

Asia: VK/45525/2025

Maksullisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelman laatiminen

Lausunnonantajan lausunto

Voitte kirjoittaa lausuntonne alla olevaan tekstikenttään

Määräyksen mukaisesti maksullisen toiminnan tuloja ei voisi jaksottaa tilinpäätöksessä ao. varainhoitovuonna toteutuneita kustannuksia vastaavasti. Ottaen huomioon kate. Määräyksen mukaan tulot kirjataan sille vuodelle, kun suorite luovutetaan. Mikäli toimeksianto toteutetaan kahden eri vuoden aikana, niin jaksotus voi perustua vain laskutukseen, jos laskutus tehdään erissä valmiusaste huomioiden.

Mikäli asiakastyönä toteutettu hanke toteutetaan kahden eri vuoden aikana ja laskutus tehdään vasta suoritteen valmistuttua, niin kustannukset ja menot eivät kohdennu määräyksen mukaisella toimintamallilla samalle vuodelle, kun tuloja ei voida jaksottaa tilinpäätöksessä kirjanpidollisesti ilman laskutusta. Samoin ennakkomaksujen osalta on tarpeen varmistaa tilinpäätöksen jaksotuksessa, että tulot ja menot kohdentuvat samalle vuodelle. Kun kyse on useammalle vuodelle kohdentuvasta toimeksiannosta.

Viittaus/ote: Talousarvioasetuksen 66 f §:ään, missä jaksotusta ei ole sidottu laskutukseen:

..... Jos laajuudeltaan merkittävän ja eri vaiheista koostuvan suoritteen luovutuksesta kertyvästä tulosta on valtion talousarviossa 5 b §:n 2 momentissa säädetyllä tavalla kohdennettu varainhoitovuoden tuloksi luovutuksen tai suoritteen valmistusastetta vastaava osa, suoritteen luovutus tulee kirjata liikekirjanpidossa tuotoksi luovutuksen vaiheen tai valmistusasteen perusteella.

Luonnonvarakeskus esittää, että määräystä täydennetään siten, että kirjanpidollinen jaksotus tilinpäätöksessä olisi mahdollista (ilman laskuperusteisuutta), jotta maksullisen toiminnan tuotot ja kustannukset voidaan esittää kustannusvastaavuuslaskelmalla aiheuttamisperiaatteen ja valmiusastetta vastaavalla kohdennuksella. vrt. yhteisrahoitteisen toiminnan kustannusvastaavuuslaskelma.

Buchert Johanna
Luonnonvarakeskus

Petäjä Jutta
Luonnonvarakeskus