

Tililuettelon ja kirjausohjeen on käsitellyt ja hyväksynyt
- Virastokollegio 28.3.2019
- Seurakuntien kirjanpitoasioiden neuvottelukunta 22.3.2019

Tämä tililuettelo ja kirjausohje otetaan käyttöön vaiheittain tilivuoden 2019 aikana. Viimeiset muutokset tehdään vuonna 2020 kun loputkin vuoden 2019 tilinpäätökset ovat valmistuneet. Vuoden 2020 talousarviossa käytetään tämän luettelon tilejä.

Sellaiset tilinimimuutokset, joissa tilin sisältö ei oleellisesti muutu tulevat voimaan jo toukokuussa 2019 ja koskevat koko tilivuotta 2019.

VASTAAVAA

PYSYVÄT VASTAAVAT

Aineettomat hyödykkeet

Aineettomat oikeudet

100000 Tietojärjestelmät

Tämä tili sisältää valmiina ostetut atk-ohjelmat. Itse valmistetut atk-ohjelmat kirjataan tilille 101000 Muut pitkävaikutteiset menot. Hankintamenoiltaan aktivointirajaa pienemmät atk-ohjelmistot kirjataan tilille **461000 ICT-laitteet ja tarvikkeet**.

100500 Muut aineettomat oikeudet

Hautaustoimen aineettomat hyödykkeet

100700 Hautaustoimen aineettomat oikeudet

Tämä tili sisältää hautaustoimen käyttöön hankitut atk-ohjelmat sekä seurakunnan käyttöoikeuden toisen seurakunnan ylläpitämään tunnustuksettomaan hauta-alueeseen ja muut hautaustoimen aineettomat oikeudet ja hyödykkeet.

Muut pitkävaikutteiset menot

Muilla pitkävaikutteisille menoilla tarkoitetaan edellisiin ryhmiin kuulumattomia aineettomia hyödykkeitä. Tällaisia menoja voivat olla esim. osake- ja vuokrahuoneistojen peruskorjausmenot ja palvelutoiminnan pitkävaikutteiset kehittämismenot.

101000 Muut pitkävaikutteiset menot

Tähän tälle tilille kirjataan myös itse valmistetut, suurehkot ja arvoltaan merkittävät atk-ohjelmat. Tälle tilille aktivoidaan kirkonkirjojen digitoinnin (kirkonkirjojen sähköinen tallennus) investointikustannus.

101500 Keskenkäynteiset aineettomat oikeudet

Keskenkäynteiset pitkävaikutteiset aineettomat oikeudet

Ennakkomaksut**102000 Ennakkomaksut**

Aineettomien hyödykkeiden ennakkomaksuilla tarkoitetaan ennen tilauksen toimitusta suoritettuja maksuja, jotka ovat osasuorituksia tilauksen mukaisesta kauppahinnasta.

Aineelliset hyödykkeet**Maa- ja vesialueet**

Tähän tase-erään merkitään seurakunnan maa- ja metsäalueet, puistot ja vesialueet. Jokaista tilaa/tonttia (kiinteistöä) seurataan kirjanpidossa omalla käyttöomaisuuskohdenumerolla.

Hautaustoimen maa ja vesialueet merkitään tileille 105000.

Liittymismaksut kirjataan pysyvien vastaavien tase-erään *Maa- ja vesialueet*. (Liittymismaksut, jotka eivät ole palautettavia eivätkä siirtokelpoisia, **voidaan kirjata** tuloslaskelmaan kuluksi.) Käyttötarkoituksesta riippumatta maa-alueen hankintameno käsitellään investointimenona ja kirjataan taseen pysyviin vastaaviin. Maa- ja vesialueiden hankintamenoista ei tehdä suunnitelman mukaisia poistoja.

Seurakunnan suorittamat kunnan kanssa solmitun maankäyttösopimusten mukaiset maksut käsitellään investointimenona ja aktivoidaan kyseisen kiinteistön tasearvoa korottamaan.

