

14.11.2018

VK/1339/00.00.00.01/2018

Kirjanpitoyksiköt ja talousarvion ulkopuolella olevat valtion rahastot

Kirjanpidon tilit

Valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992) 42 b §:n 4 momentin (muutettu 600/1997) mukaan Valtiokonttori antaa tarkemmat määräykset tilijärjestelmästä ja tililuetteloista. Valtiokonttori on tänään päättänyt antaa määräyksen

- liikekirjanpidon tilikartasta,
- siirrettyjen määrärahojen tilien muodostamisesta,
- talousarviolille tai siirretyn määrärahan tilille kirjaamista odottavien tapahtumien tileistä,
- talousarvion ulkopuolisen rahoituksen tilistä ja
- talousarviokirjanpidon virhetileistä.

Kirjanpitoyksikön kirjanpito on hoidettava siten, että keskuskirjanpidossa tilitiedot voidaan käsitellä tämän määräyksen mukaisilla viisimerkkisillä tileillä. Tämä vaatimus täyttyy käytettäessä Kieku-tietojärjestelmässä käytettäviä liikekirjanpidon tilien kahdeksanmerkkisiä lisäjaotteluita, jotka on kytketty tämän määräyksen mukaisiin tileihin. Kirjanpitoyksikön päivä- ja pääkirjoissa on oltava tämän määräyksen mukaiset viisimerkkiset tilit tai niitä vastaavat kahdeksanmerkkiset lisäjaotellut tilit.

Mitä tässä määräyksessä sanotaan liikekirjanpidon tileistä, koskee kirjanpitoyksiköiden lisäksi talousarvion ulkopuolella olevia valtion rahastoja, jollei toisin ole mainittu.

Liikekirjanpidon tilit

Liikekirjanpidon tilikartta on järjestetty tuotto- ja kululaskelman ja taseen mukaisesti ryhmiin. Tilikartta on yksityiskohtainen luettelo tilikauden aikana kirjanpidossa käytettävistä tileistä sisältökuvauksineen. Liikekirjanpidon tilikartta julkaistaan [Valtiokonttorin kotisivuilla](#). Tilikartan muutoksista kerrotaan tämän määräyksen liitteessä.

Liikekirjanpidon tilit ovat viisimerkkisiä. Kirjanpitoyksiköt sisällyttävät kirjanpitoonsa vain tarvitsemansa tilit. Kolmimerkkiset tasot ovat tililajeja, kaksimerkkiset tiliryhmiä ja yksimerkkiset tililuokkia.

Liikekirjanpidon tilikartan soveltamisala

Jokainen kirjaus valtion kirjanpidossa tehdään aina vähintään kahdelle liikekirjanpidon tilille siten, että kirjausten debetviennit ovat yhtä suuret kuin kreditviennit.

Tuotto- ja kululaskelman tileille sekä tasetileille kirjataan kaikki kirjanpitoyksikön menot, tulot ja rahoitustapahtumat.

Liikekirjanpidossa kaikki erät käsitellään bruttoperiaatteen mukaan. Näin menetellään silloinkin, kun vastaavat määrärahat on budjetoitu nettoperusteisesti. Tämä tarkoittaa sitä, että tuloja ei vähennetä menoista eikä menoja tuloista.

Virastojen ja laitosten väliset kirjanpitotapahtumat eliminoidaan valtion tilinpäätöksessä käyttäen tilikartan sisäisiä tilejä. Sisäiset tilit on tilikartassa merkitty tähdellä (*).

Liikekirjanpidon teknisten tilien ryhmään (tililajit 990-996) kirjataan sellaiset kirjanpitotapahtumat, jotka eivät ole liiketapahtumia, mutta ovat talousarviotapahtumia. Teknisten tilien ryhmää voidaan Valtiokonttorin päätöksellä käyttää myös esim. järjestelmätekniisiin tai muihin vastaaviin tarpeisiin. Tekniselle tilille tehdään kirjaukset aina yhtä suurena debet- ja kreditvientinä.

