

Tuloslaskelman ja taseen esittäminen (KILA 21.11.2006)

Yleisohjeessa kuvataan lähtökohtaisesti tuloslaskelma- ja tasekaavojen vähimmäissisältöä (lain ja asetusten muutokset huomioituna). Siihen sisältyy kululajikohtaisen ja toimintakohtaisen tuloslaskelman sekä taseen "pitkä malli" (liitteet 1-3). Tämän lisäksi yleisohjeessa esitetään mm. lyhennetyin taseen esittämisen edellytykset sekä seuraavat säännökset:

Esittämistavan jatkuvuus:

- tuloslaskelman ja taseen esittämistapaa ei saa muuttaa, ellei siihen ole erityistä syytä

Yksityiskohtaisempi esittäminen:

- oikeiden ja riittävien tietojen esittämiseksi kirjanpitovelvollisen tulee tarvittaessa antaa yksityiskohtaisempaa informaatiota, liitetietona tai yksityiskohtaisempaan tuloslaskelmaan/taseena

Erien yhdisteleminen:

- Tuloslaskelmassa on ilmoitettava tuotto- ja kuluerät erikseen niitä toisistaan vähentämättä, jollei tuoton ja kulun yhdistäminen yhdeksi eräksi ole perusteltua oikean ja riittävän kuvan antamiseksi.
- Milloin kirjanpitovelvollisella on saaminen siltä, jolle hän itse on velkaa, on saaminen ja velka ilmoitettava taseessa erikseen. Myös muut tase-erät on ilmoitettava niitä toisistaan vähentämättä, jollei vähentäminen ole perusteltua oikean ja riittävän kuvan antamiseksi.
- Tuloslaskelmakaavojen eriä saadaan yhdistellä, jos niiden erillisellä esittämisellä on ainoastaan vähäinen merkitys oikean ja riittävän kuvan antamiseksi tai jos yhdisteleminen johtaa selkeämpään esittämistapaan. Tuloslaskelmassa on kuitenkin esitettävä liikevaihto ja tilikauden voitto (tappio) sekä välisummat.
- Tasekaavan eriä (lukuun ottamatta omia osakkeita tai osuuksia sekä osuuksia saman konsernin yrityksissä) saadaan yhdistellä, jos niiden erillisellä esittämisellä on vähäinen merkitys oikean ja riittävän kuvan antamiseksi tai jos yhdistely johtaa selkeämpään esittämistapaan.

Erien uudelleennimeäminen ja poisjättäminen:

- Jos kirjanpitovelvollisen toiminnan luonne sitä edellyttää, on tuloslaskelmassa ja taseessa käytettävä toiminnan luonnetta vastaavia nimikkeitä.
- Jos yksittäisen nimikkeen kohdalle ei tule lukua tilikaudelta ja edeltävältä tilikaudelta, se on jätettävä pois tuloslaskelmasta tai taseesta. Lisäksi kirjanpitovelvollinen saa poiketa kaavoissa käytettyjen nimikkeiden numero- ja kirjaintunnisteista tai esittää nimikkeet ilman näitä tunnisteita.

Yleisohje löytyy Kirjanpitolautakunnan sivuilta:

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