskuunsa ja hankinnat omaansa.

4.3 Koontilaskutuksen toimivuus käytännössä

4.3.1 Käyttäminen

Koontilaskutus pohjan käyttäminen oli aluksi aikaa vievää, koska laskutus pohja oli tarkoitettu erilaiseen käyttöön. Kun laskutus pohjan huomattiin olevan ongelmallinen kyseisen hankkeen kohdalla, oli hankkeelle luotava täysin uusi laskutus pohja. Ongelmana oli, ettei tietoa laskutukseen osattu vielä kerätä kootusti taloushallinnon järjestelmistä eikä tiedetty, miten niitä voisi edes saada. Kun tilaajalta saatiin enemmän informaatiota siitä, mitä he toivoivat laskussa näkyvän, pystyttiin laskutus pohjaa muuttamaan sopivammaksi. Vuoden aikana laskun muoto on muuttunut hyvin pitkästä ja jopa liian yksityiskohtaisesta selkeämmäksi ja loppujen lopuksi paljon informatiivisemmaksi. Tarpeetonta informaatiota on karsittu ja siitä on saatu myös helpommin käytettävä. Laskun sisältöä pystyttiin muuttamaan kevyemmäksi taloushallinnon raporteista vastaavan henkilön avulla, kun selvitettiin ja tiedostettiin, minkälaisia raportteja ohjelmat pystyvät tuottamaan. Selvittelytyön haasteellisuus oli, ettei tiedetty minkälaista tietoa raporteista tarkalleen ottaen haluttiin. Raportteja pyydettiin erilaisia ja sitä kautta selvitettiin, mikä antaisi mahdollisimman lyhyesti mutta samalla myös eniten tietoa. Raportit muuttuivat matkan varrella paljon, kuten laskutus pohjakin muuttui kahdeksi eri laskuksi.

Nykyiset laskutus pohjat ovat suhteellisen nopeita käyttää, vaikka hanke onkin mittava. Laskutus tehdään säännöllisin väliajoin, ja raportteja osataan käyttää sekä lukea entistä paremmin. Rakennuttamisessa laskutus määräykset tehdään käsin ottamalla tieto raporteista, mutta siihen nähden laskutus on hyvinkin vaivatonta.

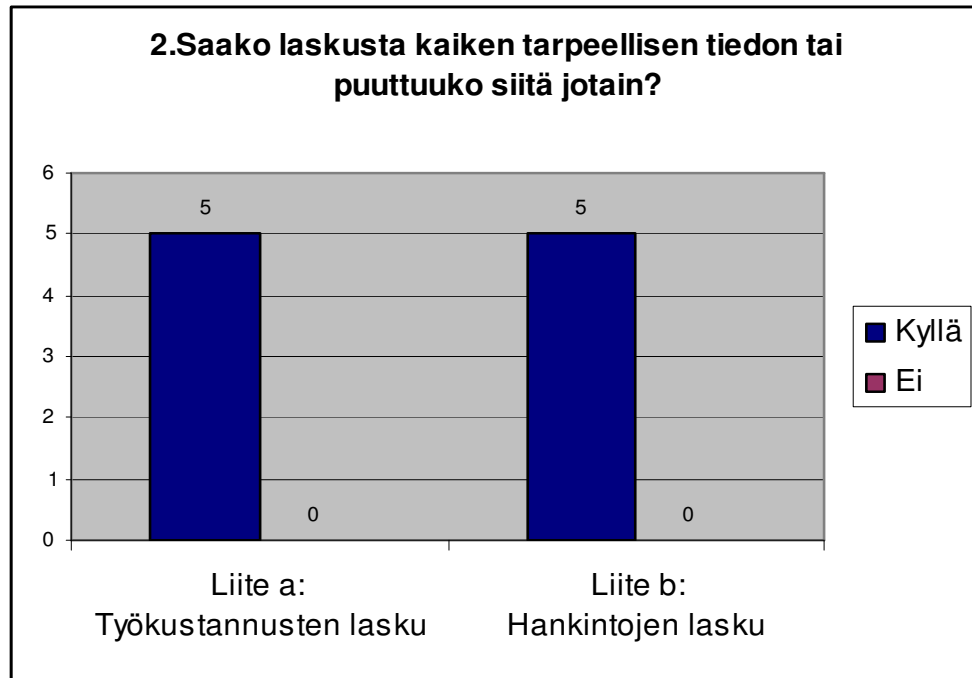
Nykyinen projektinjohto ja valvonta -laskutus määräys on kolmesivuinen. Tämän työn liitteeksi on laitettu kyseisestä laskutus määräyksestä malliversio (Liite 1), jonka luvut ja tiedot ovat kuvitteellisia. Ensimmäisellä sivulla on itse laskutus määräyksen koontisivu, josta taloushallinto ottaa tiedot tilaajalle lähtevään laskuun. Siinä on kaikki tarpeellinen tieto laskun vastaanottajasta tiliöintiin. Toinen ja kolmas sivu kertovat kohteittain rakennuslaitoksella tehdyt tunnit ja matkat. Lisäksi siinä näkyvät kohteittain myös tiedot siitä, mitä on laskutettu tähän mennessä sekä kumulatiivisen laskelman, josta näkee kokonaiskustannukset tunneista ja matkoista.

Hankinta-laskutusmääräyksessä on ensimmäisellä sivulla projektinjohto ja valvonta -laskun tapaan koontisivu. Liitteeksi hankintojen laskupohjasta on tähän työhön lisätty malliversio (Liite 2), jonka luvut ja tiedot ovat kuvitteellisia. Toisella sivulla on yhteenveto urakoittain ja muiden kulujen mukaan alv 0 % -laskelma kaikista kohteista yhteensä laskutettavalta kaudelta. Lisäksi siinä näkyy laskutuslisän osuus, jonka rakennuslaitos saa itselleen urakoiden osalta. Viimeisenä kohtana on kokonaissumma hankinnoista ja laskutuslisästä. Kolmas ja neljäs sivu kertovat tarkemman erittelyn kohteittain ja urakoittain syntyneistä kuluista laskutuskaudella. Tässä erittelyssä on kohteittain kertyneet hankinnat alv 0 % mukaisesti, tämän päälle tuleva laskutuslisä ja kuinka paljon hankkeelle on kokonaisuudessaan maksettavaa.

4.3.2 Kyselyn analysointi

Sähköpostikysely tehtiin syksyllä 2012. Sähköpostiviestissä oli saate kyselylle (Liite 3) ja sähköpostin liitteenä olivat kyselylomake (Liite 4) sekä aikaisemmin mainitut laskutusohjat (Liite 1 ja 2). Liitteenä olleet laskupohjat vastaavat muutoiltaan nykyisin käytössä olevia laskutusohjia. Kyselyllä pyrittiin selvittämään, ovatko laskutusohjat sidosryhmien mielestä helppolukuisia ja saako niistä tarvittavan sekä toivotun tiedon. Liite a oli työkustannusten eli projektinjohto ja valvonta tuntiveloitusten lasku ja liite b hankintojen lasku. Kyselyyn toivottu vastausmäärä oli kolme. Osapuolina oli tilaaja, projektinjohtaja sekä täysin ulkopuolinen taho. Ulkopuolinen näkemys haluttiin henkilöltä, joka ei ollut käsitellyt kyseistä laskutusohjaa aikaisemmin. Kun tilaajalta kysyttiin, kuka olisi heiltä sopiva henkilö vastaamaan kyselyyn, he ilmoittivat kaksi henkilöä. Osapuolina oli laskun tietojen kirjauksen ja kulujen seurannan tarkastaja sekä kyseisten laskujen hyväksyjä. Näin ollen projektinjohtajan lisäksi saatiin tilaajaorganisaatiosta kaksi vastausta. Ulkopuoliseen näkemykseen valittiin rakennuslaitokselta henkilö, joka ei ollut koskaan käsitellyt kyseistä laskua. Samassa yhteydessä myös toinen henkilö oli kiinnostunut vastaamaan kyselyyn mielenkiinnosta ja näin ulkopuolisia näkemyksiä saatiin myös kaksi. Yhteensä vastauksia saatiin viisi kappaletta.