Talousarviokirjanpidon tilit

Talousarviokirjanpidon tilit muodostuvat talousarviotileistä, siirrettyjen määrärahojen tileistä, talousarviotilille tai siirretyn määrärahan tilille kirjaamista odottavien tapahtumien tileistä, talousarvion ulkopuolisen rahoituksen tilistä ja talousarviokirjanpidon virhetileistä.

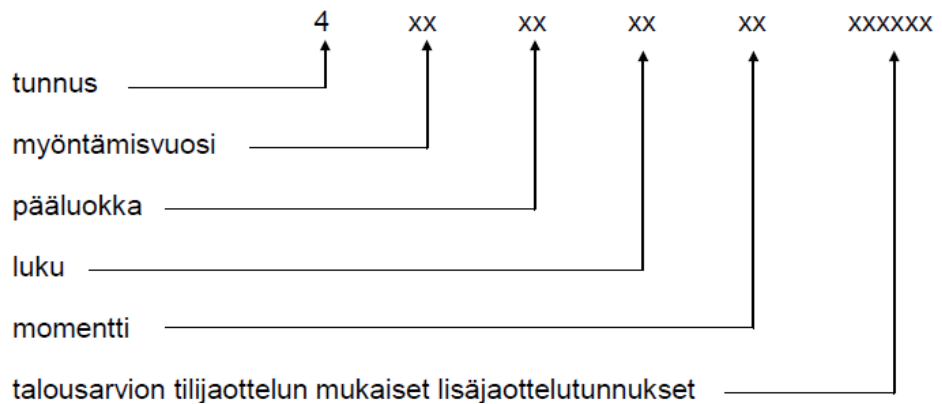
Talousarviotilit

Valtiokonttori kokoaa ministeriöiden vahvistamista tilijaotteluista Valtion talousarvion tilijaottelun, joka sisältää kyseisenä varainhoitovuonna käytössä olevat talousarviotilit. Tilijaottelu julkaistaan Valtiokonttorin kotisivuilla.

Siirrettyjen määrärahojen tilit

Siirretyn määrärahan tili on 9-15 numeron pituinen. Tili muodostetaan määrärahan myöntämivuoden talousarviotilistä seuraavasti: Talousarviotilin eteen lisätään tunnus 4 ja määrärahan myöntämivuoden vuosiluvun kaksi viimeistä numeroa.

Siirretyn määrärahan tili muodostetaan seuraavasti:



Siirrettyjä määrärahoja on seurattava vähintään talousarvion tilijaottelun tarkkuudella. Siirtomäärärahan siirto tehdään tilinpäätöksen yhteydessä kirjaimalla siirtomäärärahasta siirrettävä määrä menoarvion tilin debettiin ja siirretyn määrärahan tilin krediittiin. Siirrettyjen määrärahojen tilien saldot siirtyvät seuraavalle vuodelle alkusaldoiksi.

Valtiokonttorin määräämät talousarviokirjanpidon tilit

Talousarviotilille tai siirretyn määrärahan tilille kirjaamista odottavien tapahtumien tilejä käytetään silloin, kun talousarvioon kuuluvia tuloja ja menoja ei heti voida kirjata lopulliselle talousarvion tilijaottelun tilille tai siirretyn määrärahan tilille. Talousarvion ulkopuolisen rahoituksen tiliä käytetään sellaisten tulojen ja menojen yhteydessä, jotka eivät sisälly ja joita ei pidäkään sisällyttää talousarvioon. Edellä mainitut tilit ja talousarviokirjanpidon virhetilit julkaistaan [Valtiokonttorin kotisivuilla](#). Tilien perusteista kerrotaan tämän määräyksen liitteessä.

Talousarviotilille tai siirretyn määrärahan tilille kirjaamista odottavien tapahtumien tilit, talousarvion ulkopuolisen rahoituksen tili ja talousarviokirjanpidon virhetilit ovat kolmimerkkisiä tilejä. Kirjanpitoyksiköt sisällyttävät kirjanpitoonsa vain tarvitsemansa tilit.

