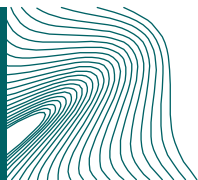


# Valtiokonttorin määrämät talousarvio- kirjanpidon tilit

(Valtiokonttorin määräys Kirjanpidon tilit)



---

<b>1. Talousarviolille tai siirretyn määrärahan tilille kirjaamista odottavien tapahtumien tilit .</b>	<b>3</b>
600 Talousarviotulot, jotka odottavat kirjaamista talousarviolille .....	3
610 Talousarviotulot, jotka siirretään toiselle kirjanpitoyksikölle .....	3
620 Talousarviomenot, jotka odottavat kirjaamista talousarviolille .....	3
630 Talousarviomenot, jotka siirretään toiselle kirjanpitoyksikölle .....	3
640 Osakohdennetut talousarviotulot .....	4
650 Vastikkeelliset talousarviotulot ja -menot, jotka kirjataan sitomusperusteella .....	4
<b>2. Talousarvion ulkopuolisen rahoituksen tili .....</b>	<b>5</b>
670 Talousarvion ulkopuolinen rahoitus ja sillä rahoitetut menot .....	5
<b>3. Talousarviokirjanpidon virhetilit .....</b>	<b>5</b>
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 virasto perii tuloja omista suoritteista mutta tapahtumaa kirjanpitoon kirjattaessa ei vielä tiedetä lopullista talousarvion tilijaottelun tiliä tai siirretyn määrärahan tiliä. Talousarviotulot siirretään tältä tililtä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille heti kun se tiedetään, viimeistään tilinpäätöksessä.

Tilin krediitiin kirjataan talousarviotilille siirtoa odottavat talousarviotulot. Tilin debettiin 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. Talousarviotulot siirretään tältä tililtä toiselle virastolle ajoittain, viimeistään tilinpäätöksessä.

Tilin krediitiin kirjataan toisen viraston puolesta perityt tulot. Tilin debettiin 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 omien suoritteidensa tuottamisesta aiheutuneita menoja, mutta tapahtumaa kirjanpitoon kirjattaessa ei vielä tiedetä lopullista talousarvion tilijaottelun tiliä tai siirretyn määrärahan tiliä. Talousarviomenot siirretään tältä tililtä lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille heti kun se tiedetään, viimeistään tilinpäätöksessä.

Tilin debettiin kirjataan talousarviotilille siirtoa odottavat talousarviomenot. Tilin krediitiin 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 talousarviokirjanpidon 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.

Tilin debettiin kirjataan toiselle virastolle siirtoa odottavat talousarviomenot. Tilin krediitiin 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. Määrärahan käyttöoikeuden myöntänyt virasto kirjaa laskun saatuaan tapahtuman liikekirjanpidossa sisäisten kulujen tilille.
2. Mikäli suoritteet ovat toisen viraston suoritteita, virasto käyttää liikekirjanpidossa toiselle kirjanpitoyksikölle siirrettävien menojen tiliä. 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 suoritteiden 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 suoritteiden valmistusastetta vastaavan osan kirjaamista tuloksi lopulliselle talousarviokirjanpidon tilille, kirjataan saatu suoritus ennakkomaksuksi liikekirjanpidossa ja talousarviokirjanpidossa tilille 600 Talousarviokirjanpitoon kirjaamista odottavat talousarviotulot.

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

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

#### **650 Vastikkeelliset talousarviotulot ja -menot, jotka kirjataan sitomusperusteella**

Tätä tiliä käytetään talousarviotilin vastatilinä kirjattaessa (vastikkeellista) myyntituloa sitomusperusteella talousarvioon. Liikekirjanpidossa käytetään tällöin sekä debetettä kredit-kirjauksessa tiliä 99200 Sitomusperusteinen tulokirjaus.

Tätä tiliä käytetään talousarviotilin vastatilinä kirjattaessa (vastikkeellista) ostomenoa sitomusperusteella talousarvioon. Liikekirjanpidossa käytetään tällöin sekä debetettä kredit-kirjauksessa tiliä 99300 Sitomusperusteinen menokirjaus.

## 2. Talousarvion ulkopuolisen rahoituksen tili

### 670 Talousarvion ulkopuolinen rahoitus ja sillä rahoitetut menot

Tiliä käytetään viraston vastuulla tapahtuvan toiminnan sellaisten tulojen ja menojen yhteydessä, jotka eivät sisälly ja joita ei pidäkään sisällyttää talousarvioon.

Ulkopuolisten varojen vastaanotto kirjataan talousarviokirjanpidossa tämän tilin krediitiin. Ulkopuolisten varojen käyttö tilikauden aikana kirjataan tämän tilin debettiin.

Tilinpäätöksen yhteydessä tilin saldo siirretään seuraavalle tilikaudelle.

## 3. Talousarviokirjanpidon virhetilit

### 698 Kirjanpitoyksikön talousarviokirjanpidon virhetili

Tiliä voidaan käyttää kirjanpitoyksikössä selvittäessä 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.