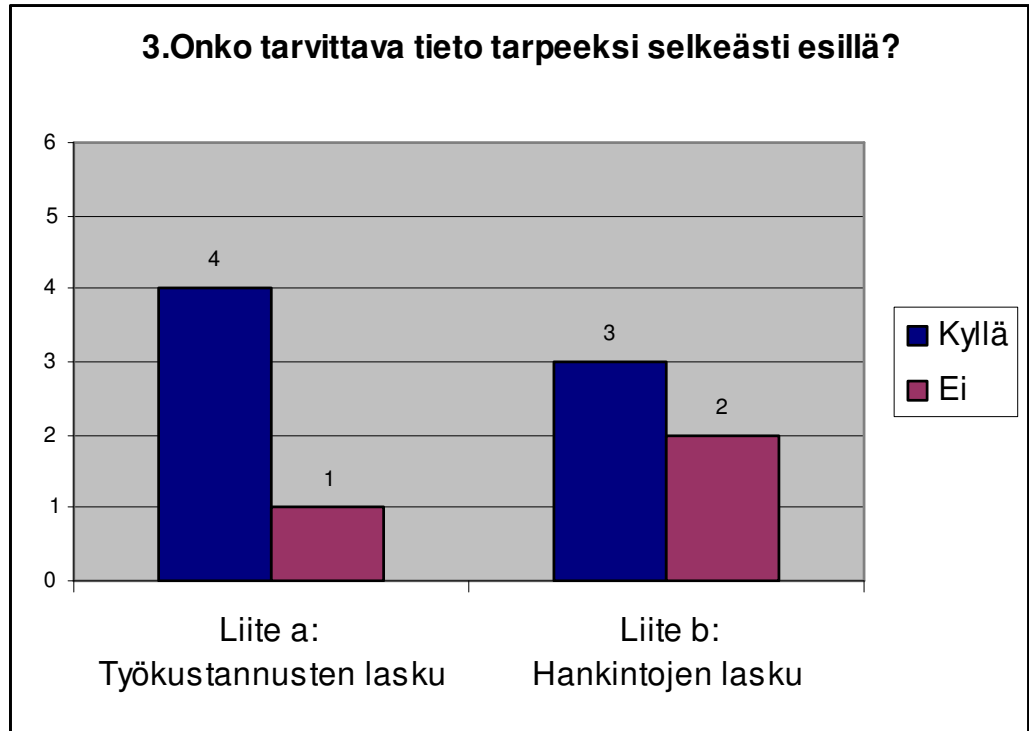
Tärkeintä tässä kyselyssä ei ollut ”kyllä” ja ”ei” vastaukset vaan asiakohtiin tulleet toivomukset ja kehitysideat. Kyselylomakkeen ensimmäinen kysymys oli: Missä yhteydessä tarkastelette laskuja? Tällä informaatiolla haluttiin selvittää, mitä kukin osapuoli laskupohjista käsittelee ja mitä tietoja he mahdollisesti niistä tarvitsevat. Toisessa kysymyksessä tiedusteltiin tarpeellisen tiedon löytymistä ja puutteita, johon kaikki olivat vastanneet ”kyllä” seuraavan kuvion 6 mukaisesti.



KUVIO 6: Kyselyn toinen kysymys

Kyselylomakkeen toinen kysymys olisi voinut antaa eriäviä vastauksia kysymyksen muodon takia. Vastauksista kuitenkin selventyi, että jokainen oli sitä mieltä, että laskusta saa tarpeellisen tiedon. Lisäksi yhdessä vastauksessa oli toivomus, että molempiin laskupohjiin lisättäisiin täsmennys viitteeseen tilaajaorganisaation vastaanottaja. Taulukkoa kuvailtiin selkeäksi, mutta myös todettiin, että kohteiden määrä tekee taulukosta pitkän.

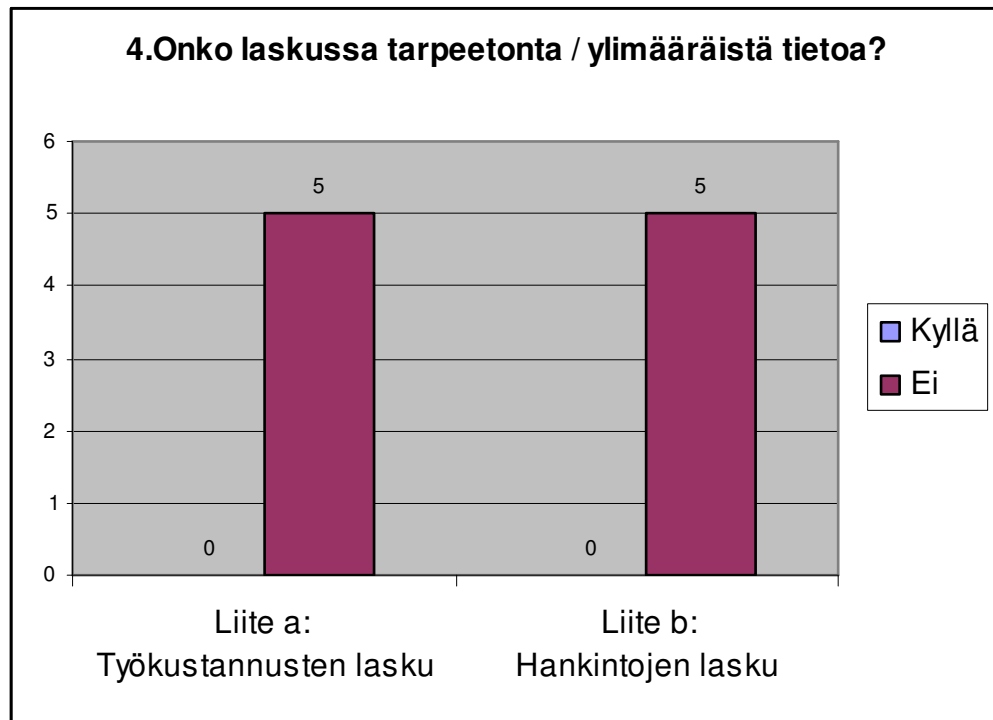
Kolmantena kysymyksenä haluttiin tietää, onko osapuolten mielestä tarvittava tieto selkeästi esillä. Kuvio 7 selventää vastausjakauman.



