

27.9.2018

## Tilitiedoille tehtäviä tarkistuksia

Tähän ohjeeseen on koottu tarkistuksia, joilla voidaan varmistaa tilitietojen oikeellisuutta sekä tilikauden aikana että tilinpäätöksessä.

Valtion kirjanpidon käsikirja ja Kysymyksiä ja vastauksia -osio löytyvät Valtiokonttorin kotisivujen [Valtion talous- ja henkilöstöhallinnon käsikirja](#) -sivustolta. Sivustolta on linkit myös Valtiokonttorin antamiin määräyksiin ja ohjeisiin sekä keskeisimpään valtion taloushallintoa koskevaan lainsäädäntöön.

Ohjeessa kuvattujen tilitietojen tarkistusten lisäksi on hyvä varmistua siitä, että:

- palkkausmenoja, erityisesti virkaan nimitettyjen virkamiesten palkkausmenoja, ei ole maksettu talousarvion vastaisesti
- siirtomenoja ei ole maksettu talousarvion vastaisesti toimintamäärärahasta tai muulta kulutusmenomomentilta eikä kulutusmenoja siirtomenomomentilta
- bruttobudjetoidulle menomomentille ei ole kirjattu tuloja talousarvion vastaisesti

Tämä ohje korvaa Valtiokonttorin 11.5.2016 antaman ohjeen.

### Lisätiedot:

Lisätietoja tähän ohjeeseen liittyvistä asioista saa Keskuskirjanpidosta puh. 0295 50 2000 tai sähköpostitse osoitteesta kkp (at) valtiokonttori.fi.

27.9.2018

## Sisältö

<b>1</b>	<b>Ennen kuukauden kirjanpidon valmistumista tehtäviä tarkistuksia</b>	<b>3</b>
1.1	Tilit, joilla tulee olla yhteinen aikataulu vastakirjanpitoyksikön kanssa:	3
1.2	Virhetilit	3
1.3	Muita tarkistuksia	3
<b>2</b>	<b>Muita tarkistuksia tilikaudella</b>	<b>3</b>
2.1	Sairausvakuutus- yms. lakien mukaiset palautukset	3
2.2	Siirrettyjen määrärahojen peruutukset	4
2.3	Osinkotulot, pääomanpalautukset ja osakkeiden myyntitulot	4
2.4	Yhteisöhankintojen sekä maahantuonnin arvonlisäverotuotot ja arvonlisäverokulut	4
2.5	Arvonlisäverokirjaukset kulutusmenomomenteille	5
2.6	Arvonlisäverokulut	5
2.7	Arvonlisäverotuotot	5
2.8	TaKP:n 6-alkuiset tilit	5
2.9	Talousarvion ulkopuolella oleva rahaston yhdystili	6
2.10	Määrärahat	6
2.11	Muita tarkistuksia	6
<b>3</b>	<b>Muita tilikauden aikana huomioitavia asioita</b>	<b>6</b>
3.1	Jakopäätökset ja tilijaottelumuutokset	6
<b>4</b>	<b>Tarkistuksia tilinpäätöksessä</b>	<b>6</b>
4.1	Tilit, joiden loppusaldojen tulee olla nolla:	6
4.2	LKP-tilit, joilla tulee olla saldoa:	7
<b>5</b>	<b>Muita tilinpäätöksessä huomioitavia asioita</b>	<b>7</b>

## 1 Ennen kuukauden kirjanpidon valmistumista tehtäviä tarkistuksia

### 1.1 Tilit, joilla tulee olla yhteinen aikataulu vastakirjanpitoyksikön kanssa

- 19910 Läheteiden tili
- 20830 Hallinnan siirrot
- 20840 Yhteishankinnoista aiheutuvat menonsiirrot

Tilien tulee mennä tasan keskuskirjanpidon tasolla, joten on huolehdittava, että kirjaukset näille tileille tehdään **saman kuukauden kirjanpitoon** kirjanpitoyksikössä ja vastakirjanpitoyksikössä.