Talousarviotilille tai siirretyn määrärahan tilille kirjaamista odottavien tapahtumien tileistä sekä talousarvion ulkopuolisen rahoituksen tilistä laaditaan tilinpäätöksen yhteydessä tase-erittelyjä vastaavat erittelyt.

Voimaantulo

Tämä määräys tulee voimaan 1.1.2019.

Tällä määräyksellä kumotaan 14.8.2018 annettu määräys Kirjanpidon tilit (VK/944/04.00.00/2018).

Lisätiedot

Lisätietoja tähän määräykseen liittyvistä asioista saa Valtiokonttorin T3 – Talous, tieto ja työelämä -toimialalta puh. 0295 50 2000 tai sähköpostitse osoitteesta
ho.laskentatoimi (at) valtiokonttori.fi.

Pääjohtaja

Timo Laitinen

Toimialajohtaja

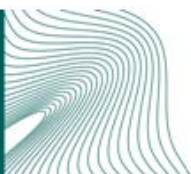
Lasse Skog

Liite:

Liikekirjanpidon tilikarttaan ja Valtiokonttorin määräämät talousarviokirjanpidon tilit -luetteloon tehdyt muutokset

Tiedoksi:

Valtiontalouden tarkastusvirasto
Palkeet / kirjanpidon tilitietojen ylläpito



Liikekirjanpidon tilikarttaan ja Valtiokonttorin määräämät talousarvio- kirjanpidon tilit -luetteloon tehdyt muutokset

1 Liikekirjanpidon tilikartta

Liikekirjanpidon tilikartta julkaistaan Valtiokonttorin kotisivuilla. Valtiokonttori on tänään päättänyt, että 14.8.2018 annetun määräyksen (VK/944/04.00.00/2018) mukaiseen tilikarttaan tehdään seuraavat muutokset:

lisätään tilit

82020 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, paikallishallinto
82030 Valtionosuudet pääomatalous, paikallishallinto
82040 Valtionavustukset pääomatalous, paikallishallinto
82050 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, paikallishallinto
82220 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, sosiaaliturvarahastot
82230 Valtionosuudet pääomatalous, sosiaaliturvarahastot
82240 Valtionavustukset pääomatalous, sosiaaliturvarahastot
82250 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, sosiaaliturvarahastot
82320 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, elinkeinoelämä
82330 Valtionosuudet pääomatalous, elinkeinoelämä
82340 Valtionavustukset pääomatalous, elinkeinoelämä
82350 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, elinkeinoelämä
82420 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, rahoitus- ja vakuutuslaitokset
82430 Valtionosuudet pääomatalous, rahoitus- ja vakuutuslaitokset
82440 Valtionavustukset pääomatalous, rahoitus- ja vakuutuslaitokset
82450 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, rahoitus- ja vakuutuslaitokset
82560 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, voittoa tavoittelemattomat yhteisöt
82570 Valtionosuudet pääomatalous, voittoa tavoittelemattomat yhteisöt
82580 Valtionavustukset pääomatalous, voittoa tavoittelemattomat yhteisöt
82590 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, voittoa tavoittelemattomat yhteisöt
82630 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, kotitaloudet
82640 Valtionosuudet pääomatalous, kotitaloudet
82650 Valtionavustukset pääomatalous, kotitaloudet
82660 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, kotitaloudet
82720 Yhdistyneelle Kuningaskunnalle myönnettävän maksuhelpotuksen rahoitus
82970 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, yliopistot
82980 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, valtionhallinto
82990 Muut siirtotalouden kulut pääomatalous, valtionhallinto
90160 Muut verojen ja pakollisten maksujen tileistöpoistot

muutetaan tilin nimeä ja selitettä

~~82000 Käyttötalouden kulut paikallishallinnolle~~
82000 Valtionosuudet käyttötalous, paikallishallinto

