

EHDOTUS SYYSTIEN HUOLTO OY:N PERIMIEN VASTIKKEIDEN KIRJAUSKÄYTÄNNÖN MUUTTAMISEKSI

Ehdotus:

As Oy Tyynelänkuja 2:n kirjanpitokäytäntöä olisi muutettava siten, että kaikki Syystien Huolto Oy:lle maksetut vastikkeet ja niiden palautukset kirjattaisiin omalle erityiselle pääkirjatililleen "Syystien Huolto Oy:lle maksetut vastikkeet" (tms).

Nykyinen käytäntö ja sen ongelmat:

Syystien Huolto Oy rahoittaa saamiensa laskujen maksamisen perimällä osakasyhtiöiltään laskukohtaisia vastikkeita seuraavasti:

Syystien Huolto Oy laatii kullekin osakasyhtiölleen laskun, jossa

- maksun saajana on Syystien Huolto Oy,
- maksu on suoritettava Syystien Huolto Oy:n pankkitilille,
- maksun aiheena on "VASTIKE, osuus Syystien laskuista",
- maksettava määrä on ao. osakasyhtiön jako-osuus sen laatusista kustannuksista, mitä alkuperäinen lasku koskee,
- laskun liitteenä on valokopio Syystien Huolto Oy:n saamasta laskusta.

Syystien Huolto Oy:n pääkirjassa ja tilinpäätöksessä osakkailta perityt maksut näkyvät tuottoina nimellä "Hoitovastikkeet".

Mielestäni edellä kuvattu käytäntö on Syystien Huolto Oy:n puolella oikea. Sensijaan As Oy Tyynelänkuja 2:n puolella toimitaan seuraavasti:

Lasku maksetaan As Oy Tyynelänkuja 2:n pankkitililtä Syystien Huolto Oy:n pankkitilille, mutta pääkirjassa vastatilinä ei ole "Syystien Huolto Oy:lle maksetut vastikkeet" vaan eri tilit sen mukaan, mikä on ollut laskun liitteenä olevan Syystien Huolto Oy:n saaman laskun aihe.

Ensinnäkin nykyinen käytäntö on mielestäni periaatteessa väärä ja johtaa myös tilinpäätöksessä annettavaan virheelliseen informaatioon:

Esimerkiksi pääkirjatilille "5350 Maksut tilintarkastustoimistolle" kirjataan As Oy Tyynelänkuja 2:n käyttämän tilintarkastustoimiston laskun lisäksi noin neljäsosa Syystien Huolto Oy:n tilintarkastajan palkkiosta, vaikka As Oy Tyynelänkuja 2:lla ei ole mitään tekemistä jälkimmäisen tilintarkastustoimiston kanssa. Sanotulta tililtä sama

virhe on siirtynyt osakkaille jaetun tilinpäätöksen liitetietojen kohtaan ”Palkat ja palkkiot”, missä rivillä ”Tilintarkastuspalkka/palkkio” on Peltolan ja Juntusen palkkion lisäksi noin neljäsosa Syystien Huolto Oy:n tilintarkastaja Keskilän palkkiosta. Todettakoon vielä, että Syystien Huolto Oy ei ole As Oy Tyynelänkuja 2:n konserniyhtiö vaan osakkuusyhtiö, josta As Oy Tyynelänkuja 2 omistaa noin 25 %.

Vastaavalla tavalla tilinpäätös antaa virheellisen kuvan As Oy Tyynelänkuja 2:n vakuutusmaksuista ja kiinteistöverosta, kun samoille tileille on kirjattu myös osa Syystien Huolto Oy:n vakuutusmaksuista ja kiinteistöverosta.

Toiseksi nykyinen käytäntö tekee erittäin vaikeaksi selvittää kirjanpidosta, paljonko Syystien Huolto Oy:lle on vastikkeita maksettu. Maksettuja vastikkeita on edellä sanotun esimerkin tavoin kirjattu eri tilivuosina ainakin seuraaville pääkirjatileille:

5350 Maksut tilintark. toim
5389 Muut hallintokulut
5535 Lumityöt
5536 Viheralueiden hoito
5560 Ulkoalueiden työkalut
6140 Vastuuvakuutus
6211 Tontin vuokra
6300 Kiinteistövero
6800 Muut hoitokulut

Syystien Huolto Oy:lle maksettuja vastikkeita ei saa poimituiksi edes pääkirjasta käymällä läpi kaikki kulutilit rivi riviltä, vaan on käytävä läpi myös tositemapit tosite tositteelta. Näin siitä syystä, että pääkirjassa näkyvä selite on toisinaan harhaan johtava ja vain tositteesta näkee, että kysymyksessä oli Syystien Huolto Oy:lle maksettu vastike.

Esimerkki: Pääkirjatilillä maksun selitteenä voi olla ”Pohjola”, vaikka maksun saajana on ollut Syystien Huolto Oy ja laskuun merkittynä maksun aiheena ”Vastike, osuus Syystien laskuista”. Tässä tapauksessa laskun liitteenä on kopio laskusta, jolla Vakuutusosakeyhtiö Pohjola on perinyt vastuuvakuutuksen vuosimaksun Syystien Huolto Oy:ltä.

Edellä sanotuista syistä As Oy Tyynelänkuja 2:n tilinpäätöksestä tai pääkirjasta ei nykyisin näe Syystien Huolto Oy:lle maksettujen vastikkeiden yhteismäärää, mikä olisi kuitenkin tärkeä ja yhtiökokouksessakin usein kysytty tieto.