### 1.2 Virhetilit

- Virhetileillä 29900 ja 29990 sekä 698 ja 699 tulee nettokertymän olla nolla. Jos saldoja jää, ne on selvitettävä ja korjattava mahdollisimman pian.
- Kaikki muutkin havaitut virheet on korjattava ennen kuukauden valmistumista.

### 1.3 Muita tarkistuksia

- Osakirjanpidot täsmäyvät pääkirjanpidon kanssa.
- Täsmäytyslaskelma ei erota.
- Tilien saldot ovat "oikeanpuoleisia" eli kulut ja vastaavaa puolen tilit ovat *pääsääntöisesti* debet-saldoisia, ja tuotot ja vastattavaa puolen tilit ovat kredit-saldoisia.
- Rahatilien saldot ovat kirjanpidossa tiliotteen mukaiset.
- Poistot on kirjattu juoksevasti kuukausittain. (*Määräys Käyttöomaisuuskirjanpito sekä poistosuunnitelmien laatiminen ja poistojen kirjaaminen, Käsikirja*)

## 2 Muita tarkistuksia tilikaudella

### 2.1 Sairausvakuutus- yms. lakien mukaiset palautukset

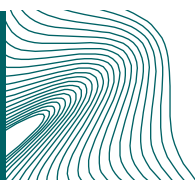
Sairausvakuutus- yms. lakien mukaiset palautukset (LKP-tilit 41020 ja 41130) on kirjattu:

- samalle momentille jolta palkka maksettu (pääsääntö)

Jos em. momentti ei ole voimassa

- hallinnonalan 12-alkuisille muiden tulojen TaKP-tilille tai
- TaKP-tilille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot.

(Kysymyksiä ja vastauksia -> *Kelan palautusten kirjaaminen talousarviokirjanpidossa 1.1.2014 alkaen (11.12.2013)*)



## 2.2 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset

- LKP-tili 99100 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset on vain tiliöintiyhdistelmässä, jossa TaKP-tili on 4-alkuinen siirretty määräraha tai 12.39.04 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset.
- TaKP-tilillä 12.39.04 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset on tuloutuksia vain LKP-tilillä 99100 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset. *(Käsikirja)*

## 2.3 Osinkotulot, pääomanpalautukset ja osakkeiden myyntitulot

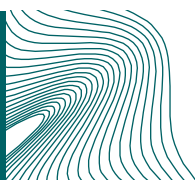
- Osakkeiden myyntitulot on kirjattu talousarviotilille 13.03.01. Osinkotulot, pääomanpalautukset ja osakkeiden myyntitulot, sekä 3-alkuisille tuottotileille.
- Myyntipalkkiot on kirjattu momentille 23.10.88 Osakehankinnat.
- Pääomanpalautukset on kirjattu talousarviotilille 13.03.01. sekä niille LKP-tilille, joille pääoma on alun perin kirjattu tiliryhmiin/LKP-tilille:
  - 130 Käyttöomaisuusarvopaperit
  - 131 Sijoitukset liikelaitoksiin
  - 13620 Pääomalainasaamiset ja muut vastaavat oman pääoman ehtoiset sijoitukset
  - 13630 Yliopistot
- Rahana saadut osingot on kirjattu tuloksi tiliöintiyhdistelmässä LKP-tili 50900 Osingot ja TaKP-tili 13.03.01. Osinkotulot, pääomanpalautukset ja osakkeiden nettomyyntitulot.
- Muuna kuin rahana (esim. arvopapereina) saadut osingot on kirjattu tuotoksi LKP-tilille 50900 Osingot, ja omaisuuden/varallisuuden lisäykseksi arvopapereiden LKP-tilille, ei talousarviotuloksi.