103000 Maa- ja vesialueet**103500 Metsät****103900 Liittymismaksut****Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet**

Tähän tase-erään kirjataan kaikki hautaustoimeen liittyvät aineelliset hyödykkeet kuten hautausmaa-alueen maapohjan hankintameno ja sen kunnostus hautausmaaksi, rakennukset sekä koneet ja laitteet. Myös hautausmaiden kiinteiden rakenteiden (tiet, puistot, johtoverkostot jne.) hankintamenot kirjataan tähän tase-erään. Jokaista hautausmaata seurataan kirjanpidossa omalla käyttöomaisuuskohdenumerolla.

Seurakunta voi perustaa oman tunnustuksettoman hautausmaahan tai hankkia käyttöoikeuden esim. naapuriseurakunnalta. Mikäli seurakunta ostaa palvelut toiselta seurakunnalta tai muulta hautausmaan ylläpitäjältä, kirjataan palvelujen ostot kuluksi ao. tuloslaskelman tilille.

104500 Hautaustoimen it-laitteet**105000 Hautausmaiden maa- ja vesialueet****105700 Krematoriot**

Krematoriot ja krematoriuunit.

105800 Vainajien säilytystilat

Jos vainajien säilytystila sijaitsee esimerkiksi siunauskappelin yhteydessä, tulee koko rakennuksen tasearvo jakaa vainajien säilytystilan ja itse kappelitilan kesken. Ks. tase-erä Rakennukset tili 109000 Siunauskappelit.

106000 Hautaustoimen muut rakennukset**106100 Hautaustoimen maa- ja vesirakenteet****106300 Hautaustoimen kiinteät rakenteet****107000 Hautaustoimen koneet ja laitteet****107500 Hautaustoimen muut aineelliset hyödykkeet****Rakennukset**

Tase-erään *Rakennukset* aktivoidaan hankintamenoja niistä rakennuksista, joita käytetään seurakunnan perustoiminnassa, **joista kertyy seurakunnalle tuloja** tai jotka on mahdollista myydä. Poistamaton hankintameno rakennuksesta, jonka kohdalla mikään mainituista ehdoista ei täyty, kirjataan kuluksi.

Rakennusten teknisten laitteiden kuten hissien, ilmanvaihto-, lämmitys- ja jäähdytyslaitteistojen ja keskusantennien hankintameno lasketaan mukaan varsinaisen rakennusrungon hankintamenoon. Poistosuunnitelmaa laadittaessa otetaan kuitenkin huomioon, että teknisiä laitteita joudutaan uusimaan nopeammin kuin varsinaista rakennusrunkoa.

Tase-erään *Rakennukset* sisällytetään myös rakennelmat, joita ovat mm. polttoainesäiliöt sekä kevyet esimerkiksi puusta tehdyt, usein tilapäiset varastot. Rakennuksen peruserämenot aktivoidaan omana eränä.

Jos jonkin rakennuksen yhteydessä on hautaustoimeen liittyviä tiloja, tulee kyseisiä tiloja vastaavat tasearvot erottaa rakennusten tasearvoista ja merkitä kohtaan Hautaustoimeen aineelliset hyödykkeet ao. tasetilille. Tällaisissa yhdistelmärakennuksissa seurakunnan tulee jakaa rakennuksen tasearvo rakennuksen tilaratkaisut ja merkittävät tekniset seikat huomioiden parhaaksi katsomallaan jakotavalla tase-eriin Rakennukset ja Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet.

108000 Kirkot

Kirkkolain 14 luvun 1 §:n mukaiset kirkot.

108500 Kellotapulit

Kirkkolain 14 luvun 2 §:n mukaiset kellotapulit. Vain ne kellotapulit, jotka ovat omia rakennuksiaan eivätkä kiinteästi kirkkorakennuksen yhteydessä.

109000 Siunauskappelit

Kirkkolain 14 luvun 2 §:n mukaiset siunauskappelit.

Siunauskappeli voivat olla rakennuksia, joissa on tiloja itse kappelitilan lisäksi hautausta varten (vainajan säilytystilat, henkilökunnan tilat, väline- ja muut varastot yms.). Tällaisissa tapauksissa seurakunnan tulee jakaa rakennukset tasearvo rakennuksen tilat ja tekniset ratkaisut huomioiden parhaaksi katsomallaan jakotavalla Siunauskappeleihin ja tase-erän Hautaustoimen aineelliset hyödykkeet.

