1.1.2027

Valtiokonttorin määräämät TaKP-tilit

VK/40515/2026

Valtiokonttori
Statskontoret
State Treasury

Sörnäisten rantatie 13, Helsinki, PL 14, 00054 VALTIOKONTTORI
Puh. 0295 50 2000, Faksi 0295 50 3333, www.valtiokonttori.fi

Sisällysluettelo

1 Talousarviotilille tai siirretyn määrärahan tilille kirjaamista odottavien tapahtumien tilit 3
600 Talousarviotulot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille 3
610 Talousarviotulot, jotka siirretään toiselle kirjanpitoyksikölle 3
620 Talousarviomenot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille 3
630 Talousarviomenot, jotka siirretään toiselle kirjanpitoyksikölle 4
640 Osakohdennetut talousarviotulot 4
650 Vastikkeelliset talousarviotulot ja -menot, jotka kirjataan sitoumusperusteella 5
2. Talousarviokirjanpidon virhetilit 5
698 Kirjanpitoyksikön talousarviokirjanpidon virhetili 5
699 Keskuskirjanpidon talousarviokirjanpidon virhetili 5

1 Talousarviotilille tai siirretyn määrärahan tilille kirjaamista odottavien tapahtumien tilit

Suoritteiden tuottamisesta aiheutuneet menot ja luovuttamisesta saatavat tulot tulee kirjata asianomaisille liikekirjanpidon tileille sen kirjanpitoyksikön liikekirjanpitoon, jonka suoritteita tuotetut suoritteet ovat. Kirjanpitoyksikkö, jonka suoritteita tuotetut suoritteet ovat, kirjaa pääsääntöisesti myös niihin liittyvät talousarviotulot ja -menot talousarviotilille tai siirretyn määrärahan tilille.

600 Talousarviotulot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille

Talousarviotulot kirjataan talousarviokirjanpidossa tälle tilille silloin, kun tapahtumaa kirjattaessa ei vielä voida kirjata lopulliselle talousarvion tilijaottelun tilille tai siirretyn määrärahan tilille. Tiliä käytetään esimerkiksi silloin, kun käyttöoikeus talousarviokirjanpidon tiliin on olemassa, mutta talousarviokirjanpidon tili ei ole vielä kirjanpitojärjestelmässä käytettävissä. Varainhoitovuodelle kuuluvat talousarviotulot siirretään tältä tililtä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille heti kun se tiedetään, viimeistään tilinpäätöksessä. Tilinpäätöksessä tilillä ei saa olla sellaisia tuloja, jotka kuuluvat päätettävän varainhoitovuoden talousarvioon.
Tiliä voidaan käyttää myös silloin, kun virasto tai laitos perii liikaa maksettuja talousarviomenoja takaisin, mutta kyseinen momentti on maksuperusteinen tai maksatuspäätösperusteinen, eikä näin ollen salli tällaista laskutusperusteista kirjausta.

Tilin kreditiin kirjataan talousarviotilille siirtoa odottavat talousarviotulot. Tilin debetiin kirjataan niiden siirto talousarviotilille.

610 Talousarviotulot, jotka siirretään toiselle kirjanpitoyksikölle

Talousarviotulot kirjataan talousarviokirjanpidossa tälle tilille silloin, kun virasto perii toisen viraston puolesta tuloja suoritteista, jotka eivät ole viraston omia suoritteita. Tällöin myöskään liikekirjanpidossa virasto ei käytä tulotilejä, vaan tulot kirjataan yleensä liikekirjanpidossa tasetilille 25830 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät tulot. Talousarviotulot siirretään tältä tililtä toiselle virastolle ajoittain, viimeistään tilinpäätöksessä. Tilinpäätöksessä tilillä ei saa olla saldoa.

Tilin kreditiin kirjataan toisen viraston puolesta perityt tulot. Tilin debetiin kirjataan niiden siirto toiselle virastolle. Tulot vastaanottava virasto kirjaa ne lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille ja liikekirjanpidossa asianomaiselle tulotilille.

620 Talousarviomenot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille

Talousarviomenot kirjataan talousarviokirjanpidossa tälle tilille silloin, kun virasto maksaa menoja, mutta tapahtumaa kirjanpitoon kirjattaessa ei vielä voida kirjata lopulliselle talousarvion tilijaottelun tilille tai siirretyn määrärahan tilille. Tiliä käytetään esimerkiksi silloin, kun käyttöoikeus määrärahaan on olemassa, mutta talousarviokirjanpidon tili ei ole vielä kirjanpitojärjestelmässä käytettävissä.

Varainhoitovuodelle kuuluvat talousarviomenot siirretään tältä tililtä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille heti kun se tiedetään, viimeistään

tilinpäätöksessä. Tilinpäätöksessä tilillä ei saa olla sellaisia menoja, jotka kuuluvat päätettävän varainhoitovuoden talousarvioon.

Tilin debetiin kirjataan talousarviotilille siirtoa odottavat talousarviomenot. Tilin kreditiin kirjataan niiden siirto talousarviotilille.