## 2.4 Yhteisöhankintojen sekä maahantuonnin arvonlisäverotuotot ja arvonlisäverokulut

- LKP-tililajin 921 Yhteisöhankintojen arvonlisäverotuotot -tileillä nettokertymät yhteensä ovat yhtä suuret kuin LKP-tilin 93100 Arvonlisäverokulut yhteisöhankinnoista nettokertymä.
- LKP-tililajin 924 Maahantuonnin arvonlisäverotuotot -tileillä nettokertymät yhteensä ovat yhtä suuret kuin LKP-tilin 93300 Arvonlisäverokulut maahantuonnista nettokertymä.
- LKP-tililajin 921 Yhteisöhankintojen arvonlisäverotuotot ja 924 Maahantuonnin arvonlisäverotuotot tilien kanssa esiintyy vain TaKP-tili 11.04.01 Arvonlisävero. LKP-tilin 93100 Arvonlisäverokulut yhteisöhankinnoista sekä LKP-tilin 93300 Arvonlisäverokulut maahantuonnista kanssa esiintyy vain asianomaisen hallinnonalan yleinen arvonlisäveromenomomentti tai momentti, jolle arvonlisävero on budjetoitu.

Poikkeus: siirtotalouden kulut yhteisöhankinnoista

*(Käsikirja, Kysymyksiä ja vastauksia 11.6.2018)*



## 2.5 Arvonlisäverokirjaukset kulutusmenomomenteille

- Kulutusmenomomenteilla 01 – 28 ei ole alv-kirjauksia ellei momentin perusteluissa ole tästä mainintaa.

## 2.6 Arvonlisäverokulut

- LKP-tiliryhmän 93 Suoritetut arvonlisäverot tilien kanssa tiliöintiyhdistelmässä esiintyy vain
  - alv-menomomentti 29,
  - verollisena budjetoitu momentti (30-69 ja 80-99),
  - kulutusmenomomentteja, joiden perusteluissa on maininta arvonlisäveron maksamisesta kyseiseltä momentilta (budjetoitu arvonlisäveroineen) tai
  - TaKP-tili 630 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviomenot.
- TaKP:n alv-menomomentilla 29 on vain
  - tiliryhmään 93 Suoritetut arvonlisäverot kuuluvia kuluja
  - tiliryhmään 82-83 kuuluvia siirtotalouden kuluja (edellyttäen että ko. kulu on budjetoitu kulutusmenomomentille)
  - käsikirjan luvussa 5.3 – 5.9 mukaisia kirjauksia (LKP-tilit 4907 ja 4908)
  - maksettuja ennakoita (budjetoitu maksuperusteella)
  - muuta pitkäaikaista saatavaa

*(Käsikirja, LKP-tilikartta tili 16090 sekä talousarvion yksityiskohtaisten perustelujen yleiset määräykset<sup>1</sup>)*

## 2.7 Arvonlisäverotuotot

LKP-tililajien 920 Perityt arvonlisäverotuotot, 921 Yhteisö Hankintojen arvonlisäverotuotot ja 924 Maahantuonnin arvonlisäverotuotot tilien kanssa tiliöintiyhdistelmässä esiintyy vain

- TaKP-tili 11.04.01. Arvonlisävero
- TaKP-tili 600 Talousarviotilille kirjaamista odottavat talousarviotulot (ennakkomaksuun liittyvä alv-tuotto)

*(Käsikirja, Kysymyksiä ja vastauksia 11.6.2018)*

## 2.8 TaKP:n 6-alkuiset tilit

- Talousarviotilille kirjaamista odottavat tai toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviotulot eivät ole menoja (tilit 600 ja 610).
- Talousarviotilille kirjaamista odottavat tai toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviomenot eivät ole tuloja (tilit 620 ja 630).

