

TUOSLASKELMAN JA TASEEN ESITTÄMINEN

Kirjanpitolautakunta (KILA) antoi 21.11.2006 yleisohjeen tuloslaskelman ja taseen esittämisestä. Tämä korvaa 20.4.1998 annetun samaa asiaa koskevan yleisohjeen.

Uudessa ohjeessa on huomioitu kirjanpitolaissa, -asetuksessa ja osakeyhtiölaissa tapahtuneet, tuloslaskelman ja taseen esittämiseen vaikuttavat muutokset.

Yleisohje ei koske tilinpäätöksiä, jotka laaditaan IFRS-standardien mukaan. Yleisohjeessa ei käsitellä aatteellisen yhteisön ja säätiön tuloslaskelmaa. Myös kiinteistön ja ammatinharjoittajan tuloslaskelma on rajattu yleisohjeen ulkopuolelle.

Taseen esittämisessä on mm. seuraavia muutoksia:

- Aineellisten hyödykkeiden *Maa- ja vesialueet* sekä *Rakennukset ja rakennelmat*: esitetään erikseen omistettut ja vuokraoikeudet.
- Oma pääoma: uusina erillisinä rahastoina *Käyvän arvon rahasto* ja *Vararahasto*. Jälkimmäinen ohjeistetaan esitettäväksi erillään muista rahastoista, koska se on sidottua omaa pääomaa.
- Lisäksi yleisohjeessa on osakeyhtiön oman pääoman esittämistavan malli, jossa uutena asiana näkyy erillisenä rahastona *Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto*.

Yleisohjeeseen sisältyy, kuten aiemminkin, tuloslaskelman ja taseen esittämisen vähimmäisvaatimukset. Kululajikohtaisen ja toimintakohtaisen tuloslaskelman sekä taseen ”pitkä malli” on yleisohjeen liitteissä 1-3.

Yleisohje Kirjanpitolautakunnan sivuilla:

<http://ktm.elinar.fi/ktm/fin/kirjanpi.nsf/all/19B2E6A66147A70EC225723A0055517E>