KUVIO 7: Kyselyn kolmas kysymys

Työkustannusten laskun suhteen neljä viidestä oli sitä mieltä, että tarvittava tieto on selkeästi esillä. Taulukossa olevan laskutetun ja kumulatiivisen sarakkeen väliin ehdotettiin laitettavaksi väliä rajaa selventämään. Kumulatiivisiin laskelmiin toivottiin myös alkamispäivämäärää loppupäivämäärän lisäksi. Hankintojen laskussa kolme viidestä oli vastannut myös tiedon olevan selkeästi esillä. Tiedon selkeyttä taulukossa voisi yhden vastaajan mielestä parantaa värikoodein, siten että rivit vaihtuisivat väreittäin. Yhteenvetosivulle toivottiin, että prosentiosuuden lisäksi kerrotaisiin sen olevan yleiskustannusten osuus. Molempiin laskuihin toivottiin hiukan isompaa fonttia ja mahdollisesti myös toisenlaista fonttia.

Kysymyksessä numero neljä, onko laskussa tarpeetonta/ylimääräistä tietoa, vastaukset olivat yksimielisiä (Kuvio 8). Kenenkään mielestä lasku ei sisällä tarpeetonta tietoa.



KUVIO 8: Kyselyn neljäs kysymys

Positiivisena kommenttina hankintojen laskusta annettiin, että yhteenvetosivulla oli avattu kohdetaulukon lyhenteet (RU, SU jne.) kaikille ymmärrettävään muotoon. Esimerkkinä RU on lyhenne rakennusurakasta ja SU on lyhenne sähköurakasta.

Kysymyksessä viisi on huomattavissa sama virhe kuin kysymyksessä kaksi. Samassa kysymyskohdassa on kaksi kysymystä, joihin vastaus ”kyllä” antaa toiseen niin sanotun negatiivisen vastauksen ja toiseen positiivisen. Vastajaat ovat kuitenkin hyvin kommentteissaan selventäneet, mitä he ovat vastauksillaan tarkoittaneet. Tällä kysymyksellä haluttiin tietää vastaajien mielipide siitä, onko laskupohja helppolukuinen ja miten sitä voitaisiin edelleen parantaa. Tulkintavirheiden välttämiseksi tästä osiosta on kerrottu vain vastauksissa tulleet kommentit ja kehitys-ideat. Työkustannusten laskusta kommentoitiin helppolukuisuuden lisäksi seuraavasti:

- yleisesti isompi ja selkeämpi fontti sekä värit otsikoissa voisi parantaa luettavuutta
- Selkeyttä voisi parantaa juurikin värein tai muilla visuaalisilla keinoilla

- Voisiko nollarivit jättää luettavuuden kannalta pois?

Hankintojen laskusta oli kommentoitu seuraavasti:

- Selkeä ja helppolukuinen
- Taulukossa voisi käyttää sarakkeittain eri pohjaväriä
- Sivunumerointi juoksevaksi
- Voisiko nollarivit jättää luettavuuden kannalta pois?
- taulukko on vaikealukuinen

Kuudentena kohtana vastaajille oli annettu vapaa kommentointi mahdollisuus, mikäli jotain muuta laskupohjista tuli mieleen. Vastaajat olivat kommentoineen yleisesti aina viitaten molempiin laskupohjiin seuraavasti:

- Taulukoissa kyseisen laskutuskauden kuluja voisi parantaa mahdollisesti lihavoimalla kyseinen rivi
- Kokonaisuuden kannalta selkeät ja helppolukuisen laskut
- Laskutukseen voisi laskuttajan kannalta kehittää niin, että laskutus sujuisi osaksi nykyistä ”automaattisemmin” (tiedot saataisiin suoraan järjestelmästä)

4.4 Johtopäätökset ja oma pohdinta

Käyttäjän kannalta laskun tekemistä helpottaisi järjestelmä, josta tiedot voisi kerätä automaattisesti laskulle. Tätä mahdollisuutta ei ole käytettävissä rakennuslaitoksella, mutta asiaa voi tiedustella taloushallinnon raporteja ylläpitävältä henkilöltä. Nyt kuitenkin laskupohja on saatu taulukkolaskenta-ohjelmaan muodostettua siten, että samoja lukuja ei tarvitse syöttää useaan eri kohtaan, vaan tieto liikkuu kaavojen avulla tarvittaviin kohtiin.

Kyselyn tuloksista voidaan todeta, että laskupohjat ovat nykyisissä muodoissa tarpeeksi informatiivisia, selkeitä ja kohtuullisen helppolukuisia. Kuitenkin täytyy ottaa huomioon, että vastauksia on tilastollisesti vain viisi ja laskuja tarkastelee

varmasti useampi henkilö tilaajaorganisaatiosta. Lisäksi rakennuslaitoksen taloushallinnon käsittelyä kyseisiin laskupohjiin ei ole huomioitu. Kuitenkin osapuolina on useampi taho, joten kehitysideat ja kommentit on syytä ottaa pohdintaan.

Vastauksista päätellen joitakin asioita laskupohjissa voisi muuttaa. Laskupohjien taulukkoja olisi hyvä saada suuremmaksi, jolloin myös fonttikokoa voisi suurentaa. A4-kokoiselle paperille ei kuitenkaan mahdu kovinkaan paljon erilaisia sarakkeita, joten luettavuutta voisi parantaa visuaalisesti, mahdollisesti väreillä. Tärkeää on kuitenkin muistaa laskun asiallisuus värejä käyttäessä. Kyselyssä tuli esiin myös taulukoissa olevien ajankohtaisten eli laskutuskauden kulujen näkyvämpi esille tuonti. Muutamassa vastauksessa asiaa oli pohdittu siten, että nollarivit voisi jättää pois kokonaan tai kyseiset kulut olisivat esimerkiksi lihavoinnilla erotettu muista kuluista. Nollarivien poisjättäminen olisi kyseisen kauden laskutuksen kannalta selkeää, mutta kulujen seurannassa kohteiden kumulatiivinen laskelma ei selventyisi kenellekään ilman erillistä raporttia. Lihavointi voisi olla tässä tapauksessa parempi vaihtoehto. Hankintojen laskusta tuli ilmi sivunumerointi, joka vaihtelee liitteillä ja sivunumeroilla. Tämä olisi hyvä vaihtaa jatkuvaksi sivunumeroinniksi.

5 YHTEENVETO

Taloushallinto on yksi tärkeimmistä yrityksen osa-alueista. Sen tehtävänä on tuottaa tärkeitä tietoja (kuten tilinpäätös) kaikille sidosryhmille ja näin edistää yrityksen tavoitteita. Taloushallinto hoitaa yrityksen rahaliikennettä ja päivittäisiä toimintoja. Taloushallinto onkin muuttunut vuosikymmenien varrella täysin mekaanisesta sähköiseen taloushallintoon ja muuttuu jatkuvasti. Seuraavaksi voimme puhua digitaalisesta taloushallinnosta, jossa kaikki osa-alueet käsitellään sähköisesti. Vuoden 1997 viimeistä päivää voidaan pitää sähköisen taloushallinnon kulkemakivenä kun kirjanpitolaki uudistui. Uusi kirjanpitolaki mahdollisti tositteiden ja kirjanpitoaineiston sähköisen säilyttämisen sähköisellä tietovälineellä. Tämän jälkeen tietotekniikka on kehittynyt todella paljon ja siten taloushallintoa on voitu kehittää koko ajan sähköisemmäksi kuten muitakin yrityksen toimintoja. 1.1.2013 astuu voimaan uudistunut arvonlisäverolaki, jonka tarkoitus on yhtenäistää EU-maiden välistä laskutusta. Enää ei puhuta vain Suomen sisällä tapahtuvasta sähköisestä laskutuksesta vaan sähköisyyden etuja pystytään käyttämään myös ulkomaan kaupoissa.