*(Käsikirja)*

<sup>1</sup> Jos menoa, johon liittyvä arvonlisävero maksetaan hallinnonalan arvonlisäveromenomäärärahasta, vastaan saadaan tuloa (kuten maksullinen toiminta, EU- ja muu yhteisrahoitus), tulon arvonlisäveromenoa vastaava osuus tuloutetaan momentille 12.39.10 Muut sekalaiset tulot. Valtion viraston tai laitoksen arvonlisäverollisten suoritteiden myynnistä arvonlisäverolain mukaan suoritettava vero tuloutetaan kuitenkin momentille 11.04.01 Arvonlisävero.



## 2.9 Talousarvion ulkopuolella oleva rahaston yhdystili

- Talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston yhdystilin saldo on yhtä suuri kuin rahaston yhdystilin saldo sitä ”hoitavan” kirjanpitoyksikön kirjanpidossa. (*Käsikirja*)

## 2.10 Määrärahat

- Talousarviossa myönnettyjä määrärahoja ei saa ylittää. Poikkeuksena ovat arviomäärärahat, joihin on ylityslupa. (*Talousarviolaki 7§*)
- Nettobudjetoidut momentit voidaan ylittää varainhoitovuoden aikana, mutta ei enää tilinpäätöksessä.
- Jakamattomien määrärahojen käyttöä on seurattava kuukausittain.

## 2.11 Muita tarkistuksia

- Valmistus omaan käyttöön on kirjattu neljännesvuosittain taseeseen aktiivoiksi kesken-eräisten hankintojen tilille. (*LKP-tilikartta, tili 47000*)
- LKP-tiliryhmän 99 Tekniset tilit tilien nettokertymä on nolla tileittäin (*LKP-tilikartta, Käsikirja*)
- LKP-tiliellä 20000 Valtion pääoma 1.1.1998, 20700 Edellisten tilikausien pääoman muutos tai 20900 Tilikauden tuotto-/kulujäämä ei ole toteutumatietoja. (*LKP-tilikartta, Käsikirja*)  
Poikkeus: kirjanpitoyksikön lopettamisesta aiheutuvat kirjaukset

# 3 Muita tilikauden aikana huomioitavia asioita

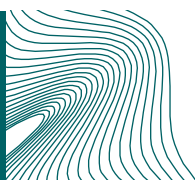
## 3.1 Jakopäätökset, tilijaottelumuutokset ja arviomäärärahojen ylitysluvat

- Jakokirjeillä saadut määrärahat on vietävä juoksevasti kirjanpitoon varainhoitovuoden aikana. Viraston tulee sisäisellä ohjeistuksella ja valvonnalla varmistaa, että jakopäätösasiakirjat tulevat kirjanpitoyksikössä tiedoksi myös taloushallintoon sekä Palkeille.
- Tilijaottelu- ja alkusaldomuutoslomakkeet sekä arviomäärärahojen ylitysluvat on toimitettava Valtiokonttoriin ja muille asianosaisille mahdollisimman nopeasti. (*Valtiokonttorin määräys Valtion keskuskirjanpidon hoitoa varten tarvittavat tiedot*)

# 4 Tarkistuksia tilinpäätöksessä

## 4.1 Tilit, joiden loppusaldojen tulee olla nolla:

- LKP-tililajien 134, 135, 136, 137, 138, 139, 160, 171, 172, 175, 181, 183, 188 ja 189 (sijoitusten) 10-loppuiset tilit (*Käsikirja*)



- LKP-tililajin 199 Sisäisen rahaliikkeen tilit lukuun ottamatta tiliä 19980 Rahaliikkeen selvittelytili (T) (*Käsikirja*)
- Lainojen lyhennystilit 25320, 25340, 25360, 25410, 25430 ja 25450 (*LKP-tilikartta sekä Käsikirja*)
- LKP-tili 25830 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät tulot (*Käsikirja*)
- LKP-tili 26200 Epäselvät erät (T) (*Käsikirja*)
- Virhetilit (29900, 29990, 698 ja 699) tileittäin ja tiliöintiyhdistelmittain (*Käsikirja*)
- TaKP-tili 610 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviotulot (*Käsikirja*)
- TaKP-tili 630 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät talousarviomenot (*Käsikirja*)

