

### Kokonaisharjoituksen 3 RATKAISU

#### 3. Laadi Kasari Oy:n tilinpäätös tilinpäätöstaulukkoon.

**Laske ja kirjaa kalustosta EVL:n sallima enimmäispoisto.**

->  $25\% \times 22\,000 = 5\,500$  euroa

**Laske ja kirjaa varaston muutos. Varaston inventaariarvo tilinpäätöspäivänä on 17 400 euroa.**

-> Varaston vähennys  $19\,200 - 17\,400 = 1\,800$  euroa

**Lainoista erääntyy seuraavan tilikauden aikana maksettavaksi 5 000 euroa.**

-> per Lainat an Lainojen lyhennyserät

**Pankin antaman ilmoituksen mukaan päättynelle tilikaudelle kohdistuvat, kertyneet, maksamattomat lainan korot ovat 140 euroa.**

-> per Korkokulut an Siirtovelat

**Vuokratuottoihin sisältyy vuokralaisen etukäteen maksama tammikuun vuokra 500 euroa.**

-> per Vuokratuotot an Siirtovelat

**Laske verotettava tulo. Laske ja jaksota verot.**

	Jäännöstase		APV		Tulostili		Tasetili	
Kalusto	22 000			5 500			16 500	
Varasto	19 200			1 800			17 400	
Siirtosaamiset			2 376				2 376	
Pankkitili	15 830						15 830	
Osakepääoma		6 000						6 000
Voitto ed.tilikausilta		3 600						3 600
<b>Tilikauden tulos</b>					13 136			13 136
Lainat		25 000	5 000					20 000
Lainojen lyh.erät				5 000				5 000
Ostovelat		2 380						2 380
Verotili		1 350						1 350
Siirtovelat				640				640
Myynti		182 360				182 360		
Vuokratuotot		6 500	500			6 000		
Ostot	116 130				116 130			
Varaston muutos			1 800		1 800			
Palkat	27 300				27 300			
TyEL	4 640				4 640			
Sotu-maksut	630				630			
Muut sos.menot	1 010				1 010			
Kaluston poisto			5 500		5 500			
Leasing-vuokrat	800				800			
Vakuutuskulut	1 300				1 300			
Sähkö	1 100				1 100			
Mainoskulut	400				400			
Edustuskulut	320				320			
Muut liikekulut	9 870				9 870			
Korkokulut	960		140		1 100			
Tuloverot	5 700			2 376	3 324			
<b>Yhteensä</b>	<b>227 190</b>	<b>227 190</b>	<b>15 316</b>	<b>15 316</b>	<b>188 360</b>	<b>188 360</b>	<b>52 106</b>	<b>52 106</b>

Verotettava tulo on tulos ennen veroja:

Tuotot	188 360			
Kulut	<u>171 900</u>			
	16 460			
1/2 edustuskuluista	<u>160</u>			
	16 620	josta vero		
	20 %	0,2	3 324	
	maksetut ennakot		<u>5 700</u>	
	veronpalautus		<u>2 376</u>	-> per Siirtosaamiset
				an Tuloverot

## TULOSLASKELMA

1.1.–31.12.20x2

LIKEVAIHTO	<u>182 360</u>	
Liiketoiminnan muut tuotot	<u>6 000</u>	
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	<u>116 130</u>	
Varastojen väh.	<u>1 800</u>	117 930
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	<u>27 300</u>	
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	<u>4 640</u>	
Muut henkilösivukulut	<u>1 640</u>	33 580
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	<u>5 500</u>	
Liiketoiminnan muut kulut	<u>13 790</u>	
LIKEVOITTO	<u>17 560</u>	
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkokulut ja muut rahoituskulut	<u>1 100</u>	
VOITTO ENNEN VEROJA	<u>16 460</u>	
Tuloverot	<u>3 324</u>	
TILIKAUDEN VOITTO	<u>13 136</u>	

**TASE**

31.12.20x2

**Vastaavaa**

## PYSYVÄT VASTAAVAT

Aineelliset hyödykkeet

Koneet ja kalusto

16 500      16 500

## VAIHTUVAT VASTAAVAT

Vaihto-omaisuus

Tavarat

17 400      17 400

Saamiset

Lyhytaikaiset

Siirtosaamiset

2 376      2 376

Rahat ja pankkisaamiset

15 83052 106**Vastattavaa**

## OMA PÄÄOMA

Osakepääoma

6 000

Ed.tilikausien voitto

3 600

Tilikauden voitto

13 136

## VIERAS PÄÄOMA

Pitkäaikainen

Lainat rahoituslaitoksilta

20 000      20 000

Lyhytaikainen

Lainat rahoituslaitoksilta

5 000

Ostovelat

2 380

Muut velat

1 350

Siirtovelat

640      9 37052 106