630 Talousarviomenot, jotka siirretään toiselle kirjanpitoyksikölle

Tiliä käytetään silloin, kun virasto maksaa joko omien tai toisen viraston suoritteiden tuottamisesta aiheutuneita menoja mutta virastolla ei ole kirjaamisoikeutta sille talous- arviokirjanpidon tilille, jolle menot on budjetoitu. Virasto on siis saanut käyttöoikeuden mutta ei kirjaamisoikeutta talousarvion tilijaottelussa toiselle virastolle osoitettuun määrärahaan. Viraston tulee tällöin seurata määrärahan käyttöä talousarviokirjanpidossa tällä tilillä. Virasto siirtää talousarviomenot tältä tililtä toiselle virastolle ajoittain laskuttamalla määrärahan käyttöoikeuden myöntänyttä virastoa. Tilinpäätöksessä tilillä ei saa olla saldoa.

Tilin debetiin kirjataan toiselle virastolle siirtoa odottavat talousarviomenot. Tilin kreditiin kirjataan niiden siirto toiselle virastolle. Määrärahan käyttöoikeuden myöntänyt virasto kirjaa laskun saatuaan tapahtuman lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille.

Liikekirjanpidon kirjaukseen vaikuttaa se, kumman viraston suoritteista on kyse:

1. Mikäli suoritteet ovat viraston omia suoritteita, virasto käyttää liikekirjanpidossa asianomaisia menotilejä ja laskuttaessaan näihin menoihin liittyviä kustannusten korvauksia, käytetään lkp-tiliä 39670 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, saadut, sisäiset. Määrärahan käyttöoikeuden myöntänyt virasto kirjaa laskun saatuaan tapahtuman liikekirjanpidossa tilille 43968 Yhteistoiminnan kustannusten korvaukset, sisäiset.

2. Mikäli suoritteet ovat toisen viraston suoritteita, virasto käyttää liikekirjanpidossa sekä menoa kirjattaessa että laskuttaessaan lkp-tiliä 19920 Toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävät menot. Määrärahan käyttöoikeuden myöntänyt virasto kirjaa laskun saatuaan tapahtuman liikekirjanpidossa asianomaiselle menotilille, joita koskevat tiedot se on saanut laskuttavalta virastolta eli määrärahan käyttäjältä.

640 Osakohdennetut talousarviotulot

Tätä tiliä käytetään kirjattaessa talousarvioasetuksen 5 b §:n 2 momentissa (1175/2002) tarkoitetun ns. osakohdennusmenettelyn mukaisesti talousarviokirjanpitoon talousarviotilille laajuudeltaan merkittävien ja useista eri vaiheista koostuvien suoritteiden (hankkeiden) tuloja suoritteen luovutuksen vaiheen tai valmistusasteen perusteella silloin, kun talousarviotulo kirjataan ennen sitä vastaavan maksun kertymistä. Menettelyn käytön edellytyksenä on, että hankkeen tulot on jo talousarvioon kohdennettu luovutuksen vaiheen tai valmistusasteen perusteella.

Osakohdennettu talousarviotulo kirjataan talousarviotilin kredit -puolelle. Liikekirjanpidon tilinä käytetään tällöin ao. 3-alkuista tuottotiliä. Tämän viennin vastakirjaus tehdään talousarviokirjanpidossa tilille 640 Osakohdennetut

talousarviotulot ja liikekirjanpidossa joko tilille 16080 Pitkäaikaiset hankesaamiset tai 17380 Lyhytaikaiset hankesaamiset riippuen hankkeen kestosta.

Mikäli suoritteesta saadaan kassaanmaksu ennen luovutuksen vaihetta tai suoritteen valmistusastetta vastaavan osan kirjaamista tuloksi lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille, kirjataan saatu suoritus ennakkomaksuksi liikekirjanpidossa ja talousarviokirjanpidossa tilille 600 Talousarviotulot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille.

Muista kuin talousarvioasetuksen 5 b §:n 1 momentissa tarkoitetuista suoritteista saatavat ennakkomaksut kirjataan liikekirjanpidossa ennakkomaksuksi ja talousarviokirjanpidossa tilille 600 Talousarviotulot, jotka odottavat kirjaamista talousarviotilille.

Tilille ei saa jäädä hankkeen osakohdennuksesta aiheutunutta saldoa hankkeen kaikkien tulojen kerryttyä kassaan.

650 Vastikkeelliset talousarviotulot ja -menot, jotka kirjataan sitoumusperusteella

Tätä tiliä käytetään talousarviotilin vastatilinä kirjattaessa (vastikkeellista) myyntituloa sitoumusperusteella talousarvioon. Liikekirjanpidossa käytetään tällöin sekä debet- että kredit -kirjauksessa tiliä 99200 Sitoumusperusteinen tulokirjaus.

Tätä tiliä käytetään talousarviotilin vastatilinä kirjattaessa (vastikkeellista) ostomenoa sitoumusperusteella talousarvioon. Liikekirjanpidossa käytetään tällöin sekä debet- että kredit -kirjauksessa tiliä 99300 Sitoumusperusteinen menokirjaus.

2. Talousarviokirjanpidon virhetilit

698 Kirjanpitoyksikön talousarviokirjanpidon virhetili

Tiliä voidaan käyttää kirjanpitoyksikössä selvitettäessä sellaisia kirjanpidon virheellisiä tilitapahtumia, joiden tilin kirjanpidon atk-järjestelmä on ohjelmallisesti hylännyt. Virhetili on selvitettävä mahdollisimman pian eikä sillä saa olla saldoa tilinpäätöksessä.

699 Keskuskirjanpidon talousarviokirjanpidon virhetili

Tili on vain keskuskirjanpidon käytössä keskuskirjanpitoon toimitettujen virheellisten tietojen selvittämistä varten.