#### 4.2 LKP-tilit, joilla tulee olla saldoa:

- ”työnantajasuoritusten” tilit; ainakin tilit 25800, 25810, 25820, 25920, 25930 ja 25960 (*TM 9509 kohta 6.8: Virastojen ja laitosten on huolehdittava siitä, ettei valtion menoja suoriteta ennen eräpäivää.*)
- LKP-tilien 15090 Muut aineet ja tarvikkeet, 15210 Valmiit tavarat, 15280 Maa-alueet ja 15290 Muu valmis vaihto-omaisuus yhteen lasketut toteutumätiedot (nettokertymät) ovat yhtä suuret kuin tilin 40900 Aine-, tarvike- ja tavaravaraston lisäys(-) tai vähennys (+) tilin nettokertymä. (*Käsikirja, LKP-tilikartta tili 40900 sekä Kysymyksiä ja vastauksia > Maa-alueiden vaihtamiseen liittyviä kirjauksia (vaihtomaat) (13.12.2010)*)

Poikkeus: omaisuuden siirrot ryhmästä toiseen

- LKP-tilien 15100 Keskeneräiset tiehankkeet, 15190 Muut keskeneräiset tuotteet ja 15200 Valmiit tuotteet yhteenlasketut toteutumätiedot (nettokertymät) ovat yhtä suuret kuin tilin 46000 Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+) tilin nettokertymä (*Käsikirja, LKP-tilikartta, LKP-tili 46000*)

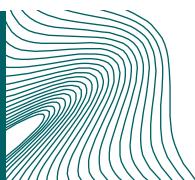
Poikkeus: omaisuuden siirrot ryhmästä toiseen tai kun kirjataan valtionavuksi katsottavien menojen siirtoja siirtotalouden kuluksi

- LKP-tilien 41080 Lomapalkkavelan muutos ja 41180 Lomapalkkojen henkilöstösivukuluvelan muutos) yhteen lasketut toteutumätiedot (nettokertymät) ovat yhtä suuret kuin tilin 26110 Lomapalkkavelka tai tilin 26140 Lomapalkkavelka (T) nettokertymä (*Käsikirja*)

Poikkeus: kirjanpitoyksikkömuutokset

## 5 Muita tilinpäätöksessä huomioitavia asioita

- LKP-tilillä 39900 Talousarvion ulkopuoliset tuotot on toteutuvia vain ilman TaKP-tiliä.
- ”Tarpeettomat” ja tilinpäätöksessä vanhenevat siirretyt määrärahat on peruttu (Talousarviolaki 19 §); tuloutus tuloarviotilille 12.39.04 Siirrettyjen määrärahojen peruutukset.
- Nettobudjetoidulla momentilla määrärahan siirto seuraavalle varainhoitovuodelle saa olla enimmillään määrärahan määrä.
- Määrärahan siirto on määrärahan käyttöä (talousarvion toteutumalaskelma).



- Määrärahan siirto tehdään talousarvion tilijaottelun tarkkuudella eli tilijaottelun alimmalla erittelytasolla.
- Määrärahan siirto tehdään aina talousarviokirjanpidon tililtä siitä muodostetulle 4-alkuiselle siirretyn määrärahan tilille. Tarkistettava, ettei uudella siirretyn määrärahan tilillä ole muita kirjauksia kuin määrärahan siirto.
- Jos kuluvan vuoden siirtomäärärahaa jää käyttämättä, eikä sitä siirretä, niin ei toimenpiteitä (ei tulouteta). (*Käsikirja*) sekä *Kysymyksiä ja vastauksia -> Jakamattoman siirtomäärärahan siirtäminen (2.2.2009)*)