Sähköiseen taloushallintoon kuuluu olennaisesti verkkolaskut, vaikka siihen kuuluu muutakin kuin myynti- ja ostoreskontra. Nykyisin kaikissa valtion alaisissa laitoksissa käytetään sähköistä taloushallintoa ja sitä kehitetään koko ajan. Tällä hetkellä valtiolla on siirrytty verkkolaskuihin myös ostolaskujen osalta. Uusissa sopimuksissa käytetään vain verkkolaskuosoitetta ja lähitulevaisuudessa postilokero-osoitteet poistuvat laskutuksesta kokonaan. Verkkolaskutuksen käyttöönotolla valtio säästää miljoonia euroja julkisia varoja, joten tämä on hyvä esimerkki myös yksityispuolen yrityksille.

Tämän opinnäytetyön teoriaosuudessa käsiteltiin taloushallinnon prosesseja ja sähköistymistä sekä laskutusta. Teoriaosuuden tarkoituksena on selventää sähköistä taloushallintoa, sen syntymistä ja ennen kaikkea sen hyötyjä. Laskutuksen osalta työssä on pyritty selventämään laskun merkitystä ja sähköisiä laskutusmenetelmiä, mutta pääpiste on laskun sisältövaatimuksissa ja miten arvonlisäverolain uudistus vuonna 2013 muuttaa laskun sisältöä. Teoriaosuuden tarkoitus oli luoda näkemys taloushallinnon sähköistymisestä ja laskutuksesta sähköistyvässä yritysmaailmassa.

Tämä opinnäytetyö tehtiin toimeksiantona Puolustushallinnon rakennuslaitokselle. Työn empiriaosuus toteutettiin suurimmaksi osaksi käyttäen omaa havainnointia työskennellessä yrityksessä sekä sähköpostikyselyn avulla. Sähköpostikyselyn kysymyksillä pyrittiin selvittämään rakennuslaitoksen rakennuttamisosastolla käytössä olevien koontilaskupohjien toimivuutta ja vastaavatko ne sidosryhmien toiveita. Koontilaskutus pohjat ovat tehty yhtä hanketta varten ja niitä on kehitetty puolentoista vuoden ajan. Kyselyyn osallistui viisi henkilöä, joten tuloksiin täytyy suhtautua kriittisesti. Kuitenkin vastausten perusteella voidaan todeta, että laskupohjissa ei ole tarpeetonta informaatiota ja se on sidosryhmien mielestä riittävän selkeä. Hankintojen laskusta ilmeni sivunumeroinnin sekavuus, joka on hyvä korjata pikimmiten. Eniten kyselyssä kuitenkin toivottiin taulukoiden suurenusta, jotta teksti ei olisi niin pientä sekä jotain väriä selventääkseen taulukoiden rivejä tai sarakkeita.

Työn toteutusta pidän onnistuneena, koska se vastaa työn tutkimusongelmiin. Työn ajankohta oli myös sopiva, koska nykyiset laskutus pohjat ovat olleet käytössä useamman laskutuskerran ja niiden on todettu olevan käyttäjän eli tekijän kannalta sopivan lyhyitä ja helposti täydennettäviä. Opinnäytetyön haasteellisuus oli, ettei koontilaskutuksesta löydy kirjallisuutta tai elektronisia lähteitä juuri laisinkaan. Aiheesta on aikaisemmin tehty vain yksi opinnäytetyö Sanna Minkkisen toimesta vuonna 2009. Se käsitteli koontilaskutuksen merkitystä yritykselle. Oletaisin hänen työn ja omien etsintöjeni perusteella, että koontilaskutus ei ole kovin puhuttu aihe kuten laskutus yleisellä tasolla. Työn kyselyn analysointivaihetta hankaloitti hiukan muutamat tutkijan muodostamat kysymykset, jotka olisivat voineet antaa eriävän mielipiteen tuleeko kysymykseen vastata ”kyllä” vai ”ei”. Vastajaat olivat kuitenkin ymmärtäneet kysymykset hyvin ja vastanneet selventävästi. Tämän työn tarkoitus ei ollut yleistää koontilaskutus pohjien käyttöä vaan työ on tehty yksilöidysti.

Jatkotutkimuksen voisi tehdä koontilaskutuksesta taloushallinnon näkökulmasta. Tutkimuksessa voitaisiin käydä läpi sitä, miten koontilaskutus ja tiliöinti hoidetaan näin mittavassa hankkeessa heidän osalta. Lisäksi siinä voitaisiin käydä läpi tietoja, joita taloushallinto tarvitsee laskutus määräyksen tekijältä ja miten puuttuva tieto hankitaan.

LÄHTEET

Painetut lähteet:

Aalto L., Peltomäki S. & Westermarck I. 2001. Palveleva toimisto 1.painos. Porvoo: WS Bookwell Oy

Kinnunen J., Laitinen E.K, Laitinen T., Leppiniemi J., Puttonen V. 2005. Mitä on yrityksen taloushallinto? 2. painos. Keuruu: KY-palvelu Oy

Kosonen K. & Pekkanen L. 2010. Toimistopalvelut 1. painos. Helsinki: Edita Prima Oy

Kurki M, Lahtinen M. & Lindfors H. 2011. Verkkolasku käyttöön! Hämeenlinna: Kauppakamari

Lahti S. & Salminen T., 2008. Kohti Digitaalista taloushallintoa – sähköiset talouden prosessit käytännössä, Juva: WSOY.

Mäkinen L. & Vuorio B. 2002. Taloushallinnon nettivallankumous. Jyväskylä: Gummerrus Kirjapaino Oy

Tomperi S. 2007. Käytännön kirjanpito 14.-16. painos. Helsinki: Edita Prima Oy

Elektroniset lähteet:

Ajankohtaista. 2012 [viitattu: 20.11.2012] Saatavissa:

<http://www.ajankohtaista.fi/taloushallinnon-sahkoistaminen-on-helppoa>

Itella. 2012a [viitattu 8.10.2012] Saatavissa

<http://www.itella.fi/palvelutjatuotteet/tulostaminen/itellaprint.html>

Itella. 2012b [viitattu 8.10.2012] Saatavissa

<http://www.itella.fi/palvelutjatuotteet/asiointi/ostolaskujenskannaus.html>

Huhtala H. 2012. Arvonlisäverotuksen tulevia muutoksia. PK-Koulutuskeskus Oy. [viitattu: 22.10.2012] Saatavissa: [http://www.pk-](http://www.pk-koulutuskeskus.fi/component/content/article/2-ajankohtaista/334-arvonlisaeverotuksen-tulevia-muutoksia-otm-ktm-hanna-huhtala-kpmg-oy-ab)

[koulutuskeskus.fi/component/content/article/2-ajankohtaista/334-arvonlisaeverotuksen-tulevia-muutoksia-otm-ktm-hanna-huhtala-kpmg-oy-ab](http://www.pk-koulutuskeskus.fi/component/content/article/2-ajankohtaista/334-arvonlisaeverotuksen-tulevia-muutoksia-otm-ktm-hanna-huhtala-kpmg-oy-ab)

Katainen J. & Urpilainen J. 2012. Hallituksen esitys eduskunnalle laiksi arvonnäköverolain muuttamisesta. Edilex. [viitattu 21.10.2012] Saatavissa:

<http://www.edilex.fi/virallistieto/he/20120025>

Kirjanpitolaki 30.12.1997/1336. [viitattu 10.10.2012]. Saatavissa

<http://www.finlex.fi/fi/laki/ajantasa/1997/19971336>

Martela J. & Rautio V. 2009. Pilvipalvelut rantautuvat Suomeen. Cloud Computing [viitattu: 27.10.2012]. Lehdistöiedote. Saatavissa:

<http://www.thecloudonline.com/tiedotteet/tiedote01.pdf>

Procountor International Oy, 2012. Sähköisen taloushallinnon hyödyt. Suomen Yrittäjät. [viitattu 15.10.2012]. Saatavissa: [http://www.yrittajat.fi/fi-](http://www.yrittajat.fi/fi-FI/verotjarahat/taloushallinto/sahkoinentaloushallinto/#hyodyt)

[FI/verotjarahat/taloushallinto/sahkoinentaloushallinto/#hyodyt](http://www.yrittajat.fi/fi-FI/verotjarahat/taloushallinto/sahkoinentaloushallinto/#hyodyt)

Puolustushallinnon rakennuslaitos. 2011. [viitattu: 29.10.2012] Henkilöstötilinpäätös 2011. Saatavissa:

[http://www.phrakl.fi/phrakl/mm.nsf/lupgraphics/henkil%C3%B6st%C3%B6tilinp%C3%A4%C3%A4t%C3%B6s_2011.pdf/\\$file/henkil%C3%B6st%C3%B6tilinp%C3%A4%C3%A4t%C3%B6s_2011.pdf](http://www.phrakl.fi/phrakl/mm.nsf/lupgraphics/henkil%C3%B6st%C3%B6tilinp%C3%A4%C3%A4t%C3%B6s_2011.pdf/$file/henkil%C3%B6st%C3%B6tilinp%C3%A4%C3%A4t%C3%B6s_2011.pdf)

Puolustushallinnon rakennuslaitos. 2012. [viitattu 25.7.2012] Saatavissa:

<http://www.phrakl.fi>

Suomen Yrittäjät Oy. 2012. Työnantajamaksut. [viitattu: 9.10.2012] Saatavissa:

<http://www.yrittajat.fi/fi-FI/tyonantajanabc/tyonantajamaksut/>

Säästöpankki. 2012. Verkkolaskutus – tehoa ja säästöä laskutukseen. [viitattu: 17.10.2012] Saatavissa: <https://www.saastopankki.fi/web/4681/490>

Taloustutkimus Oy. 2012 Kvalitatiivinen tutkimus. [viitattu: 29.10.2012] Saatavissa:

http://www.taloustutkimus.fi/tuotteet_ja_palvelut/tiedonkeruuratkaisut_ja_monitila/kvalitatiivinen_tutkimus/

TIEKE. 2012. Verkkolaskusanasto. [viitattu: 17.10.2012] Saatavissa:

<http://tieke.fi/display/julkaisut/Sanasto>

Työ- ja elinkeinoministeriö. 2008. Taloushallinto. Ammattinetti. [viitattu 16.10.2012] Saatavissa:

http://www.ammattinetti.fi/web/guest/alat;jsessionid=833E49271F647213C17745744EF9E320?p_p_id=akysearchammattiala_INSTANCE_6tRI&p_p_action=1&p_p_state=normal&p_p_mode=view&p_p_col_id=column-2&p_p_col_count=1&akysearchammattiala_INSTANCE_6tRI_command=detailView&akysearchammattiala_INSTANCE_6tRI_alaId=19&akysearchammattiala_INSTANCE_6tRI_subAlaId=19.2

Valtiokonttori. 2010. Miksi valtio haluaa laskut verkkolaskuina? Valtiokonttori. [viitattu 25.10.2012] Saatavissa:

<http://www.valtiokonttori.fi/Public/default.aspx?nodeid=23913>

Valtiokonttori. 2012. Ohje. Valtiohallinnonostolaskut verkkolaskuiksi. Valtiokonttori. [viitattu 25.10.2012] Saatavissa:

<http://www.valtiokonttori.fi/kasikirja/public/download.aspx?ID=84786&GUID=%7B2BA4B76E-8A8A-4060-B7D3-47AA9FE9C516%7D>

Verohallinto. 2004. Laskua koskevat vaatimukset arvonlisäverotuksessa. [viitattu 8.10.2012] Saatavissa: [http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Verohallinnon_ohjeet/2003/Laskua_koskevat_vaatimukset_arvonlisaver\(10160\)#4](http://www.vero.fi/fi-FI/Syventavat_veroohjeet/Verohallinnon_ohjeet/2003/Laskua_koskevat_vaatimukset_arvonlisaver(10160)#4). Laskun käsite1

Verohallinto. 2012. Verohallinnon tiedote 18.10.2012. [viitattu:27.10.2012] Saatavissa: [https://vero.fi/fi-FI/Tietoa_Verohallinnosta/Tiedotteet/Verohallinnon_ohje_muuttuvista_arvonlisa\(23305\)](https://vero.fi/fi-FI/Tietoa_Verohallinnosta/Tiedotteet/Verohallinnon_ohje_muuttuvista_arvonlisa(23305))

Viestintävirasto. 2012. Viestintäviraston maksut e-laskuna verkkopankkiin. [viitattu: 17.10.2012] Saatavissa: <http://www.ficora.fi/index/luvat/elasku.html>

Viestintävirasto. 2007. VPN [viitattu: 20.11.2012] Saatavissa:

<http://www.ficora.fi/index/palvelut/palvelutaiheittain/tietoturva/vpn.html>

LIITTEET

Liite 1: Laskutusmääräys projektinjohdosta ja valvonnasta

Liite 2: Laskutusmääräys hankinnoista

Liite 3: Sähköpostikyselyn saate

Liite 4: Kyselylomake

Asiakas ja osoite	Asiakkaan viite:	OVT-tunnus: xxxxxxxxxxxxxxxx
Organisaatio	Asiakkaan tilausnumero:	xxxxxxxxxx
Osoite	Asiaa hoitaa PHRAKL:ssa:	Matti Mallikas
Postinumero ja -toimipaikka	Projektinumero:	xxxxxx
	Valmistuspvm:	

Laskutus ajalta 1.7.-31.7.2012

Työkustannukset

Tuoteno	Tuotenimike	Määrä	Yks	E/yks (ALV 0 %)	€ (ALV 0 %)
	Projektinjohto ja valvonta liitteenä olevan erittelyn mukaisesti				65 020,00

Matkakustannukset

	Liitteenä olevan erittelyn mukaisesti				2 653,00
--	---------------------------------------	--	--	--	----------

YHTEENSÄ

67 673,00

LASKUTUSMÄÄRÄYS YHTEENSÄ € (ALV 0 %)

67 673,00

Hyväksytään laskutettavaksi

15.8.2012

Matti Mallikas

LASKUN TILIÖINTI:

LKP-TILI	HY	RAH	SEURANTAKOHDE	TEHTÄVÄ	DEBET	KREDIT	ALV
Vastanolettu				Numerotarkastus	Maksুমääräys		
Asiallinen tarkastus				Hyväksytään	Tositelaji ja nro	kirjasi	

Huom! Luvut ovat esimerkinomaisia eivätkä vastaa todellisuutta.