82010 Pääomatalouden kulut paikallishallinnolle
82010 Valtionavustukset käyttötalous, paikallishallinto
82200 Käyttötalouden kulut sosiaaliturvarahastoille
82200 Valtionosuudet käyttötalous, sosiaaliturvarahastot
82210 Pääomatalouden kulut sosiaaliturvarahastoille
82210 Valtionavustukset käyttötalous, sosiaaliturvarahastot
82300 Käyttötalouden kulut elinkeinoelämälle
82300 Valtionosuudet käyttötalous, elinkeinoelämä
82310 Pääomatalouden kulut elinkeinoelämälle
82310 Valtionavustukset käyttötalous, elinkeinoelämä
82400 Käyttötalouden kulut rahoitus- ja vakuutuslaitoksille
82400 Valtionosuudet käyttötalous, rahoitus- ja vakuutuslaitokset
82410 Pääomatalouden kulut rahoitus- ja vakuutuslaitoksille
82410 Valtionavustukset käyttötalous, rahoitus- ja vakuutuslaitokset
82500 Käyttötalouden kulut voittoa tavoittelemattomille yhteisöille
82500 Valtionosuudet käyttötalous, voittoa tavoittelemattomat yhteisöt
82510 Pääomatalouden kulut voittoa tavoittelemattomille yhteisöille
82510 Valtionavustukset käyttötalous, voittoa tavoittelemattomat yhteisöt
82610 Käyttötalouden kulut kotitalouksille
82610 Valtionosuudet käyttötalous, kotitaloudet
82620 Pääomatalouden kulut kotitalouksille
82620 Valtionavustukset käyttötalous, kotitaloudet
82700 Käyttötalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille
82700 Arvonlisäveropohjaan perustuvat maksut EU:lle
82710 Pääomatalouden kulut EU:n toimielimille ja muille elimille
82710 Buttokansantuloon perustuvat maksut EU:lle
82800 Käyttötalouden kulut ulkomaille
82800 Valtionavustukset käyttötalous, ulkomaat
82810 Pääomatalouden kulut ulkomaille
82810 Valtionavustukset pääomatalous, ulkomaat
82820 Käyttötalouden kulut Euroopan unionin jäsenvaltioille
82820 Siirtotalouden kulut käyttötalous, EU jäsenvaltiot
82830 Pääomatalouden kulut Euroopan unionin jäsenvaltioille
82830 Siirtotalouden kulut pääomatalous, EU jäsenvaltiot
82900 Siirrot talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille
82900 Siirrot talousarviosta talousarvion ulkopuolella oleville valtion rahastoille
82910 Käyttötalouden kulut talousarviotaloudelle
82910 Siirrot talousarvion ulkopuolella olevilta valtion rahastoilta valtion talousarvioon
82920 Pääomatalouden kulut talousarviotaloudelle
82920 Valtionosuudet käyttötalous, yliopistot
82930 Käyttötalouden kulut yliopistoille
82930 Valtionavustukset käyttötalous, yliopistot
82940 Pääomatalouden kulut yliopistoille
82940 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous, yliopistot
82950 Muut käyttötalouden kulut valtionhallinnolle
82950 Valtionosuudet pääomatalous, yliopistot
82960 Muut pääomatalouden kulut valtionhallinnolle
82960 Valtionavustukset pääomatalous, yliopistot



~~83000 Muut käyttötalouden kulut~~
83000 Muut siirtotalouden kulut käyttötalous
~~83010 Muut pääomatalouden kulut~~
83010 Muut siirtotalouden kulut pääomatalouteen

2 Valtiokonttorin määräämät talousarviokirjanpidon tilit

Valtiokonttorin määräämiin talousarviokirjanpidon tileihin ei ole tehty muutoksia.

Luettelo Valtiokonttorin määräämistä talousarviokirjanpidon tileistä julkaistaan [Valtiokonttorin kotisivuilla](#). Luettelo vastaa sisällöltään kumottavan määräyksen VK/944/04.00.00/2018 (14.8.2018) mukaisia tilejä.

