

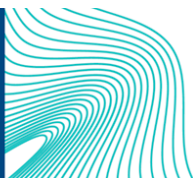
4.11.2024

## Perustelumuistio tilimääräykseen VK/3093/2024

Tässä perustelumuistiossa on lyhyesti kuvattu syyt tilikarttaan tehtyihin muutoksiin.

### Sisällys

1	Emissiotappioiden ja -voittojen tilit .....	2
2	Vyörytetyt henkilöstökustannukset -tili.....	2
3	Maksuaikakorttien ja matkatilien ostovelkatilit .....	3



4.11.2024

## 1 Emissiotappioiden ja -voittojen tilit

Perustetaan uudet tilit sekä euromääräisten että valuuttamääräisten emissiotappioiden ja -voittojen jaksottamista varten. Aiemmin emissiotappion vuosikohtaiset jaksotukset on kirjattu tililajiin 247 Pitkäaikaiset siirtovelat, ja emissiovoiton vuosikohtaiset jaksotukset kirjattiin tililajiin 160 Pitkäaikaiset saamiset.

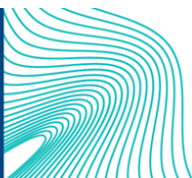
Tili / lisäjaottelu	Tilin / lisäjaottelun nimi	Tilin / lisäjaottelun selite
24065/ 24065000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoittojen jaksotukset	Tämä tili sisältää euromääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoittojen jaksotukset lainan vaikutusajalle.
24075/ 24075000	Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappioiden jaksotukset	Tämä tili sisältää euromääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappioiden jaksotukset lainan vaikutusajalle.
24165/ 24165000	Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoittojen jaksotukset	Tämä tili sisältää valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiovoittojen jaksotukset lainan vaikutusajalle.
24175/ 24175000	Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappioiden jaksotukset	Tämä tili sisältää valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen emissiotappioiden jaksotukset lainan vaikutusajalle.

Kun uudet tilit otetaan käyttöön, entiset tilit (16030000 Pitkäaikaiset saamiset jaksotetuista emissiovoitoista ja 24710000 Pitkäaikaiset siirtovelat jaksotetuista emissiotappioista) poistetaan tilikartasta 1.1.2025 alkaen. Näiden vanhojen tilien poistamista ei tehdä vielä tämän tilimääräyksen yhteydessä mahdollisten muistiotositorkorjausten mahdollistamiseksi.

## 2 Vyörytetyt henkilöstökustannukset -tili

Tilin lisäjaottelu on otettu käyttöön kustannuslaskennassa jo alkuvuoden 2024 aikana, mutta lisäjaottelu on epähuomiossa jäänyt päivittämättä kesäkuussa 2024 voimaan tulleen tilikarttaan.

Tili	Tilin nimi	Tilin selite
99900030	Vyörytetyt henkilöstökustannukset	Tiliä voidaan käyttää väliaikaisesti silloin, kun kirjanpitoyksiköllä on käytössä Kiekun ulkopuolinen työajan raportointijärjestelmä eikä jakopalkkalaskentaa tehdä Kiekussa. Kiekun ulkopuolella tehdyn jakopalkkalaskennan tulokset voidaan tuoda tiedostolatauksella Kiekuun kustannuslaskentaa varten käyttämällä tiedostolatauksessa tätä tiliä. Tilin käyttöratkaisu on kuitenkin



4.11.2024

		väliaikainen, työaikatiedot on ulkopuolisesta tuntikirjausjärjestelmästä huolimatta siirrettävä Kiekuun.
--	--	--

### 3 Maksuaikakorttien ja matkatilien ostovelkatilit

Uusien maksuaikakorttien käyttöönoton vuoksi tehdään tilin nimien ja selitteiden muutokset. Poistetaan tilin nimestä sana Nordea, jolloin sama tili soveltuu käytettäväksi riippumatta korttien ja matkatilien toimittajasta. Samalla selitteitä on tarkennettu. Selitteisiin tehdyt muutokset on lihavoitu.

Tili	Uusi nimi	Uusi selite
25700600	Ostovelat (T), maksuaikakortit	<b>Tälle tilille kirjataan maksuaikakorteilla tehtyjen hankintojen ostovelat.</b> Tilin käyttö kuvataan tarkemmin M2-järjestelmän menetelmäkuvauksessa
25700700	Ostovelat (T), matkatili	<b>Tälle tilille kirjataan matkatileille tehtyjen hankintojen ostovelat.</b> Tilin käyttö kuvataan tarkemmin M2-järjestelmän menetelmäkuvauksessa.