Projektinjohto ja valvonta sekä matkat yhteensä ajalla 1.7.-31.7.2012

Hanke	Laskutetaan		Laskutetut		Kumulatiivinen		
	Tunnit €	Matka-kustannukset €	Tunnit €	Matka-kustannukset €	Tunnit €	Matka-kustannukset €	Tunnit ja matka-kustannukset €
xxxxxx1			100 000,00	600,00	100 000,00	600,00	100 600,00
xxxxxx2	10 000,00		60 000,00	35,00	70 000,00	35,00	70 035,00
xxxxxx3			200,00	940,00	200,00	940,00	1 140,00
xxxxxx4			2 000,00	300,00	2 000,00	300,00	2 300,00
xxxxxx5			1 000,00	700,00	1 000,00	700,00	1 700,00
xxxxxx6	1 000,00	150,00	40 000,00	35,00	41 000,00	185,00	41 185,00
xxxxxx7			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx8			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx9			6 000,00	100,00	6 000,00	100,00	6 100,00
xxxxxx10			15 000,00	250,00	15 000,00	250,00	15 250,00
xxxxxx11	15 000,00	1 500,00	600,00	460,00	15 600,00	1 960,00	17 560,00
xxxxxx12			4 000,00	300,00	4 000,00	300,00	4 300,00
xxxxxx13			15 000,00	1 000,00	15 000,00	1 000,00	16 000,00
xxxxxx14			30,00	0,00	30,00	0,00	30,00
xxxxxx15			10 000,00	680,00	10 000,00	680,00	10 680,00
xxxxxx16	4 000,00		200 000,00	4 000,00	204 000,00	4 000,00	208 000,00
xxxxxx17			300,00	320,00	300,00	320,00	620,00
xxxxxx18	1 600,00	35,00	5 000,00	620,00	6 600,00	655,00	7 255,00
xxxxxx19			600,00	920,00	600,00	920,00	1 520,00
xxxxxx20	3 000,00		50,00	35,00	3 050,00	35,00	3 085,00
xxxxxx21			4 000,00	150,00	4 000,00	150,00	4 150,00
xxxxxx22			9 000,00	3 500,00	9 000,00	3 500,00	12 500,00
xxxxxx23			100,00	0,00	100,00	0,00	100,00
xxxxxx24			60,00	0,00	60,00	0,00	60,00
xxxxxx25			150 000,00	100,00	150 000,00	100,00	150 100,00
xxxxxx26			200,00	0,00	200,00	0,00	200,00
xxxxxx27			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx28			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx29			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx30			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx31	120,00	68,00	0,00	0,00	120,00	68,00	188,00
xxxxxx32			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx33			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx34			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx35			8 000,00	100,00	8 000,00	100,00	8 100,00
xxxxxx36			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx37			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx38			20,00	0,00	20,00	0,00	20,00
xxxxxx39			3 000,00	35,00	3 000,00	35,00	3 035,00
xxxxxx40			8 000,00	40,00	8 000,00	40,00	8 040,00
xxxxxx41			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx42			20 000,00	700,00	20 000,00	700,00	20 700,00
xxxxxx43	900,00	60,00	65 000,00	600,00	65 900,00	660,00	66 560,00
xxxxxx44	900,00	60,00	30 000,00	400,00	30 900,00	460,00	31 360,00
xxxxxx45	3 000,00	90,00	1 500,00	60,00	4 500,00	150,00	4 650,00
xxxxxx46	1 500,00	150,00	34 000,00	700,00	35 500,00	850,00	36 350,00
xxxxxx47		60,00	65 000,00	30,00	65 000,00	90,00	65 090,00
xxxxxx48			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx49			5 000,00	100,00	5 000,00	100,00	5 100,00
xxxxxx50			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx51			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx52	800,00		4 000,00	100,00	4 800,00	100,00	4 900,00
xxxxxx53			400 000,00	300,00	400 000,00	300,00	400 300,00
xxxxxx54			3 540,00	100,00	3 540,00	100,00	3 640,00
xxxxxx55			8 950,00	200,00	8 950,00	200,00	9 150,00
xxxxxx56			60,00	35,00	60,00	35,00	95,00
xxxxxx57			60,00	35,00	60,00	35,00	95,00
xxxxxx58			7 900,00	230,00	7 900,00	230,00	8 130,00
xxxxxx59	1 800,00		7 900,00	230,00	9 700,00	230,00	9 930,00
xxxxxx60			3 500,00	500,00	3 500,00	500,00	4 000,00
xxxxxx61			200,00	16,00	200,00	16,00	216,00
xxxxxx62			490,00	46,00	490,00	46,00	536,00
xxxxxx63	900,00	50,00	5 000,00	100,00	5 900,00	150,00	6 050,00
xxxxxx64			600,00	150,00	600,00	150,00	750,00
xxxxxx65			3 400,00	20,00	3 400,00	20,00	3 420,00
xxxxxx66			500,00	40,00	500,00	40,00	540,00
xxxxxx67			90,00	30,00	90,00	30,00	120,00
xxxxxx68			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx69			3 000,00	400,00	3 000,00	400,00	3 400,00
xxxxxx70			1 000,00	20,00	1 000,00	20,00	1 020,00
xxxxxx71			900 000,00	6 000,00	900 000,00	6 000,00	906 000,00
xxxxxx72	-350,00		6 000,00	50,00	5 650,00	50,00	5 700,00
xxxxxx73			700,00	40,00	700,00	40,00	740,00
xxxxxx74			9 000,00	90,00	9 000,00	90,00	9 090,00
xxxxxx75			4 800,00	90,00	4 800,00	90,00	4 890,00
xxxxxx76			500,00	65,00	500,00	65,00	565,00
xxxxxx77			6 000,00	100,00	6 000,00	100,00	6 100,00
xxxxxx78	4 000,00		35 000,00	150,00	39 000,00	150,00	39 150,00
xxxxxx79			700,00	30,00	700,00	30,00	730,00

Huomi! Luvut ovat esimerkinomaisia eivätkä vastaa todellisuutta.

