

JAKO-OSUUKSIEN KORJAUKSEN JA SEN OIKAISUN TULOSVAIKUTUS
SYYSTIEN HUOLTO OY:N KIRJANPIDOSSA

Syystien Huolto Oy:n kirjanpidossa 31.12.2004 tehty kulujaon korjaus vuosilta 2003-2004

Pääkirjassa tehty korjaus näkyy yhtenä kirjauksena, joka *ei vaikuttanut tulokseen*: Per ”1790 Siirtosaamiset”, An ”2850 Ostovelat”, selite ”korjaus kulujakoon”, määrä **3278,31 euroa**.

Tuo määrä koostuu korjauslaskelmataulukon osakasyhtiökohtaisten sarakkeiden loppusummista seuraavasti:

1790 Siirtosaamiset

Syystie 1	3 049,07
Tyynelänkuja 5	2 045,84
Suvikuja 2 (1. erä)	-1 805,40
Laskentaerot	<u>- 11,20</u>
	3 278,31

2850 Ostovelat

Tyynelänkuja 2	-1 474,05
Tyynelänkuja 6	-1 001,07
Suvikuja 2 (2.erä)	- 793,31
Laskentaerot	<u>- 9,88</u>
	3 278,31

Suvikuja 2:n korjaus muodostuu siis siirtosaamisen vähennyksestä (1805,40) ja ostovelan lisäyksestä (793,31), joiden yhteismäärä on 2598,71 As Oy Suvikuja 2:n hyväksi.

Laskentaerojen summa on edellä $11,20 + 9,88 = 21,08$ eli käytännöllisesti katsoen sama kuin korjauslaskelmataulukon alareunaan merkitty 21,09. En tiedä, onko laskentaerot jätetty tileille ”roikkumaan” vai kätkeyty osakasyhtiökohtaisiin velkoihin ja saamisiin. Ne ovat syntyneet korjauslaskelmataulukon seuraavasti:

- V. 2003 ”Lokapojat”-laskun määräksi on merkitty oikein 491,17 mutta siitä on peritty osakasyhtiöiltä vain 475,20 (ero 15,97)
 - V. 2003 ”Muu hallintokulu”-laskun pankkikuluksi on merkitty 5,03 mutta siitä on peritty osakasyhtiöiltä vain 0,53 (ero 4,50)
 - V. 2004 ”Tontin nro 11 vuokra”: pankkikuluksi on merkitty 3,10 mutta siitä on peritty osakasyhtiöiltä vain 2,50 (ero 0,60)
 - Pyöristöseroja 0,01
- Laskentaerot yhteensä $15,97 + 4,50 + 0,60 + 0,01 = 21,08$

Ehdotus edellisen korjauksen oikaisutavaksi

Edellä kuvattu, Syystien Huolto Oy:n kirjanpitoon 31.12.2004 kirjattu korjaus on jakoperusteiltaan virheellinen, kun siinä As Oy Suvikuja 2 on kokonaan vapautettu osallistumasta kiinteistöveron maksuun. Toiseksi siinä ei ole korjattu As Oy Suvikuja 2:lta vuonna 2003 aiheettomasti perittyä, maksamatonta, mutta korjaushetkellä edelleen kirjanpidossa saatavana ollutta vuokratontin lumityölaskua. Lisäksi korjauslaskelmassa on havaittu muita pienempiä virheitä.

Sanotuista syistä olisi mielestäni selkeintä, että

1. 31.12.2004 tehty korjaus kumottaisiin ensin kokonaan asianmukaisilla vastakirjauksilla, joilla ei ole tulosvaikutusta.
2. Sen jälkeen tehtäisiin uudet korjaukset **tulosvaikutteisesti** seuraavasti:

Tilille ”Kiinteistöjen tuotot: Tuottojen oikaisuerät”:
(tässä miinus-merkkiset luvut tarkoittavat Syystien Huolto Oy:n tulosta huonontavaa eli osakasyhtiölle maksettavaa oikaisua)

Tyynelänkuja 2 vuodelta 2003	-664.41	
Tyynelänkuja 2 vuodelta 2004	<u>-506.03</u>	-1 170.44
Tyynelänkuja 6 vuodelta 2003	-426.04	
Tyynelänkuja 6 vuodelta 2004	<u>-324.04</u>	-750.08
Tyynelänkuja 5 vuodelta 2003	318.92	
Tyynelänkuja 5 vuodelta 2004	<u>310.74</u>	629.66
Syystie 1 vuodelta 2003	1 359.84	
Syystie 1 vuodelta 2004	<u>1 165.20</u>	2 525.04
Suvikuja 2 vuodelta 2003	-764.93	
Suvikuja 2 vuodelta 2004	<u>-655.77</u>	-1 420.70
Tulosvaikutus yhteensä		<u>-186.52</u>

Vastatilinä olisi kunkin osakasyhtiön korjaushetken tiliasemasta riippuen joko [siirto]saamiset tai [osto]velat.

Ehdotetun oikaisun tulosvaikutus selittyy seuraavasti:

- As Oy Suvikuja 2:lta v. 2003 aiheettomasti saatavaksi kirjatun lumityölaskun poisto - 189,50
 - Useiden pienten, lähinnä pankkikuluihin kohdistuvien laskentaerojen yhteisvaikutus + 2,98
- 186,52

Perusteluja ehdottamalleni korjaustavalle:

- Pienet jako-, lasku- ja pyöristysvirheet häipyvät luonnollisella tavalla Syystien Huolto Oy:n tulokseen, eivätkä jää vaikeasti perusteltavina eroina tasetileille tai osakasyhtiöiden tilisuhteisiin.
- Vuonna 2003 aiheettomasti kirjattu saatava As Oy Suvikuja 2:lta paransi sen vuoden tulosta. Siksi on luonnollista, että virheen korjaaminen huonontaa korjausvuoden tulosta.
- Negatiivinen tulosvaikutus voidaan kattaa pienentämällä vuoden 2003 tilinpäätöksessä tehtyä 440 euron lumityövarausta, joka on todellisiin lumityölaskuihin verrattuna ollut turhan suuri. (Edellyttäen, että kyseinen erä on edelleenkin taseessa olemassa. Ainakin se oli siellä vielä 31.12.2004.) Kun Suvikuja 2:n ei kuulu osallistua vuokratontin kunnossapitokustannuksiin, heidän ei kuulu osallistua myöskään taseessa olevan lumityövarauksen rahoittamiseen.