111000 Seurakuntatalot**113000 Kappelit ja muut kirkkorakennukset**

Tilille merkitään sellaiset kappelit ja kirkkorakennukset, jotka eivät ole kirkkolain 14 luvun 2 §:n mukaisia kirkollisia rakennuksia. Tilille merkitään myös sellaiset siunauskappelit, jotka eivät kuulu tilille 109000.

114000 Leiri- ja kurssikeskukset**115000 Asuinrakennukset**

Asuinrakennuksia ovat sellaiset rakennukset, joiden kerrosalasta yli puolet on asumiskäytössä.

115500 Arava-asuintalot**116000 Hallinto- ja laitosrakennukset****117000 Liikerakennukset****117500 Huoltorakennukset****118000 Muut rakennukset**

Muita rakennuksia ovat rakennukset, joissa yli puolet kerrosalasta on muussa kuin edellä olevien tilien mukaisessa käytössä.

Kiinteät rakenteet ja laitteet

Tähän tiliryhmään kuuluvat ne erillään rakennuksista olevat kiinteät rakenteet ja laitteet, jotka eivät kuulu varsinaisiin rakennuksiin. Rakenne tai laite on kiinteä, jos sen käyttötarkoitus rakennuksesta irrotettaessa muuttuu olennaisesti, taikka rakennus on sen jälkeen käyttökelvoton tai uusittava toiseen tarkoitukseen tai jos rakenteen tai laitteen irrottamisen jälkeen rakennukseen on suoritettava suuri korjaus.

120000 Maa- ja vesirakenteet

Maa- ja vesirakenteet eli teiden ja siltojen sekä puistojen ja virkistysalueiden ja vastaavien rakenteiden hankintamenot – ei kuitenkaan maapohjan hankintamenoa.

121000 Urut

Kirkkojen, siunauskappeleiden, seurakuntatalojen ja muiden rakennusten ja tilojen urut.

122000 Muut kiinteät rakenteet ja laitteet

Muiden kiinteiden koneiden ja laitteiden hankintamenot, jotka eivät ole rakennuksen hankintamenoa.

Koneet ja kalusto**123000 Kuljetusvälineet**

Kuljetusvälineitä ovat henkilö- ja tavarakuljetuksiin tarkoitetut liikennevälineet, esimerkiksi autot, perävaunut ja veneet.

124500 Tietotekniikkalaitteisto

Huomattavat aktivointirajan ylittävät tietotekniikkalaitteistot/työasemat apulaitteineen. Tietokoneiden yhteydessä hankitut ohjelmistot sisällytetään tähän erään.

125000 Muut koneet ja kalusto

Muita koneita ja kalustoa ovat mm. voimakoneet, nosto- ja siirtolaitteet, maansiirtokoneet ja liikkuvat työkoneet, maa- ja metsätalouskoneet, työstökoneet, monitoimikopiokoneet, konttorikoneet, muut sähkökoneet ja -laitteet, huonekalut, soittimet ja urheiluvälineet. Rakennuksiin kiinteästi kuuluvat koneet ja laitteet eivät kuulu tähän taseryhmään, vaan ne lasketaan rakennuksen hankintamenoon.

Muut aineelliset hyödykkeet**126000 Luonnonvarat**

Luonnonvaroja ovat mm. soranottoaikat, malmiesiintymät, kivilouhokset ja turvesuot.

126500 Sakraali-, arvo- ja taide-esineet

Tähän kirjataan kirkkotekstiilien sekä sakraali-, arvo- ja taide-esineiden hankintamenot. Kirkkotekstiileistä sekä sakraali-, arvo- ja taide-esineistä ei tehdä suunnitelman mukaisia poistoja.

127000 Muut aineelliset hyödykkeet

Muihin aineellisiin hyödykkeisiin luetaan mm. ns. kasvatettavat varat, esim. taimitarhat.

Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat**128000 Keskeneräiset työt ja hankinnat**

Tähän kirjataan valmisteilla olevista investoinneista aiheutuneet hankintamenot. Keskeneräisten töiden hankintamenojen vähennykseksi kirjataan esim. Kirkon keskusrahaston tai EU:n myöntämät rahoitusosuudet investointimenoihin suoriteperusteen mukaan.

129000 Ennakkomaksut

Tähän kirjataan aineellisista hyödykkeistä suoritettut ennakkomaksut.

~~129500 Käyttööm. hankinnan selvittelytili/Aktiv.rajan ylitt.hankinta~~

~~Tili liittyy kirjanpitojärjestelmän irtaimistokirjanpitoon. Ei manuaalikirjauksia/suorakirjauksia. Kyseessä on nk. järjestelmätekniinen tili.~~

~~(voidaan poistaa, tili liittyy Kipan järjestelmän irtaimistokirjanpitoon, jota ei oltu otettu käyttöön seurakunnissa)~~

Sijoitukset

Sijoituksiin merkitään seurakunnan toiminnan mahdollistamiseksi hankitut arvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset, mm. asunto-osakkeet.

Osakkeet ja osuudet

Pysyvien vastaavien sijoituksiin kuuluvat pysyvään käyttöön hankitut osakkeet ja osuudet kuten seurakunnallisen toiminnan toimitilojen hallintaan oikeuttavat asunto- tai kiinteistöosakkeet ja osuudet yhteisiin laitoksiin.

Kaikki rahasisjoitukset, myös suorat pörssiosakesijoitukset, merkitään rahoitusarvopapereihin, vaikka ne tultaisiin realisoimaan pitemmän aikavälin kuluessa.

Lahjoitusrahastojen erityiskatteena olevat osakkeet ja osuudet merkitään toimeksiantojen varoihin kohtaan Lahjoitusrahastojen erityiskatteet.

130000 Asunto-osakkeet**132000 Kiinteistöosakkeet****134000 Muut osakkeet ja osuudet**

Tilille kirjataan muun muassa osuuskuntien sääntömääräiset osuussijoitukset (kuten osuuskaupat, Metsäliitto Osuuskunta ja niin edelleen).

Saamiset**136000 Saamiset**

Tähän kirjataan seurakunnan rahoitusomaisuuteen ja toimeksiantojen varoihin kuulumat saamiset, jotka ovat luonteeltaan pysyviä. Myös seurakunnan maksamat

palautuskelpoiset liittymismaksut kirjataan tälle tilille. Jos liittymismaksusaaminen on määrältään olennainen, se tulee ilmoittaa omana eränään taseen liitetiedoissa.

TOIMEKSIANTOJEN VARAT

Lahjoitusrahastojen erityiskatteet

Erytyiskatteinen rahasto perustetaan testamentilla tai muuna lahjoituksena saadusta rahasta ja/tai muusta omaisuudesta, jolla on käyttöehto.

Kun seurakunnalle on osoitettu testamentti tai lahjoitus, jossa määritellään sen käyttötarkoitus, seurakuntataloudessa tulee ensin arvioida määritellyn käyttötarkoituksen toteuttamismahdollisuudet. Mikäli seurakuntataloudella on mahdollisuus toteuttaa käyttötarkoitus ja muut mahdolliset ehdot, kirkkoneuvosto tai yhteinen kirkkoneuvosto tekee päätöksen testamentin tai lahjoituksen vastaanottamisesta.

Tämän jälkeen testamentin tai lahjoituksen varoista perustetaan erityiskatteinen rahasto. Rahastolle laaditaan säännöt (ks. Kirkkohallituksen laatima malli). Kirkkovaltuusto tai yhteinen kirkkoneuvosto hyväksyy rahaston säännöt. Rahastolle perustetaan tulosityksikkö. Rahaston pääoma taseessa kohdistetaan rahaston tulosityksikölle.

Rahaston muu omaisuus kuin rahat kirjataan aina toimeksiantojen varoihin luonteensa mukaisille tileille. Rahavarat kirjataan taseen vaihtuvien vastaavien rahatileille (19-alkuinen). Rahaston kaikki varat kirjataan taseen vastattaviin toimeksiantojen pääomiin. Tulosityksiköllä erotellaan eri rahastojen pääomat toisistaan.