Hanke	Laskutetaan		Laskutetut		Kumulatiivinen		
	Tunnit €	Matka- kustannukset €	Tunnit €	Matka- kustannukset €	Tunnit €	Matka- kustannukset €	Tunnit ja matka- kustannukset €
xxxxxx80			4 900,00	195,00	4 900,00	195,00	5 095,00
xxxxxx81			5 800,00	160,00	5 800,00	160,00	5 960,00
xxxxxx82			35 800,00	350,00	35 800,00	350,00	36 150,00
xxxxxx83			1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
xxxxxx84			3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
xxxxxx85			6 540,00	0,00	6 540,00	0,00	6 540,00
xxxxxx86	900,00	100,00	0,00	0,00	900,00	100,00	1 000,00
xxxxxx87			4 860,00	0,00	4 860,00	0,00	4 860,00
xxxxxx88			3 600,00	35,00	3 600,00	35,00	3 635,00
xxxxxx89			9 400,00	95,00	9 400,00	95,00	9 495,00
xxxxxx90			40 000,00	400,00	40 000,00	400,00	40 400,00
xxxxxx91			1 000,00	100,00	1 000,00	100,00	1 100,00
xxxxxx92			1 000,00	100,00	1 000,00	100,00	1 100,00
xxxxxx93			14 000,00	200,00	14 000,00	200,00	14 200,00
xxxxxx94			6 000,00	65,00	6 000,00	65,00	6 065,00
xxxxxx95	8 000,00		900,00	32,00	8 900,00	32,00	8 932,00
xxxxxx96			700,00	32,00	700,00	32,00	732,00
xxxxxx97			600,00	32,00	600,00	32,00	632,00
xxxxxx98			58 000,00	500,00	58 000,00	500,00	58 500,00
xxxxxx99			75 000,00	600,00	75 000,00	600,00	75 600,00
xxxxxx100			3 870,00	38,00	3 870,00	38,00	3 908,00
xxxxxx101	1 500,00	60,00	3 584,00	499,00	5 084,00	559,00	5 643,00
xxxxxx102	1 500,00	70,00	1 230,00	25,00	2 730,00	95,00	2 825,00
xxxxxx103			3 210,00	100,00	3 210,00	100,00	3 310,00
xxxxxx104			6 542,00	100,00	6 542,00	100,00	6 642,00
xxxxxx105			4 563,00	200,00	4 563,00	200,00	4 763,00
xxxxxx106	4 500,00	100,00	7 999,00	35,00	12 499,00	135,00	12 634,00
xxxxxx107			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx108			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx109			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx110			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
xxxxxx111			900 000,00	3 500,00	900 000,00	3 500,00	903 500,00
xxxxxx112			7 890,00	120,00	7 890,00	120,00	8 010,00
xxxxxx113			9 870,00	200,00	9 870,00	200,00	10 070,00
xxxxxx114			369,00	35,00	369,00	35,00	404,00
xxxxxx115	400,00		3 698,00	610,00	4 098,00	610,00	4 708,00
xxxxxx116		30,00	47,00	0,00	47,00	30,00	77,00
xxxxxx117		70,00	4 560,00	350,00	4 560,00	420,00	4 980,00
xxxxxx118	50,00		700,00	90,00	750,00	90,00	840,00
xxxxxx119			10,00	0,00	10,00	0,00	10,00
xxxxxx120			3 500,00	300,00	3 500,00	300,00	3 800,00
	65 020,00	2 653,00	3 509 292,00	36 076,00	3 574 312,00	38 729,00	3 613 041,00

Laskutetaan projektinjohto ja valvonta sekä matkat 31.7.2012 67 673,00 €
Laskutettu projektinjohto ja valvonta sekä matkat 30.6.2012 mennessä 3 545 368,00 €
Projektinjohto ja valvonta sekä matkat yhteensä 31.7.2012 asti 3 613 041,00 €

Huom! Luvut ovat esimerkinomaisia eivätkä vastaa todellisuutta.

Asiakas ja osoite	Asiakkaan viite:	OVT-tunnus: xxxxxxxxxxxxxxxx
Organisaatio	Asiakkaan tilausnumero:	xxxxxxxxxx
Osoite	Asiaa hoitaa PHRAKL:ssa:	Matti Mallikas
Postinumero ja -toimipaikka	Projektinumero:	xxxxxx
	Valmistuspvm:	

Laskutus ajalta 1.7. - 31.7.2012

Hankinnat

Tuoteno	Tuotenumike	Määrä	Yks	Eyys (ALV 0 %)	€ (ALV 0 %)
Hankinnat liitteenä olevan erittelyn mukaisesti					442 008,36
3 % hankinnoista					
Liitteenä olevan erittelyn mukaisesti					13 260,25
YHTEENSÄ					455 268,61

Hyvitykset

Hanke	Laskun numero	Laskun pvm	€ (ALV 0 %)
YHTEENSÄ			0,00

LASKUTUSMÄÄRÄYS YHTEENSÄ € (ALV 0 %)

455 268,61

Hyväksytään laskutettavaksi

15.8.2012

Matti Mallikas

LASKUN TILIÖINTI:

LKP-TILI	HY	RAH	SEURANTAKOHDE	TEHTÄVÄ	DEBET	KREDIT	ALV
Vastaanotettu				Numerotarkastus	Maksুমääräys		
Asiallinen tarkastus				Hyväksytään	Tositelaji ja nro		kirjasi

Huom! Luvut ovat esimerkinomaisia eivätkä vastaa todellisuutta.

Yhteenvedo hankinnoista urakoittain ajalla 1.7. - 31.7.2012

	alv 0%	3 % osuus	Yhteensä
Suunnittelu ja konsultointipalvelut	920,00	27,60	947,60
Rakennusurakka	249 131,36	7 473,94	256 605,30
LVI-urakka	71 500,00	2 145,00	73 645,00
Ilmanvaihtourakka	5 580,00	167,40	5 747,40
Sähköurakka	63 600,00	1 908,00	65 508,00
Rakennusautomaatiourakka	35 600,00	1 068,00	36 668,00
Häiriösuojaurakka	6 600,00	198,00	6 798,00
Kaasusammutusurakka	5 700,00	171,00	5 871,00
Kopiointikulut	2 785,00	83,55	2 868,55
Muut kulut	592,00	17,76	609,76
	442 008,36	13 260,25	455 268,61

Ulkopuoliset palvelut alv 0%	442 008,36
Laskutussisän (3 %) osuus hankinnoista	13 260,25
Ulkopuoliset palvelut yhteensä sis. 3 %	455 268,61

Huom! Luvut ovat esimerkinomaisia eivätkä vastaa todellisuutta.

Hankinnat ajalla 1.7. - 31.7.2012

Hienke	Suoritusluja ja korvausmitat.	RU	LVI	IV	SU	RAU	HSU	KSU	Korvaus- luvit	Muut kulut	Ulkopuoliset palvelut 0,00	Laskutusai- ka 3%	Ulkopuoliset palvelut 0,00	Ulkopuoliset palvelut yhteensä 0,00
Xxxxxx01		100 000,00									100 000,00	3 000,00	103 000,00	0,00
Xxxxxx02			20 000,00			5 000,00					0,00	0,00	25 000,00	0,00
Xxxxxx03			8 000,00			8 200,00			75,00		25 000,00	750,00	25 750,00	0,00
Xxxxxx04		40 000,00									55 275,00	1 688,25	57 963,25	0,00
Xxxxxx05											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx06											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx07											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx08											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx09											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx10											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx11				4 000,00			1 000,00		1 000,00		6 000,00	180,00	6 180,00	0,00
Xxxxxx12											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx13											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx14											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx15		3 000,00									3 000,00	90,00	3 090,00	0,00
Xxxxxx16											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx17											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx18									70,00		70,00	2,10	72,10	0,00
Xxxxxx19											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx20											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx21											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx22											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx23											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx24											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx25											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx26			7 000,00								7 000,00	210,00	7 210,00	0,00
Xxxxxx27								1 000,00			1 000,00	30,00	1 030,00	0,00
Xxxxxx28											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx29											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx30											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx31											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx32					1 000,00						1 000,00	30,00	1 030,00	0,00
Xxxxxx33											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx34											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx35											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx36											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx37											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx38											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx39				560,00							560,00	17,40	577,40	0,00
Xxxxxx40											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx41											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx42											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx43											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx44		16 000,00	3 800,00		20 000,00		5 000,00		20,00		44 820,00	1 344,60	46 164,60	0,00
Xxxxxx45			1 000,00		3 000,00				200,00		4 200,00	126,00	4 326,00	0,00
Xxxxxx46		20 000,00								612,00	20 612,00	612,00	21 224,00	0,00
Xxxxxx47		500,00	26 800,00		4 500,00				160,00		32 860,00	1 598,00	34 458,00	0,00
Xxxxxx48											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx49											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx50											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx51											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx52		600,00									600,00	18,00	618,00	0,00
Xxxxxx53											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx54											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx55											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx56											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx57											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx58											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx59											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx60											0,00	0,00	0,00	0,00
Xxxxxx61	500,00										500,00	15,00	515,00	0,00
Xxxxxx62											0,00	0,00	0,00	0,00

Huomi! Luvut ovat esimerkinomaisia eivätkä vastaa todellisuutta.

Hirtele	Suunnitelu ja konsultointipalvel.	RU	LVI	IV	SU	RAU	HSU	KSU	Korjontyö- kulut	Muut kuitit	Ulkopuoliset palvelut alv 0%	Laskututtuasi 3 %	Ulkopuoliset palvelut yhteensä sis. x %
xxxxx63											0,00	0,00	0,00
xxxxx64		32 000,00			3 100,00			200,00			32 000,00	960,00	32 960,00
xxxxx65		1 000,00									4 000,00	120,00	4 120,00
xxxxx66											0,00	0,00	0,00
xxxxx67											0,00	0,00	0,00
xxxxx68				400,00							4 000,00	120,00	4 120,00
xxxxx69											0,00	0,00	0,00
xxxxx70											0,00	0,00	0,00
xxxxx71							600,00				600,00	18,00	618,00
xxxxx72											0,00	0,00	0,00
xxxxx73											0,00	0,00	0,00
xxxxx74											0,00	0,00	0,00
xxxxx75											0,00	0,00	0,00
xxxxx76		15 000,00									15 000,00	450,00	15 450,00
xxxxx77											0,00	0,00	0,00
xxxxx78											0,00	0,00	0,00
xxxxx79											0,00	0,00	0,00
xxxxx80											0,00	0,00	0,00
xxxxx81											0,00	0,00	0,00
xxxxx82											0,00	0,00	0,00
xxxxx83											0,00	0,00	0,00
xxxxx84											0,00	0,00	0,00
xxxxx85											0,00	0,00	0,00
xxxxx86											0,00	0,00	0,00
xxxxx87											0,00	0,00	0,00
xxxxx88								4 500,00			4 500,00	135,00	4 635,00
xxxxx89											0,00	0,00	0,00
xxxxx90		15 000,00									15 000,00	450,00	15 450,00
xxxxx91											0,00	0,00	0,00
xxxxx92											0,00	0,00	0,00
xxxxx93					5 000,00						5 000,00	150,00	5 150,00
xxxxx94											0,00	0,00	0,00
xxxxx95											0,00	0,00	0,00
xxxxx96											0,00	0,00	0,00
xxxxx97											0,00	0,00	0,00
xxxxx98											0,00	0,00	0,00
xxxxx99											0,00	0,00	0,00
xxxxx100											0,00	0,00	0,00
xxxxx101											0,00	0,00	0,00
xxxxx102		-52,00									0,00	0,00	0,00
xxxxx103		52,00									0,00	0,00	0,00
xxxxx104		1 371,96									1 371,96	41,14	1 413,10
xxxxx105											0,00	0,00	0,00
xxxxx106											0,00	0,00	0,00
xxxxx107											0,00	0,00	0,00
xxxxx108											0,00	0,00	0,00
xxxxx109											0,00	0,00	0,00
xxxxx110											0,00	0,00	0,00
xxxxx111											0,00	0,00	0,00
xxxxx112		160,00									160,00	4,80	164,80
xxxxx113											0,00	0,00	0,00
xxxxx114											0,00	0,00	0,00
xxxxx115											0,00	0,00	0,00
xxxxx116											0,00	0,00	0,00
xxxxx117		4 100,00	3 000,00								4 100,00	123,00	4 223,00
xxxxx118			1 900,00								1 900,00	57,00	1 957,00
xxxxx119											0,00	0,00	0,00
xxxxx120		320,00									320,00	9,60	329,60
YHT	920,00	246 131,36	71 500,00	5 560,00	63 000,00	35 600,00	6 600,00	5 700,00	2 785,00	592,00	442 008,36	13 260,25	455 268,61

Huom! Luvut ovat esimekinnomaisia eivätkä vastaa todellisuutta.

Hei,

olen hankkeen alusta asti tehnyt XXXX-laskuja ja pyrkinyt saamaan niistä mahdollisimman selkeän, käytännöllisen ja helppolukuisen. Opiskelen viimeisiä opintojani Lahden Ammattikorkeakoulussa, taloushallinnon tradenomiksi ja työstän tällä hetkellä opinnäytetyötäni. Opinnäytetyöni käsittelee koontilaskutusta ja erityisesti kyseisiä laskupohjia. Toivoisin, että Teillä olisi hetki aikaa vastata muutamaan kysymykseeni.

Vastaavanlaisia laskutuksia on mahdollisesti jatkossakin, joten helppolukuisuus ja oleellisen tiedon löytyminen laskuista ja niiden liitteistä on hyvin tärkeää myös muille sidosryhmille.

Vastaukset pyydän palauttamaan mahdollisimman pikaisesti ja toivomukseni olisi saada vastaukset viimeistään ke 17.10 sähköpostiini. Kiitos etukäteen.
Mikäli palautusajankohta ei sovi, niin ilmoitathan siitä minulle.

Liitteenä:

- Kyselylomake
- Liite a on Työkustannusten lasku ajalta 1.-31.7.2012
- Liite b on Hankintojen lasku ajalta 1.-31.7.2012

Ystävällisin terveisin

Satu Arjanka, projektiassistentti
Puolustushallinnon rakennuslaitos, Keskusyksikkö

KYSELYLOMAKE

Kyselyyn vastataan vapaalla sanamuodolla ja toivoisin ”kyllä” ja ”ei” vastauksien lisäksi kommentteja vastaukseenne.

Vastauksilla toivon saavani palautetta ja kehitysideoita niin laskutustyöhöni rakennuslaitokselle kuin opinnäytetyöhöni. Käsittelem kyselyn vastaukset luottamuksellisesti ja nimettömästi, mutta toivoisin, että kertoisitte lyhyesti, mistä näkökulmasta tarkastelette laskuja, esim. tarkastaja, tietojen kirjaus, kulujen seuranta tms.

Vastaukset pyydän palauttamaan mahdollisimman pikaisesti ja toivomukseni olisi saada vastaukset viimeistään **ke 17.10 sähköpostiini**. Kiitos etukäteen.

Liite a = työkustannusten-lasku

Liite b = hankintojen-lasku

1. Missä yhteydessä tarkastelette laskuja:**2. Saako laskusta kaiken tarpeellisen tiedon tai puuttuuko siitä jotain?**

Vastaus: Kyllä / Ei. Miksi?

Liite a:

Liite b:

3. Onko tarvittava tieto tarpeeksi selkeästi esillä? Vastaus: Kyllä / Ei. Miksi?

Liite a:

Liite b:

4. Onko laskussa tarpeetonta/ylimääräistä tietoa? Vastaus: Kyllä / Ei. Miksi?

Liite a:

Liite b:

5. Onko laskupohja helppolukuinen? Voisiko luettavuutta parantaa, esim. väreillä, fontilla tms.? Vastaus: Kyllä / Ei. Miksi?

Liite a:

Liite b:

6. Vapaa sana (muut kommentit)

Liite a:

Liite b:

Vastaukset voi kirjoittaa suoraan sähköpostiin numeroituna esim. 1a, 1b tai laittaa sähköpostin liitteeksi.