140000–141674 Testamentti ja lahjoitusrahastojen pankkitilit pankkiryhmittäin ja pankkitileittäin, myös määräaikaistalletukset

140700	Testamenttirahastojen asunto-osakkeet
140750	Testamenttirahastojen kiinteistöosakkeet
140800	Testamenttirahastojen muut osakkeet ja osuudet
140900	Testamenttirahastojen kiinteistöt
141700	Lahjoitusrahastojen asunto-osakkeet
141750	Lahjoitusrahastojen kiinteistöosakkeet
141800	Lahjoitusrahastojen muut osakkeet ja osuudet
141900	Lahjoitusrahastojen kiinteistöt

Muut toimeksiantojen varat

142000	Kolehtivarat
142001	Kolehtivarat, saapuvat
142002	Kolehtivarat, lähtevät

Kolehtivaroille ei suoritella avattavan omia pankkitilejä. Seurakunnan välitystehtävänä kerätyt kolehtitulot kirjataan näille tileille vain silloin kun seurakunnalla on oma pankkitili tätä asiaa varten. Ulostilitettävien kolehtien kirjauksissa suositellaan käytettävän 19-alkuisia pankkitilejä. Seurakunnan omaan käyttöön kerätyt kolehdit ja muut keräystuotot kirjataan aina 19-alkusille tileille.

143000 – 143902 Lahjoitus- ja keräysvarojen pankkitilit pankkiryhmittäin ja pankkitileittäin~~143999 — Lahjoitus- ja keräysvarojen saamisten konversio~~**144000 Hautainhoitorahaston varat**

Tälle tilille merkitään seurakuntatalouden tilinpäätökseen omana taseyksikkönä (segmentti) hoidetun hautainhoitorahaston taseen vastaavaa puolen loppusumma informatiivisena tietona. Vastattavaa puolen loppusumma merkitään tilille 229000 Hautainhoitorahaston pääoma.

145500 Muun omana taseyksikkönä hoidetun rahaston varat

Tilille merkitään seurakuntatalouden tilinpäätökseen muiden omana taseyksikkönä (segmentti) hoidettujen rahastojen taseiden vastaavaa puolen loppusummat informatiivisena tietona. Vastattavaa puolen loppusummat merkitään tilille 229500 Muun omana taseyksikkönä hoidetun rahaston pääoma.

VAIHTUVAT VASTAAVAT

Vaihtuvia vastaavia ovat vaihto-omaisuus ja rahoitusomaisuus. Rahoitusomaisuutta ovat rahat, saamiset sekä tilapäisesti muussa muodossa olevat rahoitusvarat (KPL 4:4.3 §).

Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuutta ovat myytäväksi hankitut aineet ja tarvikkeet kuten esim. historiakirjat, puutarhatuotteet ja uurnalehtojen hautakivet.

Aineet ja tarvikkeet**146000 Aineet ja tarvikkeet****Keskeneräiset tuotteet****147000 Keskeneräiset tuotteet****Valmiit tuotteet/tavarat****147500 Tuotteet ja tavarat****Muu vaihto-omaisuus****148000 Muu vaihto-omaisuus****Ennakkomaksut****149000 Ennakkomaksut**

Ennakkomaksuilla tarkoitetaan vaihto-omaisuushyödykkeistä niiden toimittajille ennen hyödykkeen vastaanottamista maksettuja kauppahintoja tai kauppahinnan osia. Ennakkomaksut ovat luonteeltaan saamisia.

Saamiset

Seurakunnan saamiset jaetaan pitkäaikaisiin saamisiin ja lyhytaikaisiin saamisiin. Saaminen tai sen osa on pitkäaikainen, jos se erääntyy maksettavaksi yhtä vuotta pidemmän ajan kuluttua. Jos saaminen tai sen osa erääntyy yhden vuoden tai sitä lyhyemmän ajan kuluttua, on se lyhytaikainen.

Pitkäaikaiset saamiset

Myyntisaamiset

150000 Myyntisaamiset

Tämä erä sisältää suoritteiden myynnistä syntyneiden tulojen sen osan, jota ei ole vielä maksettu. Myyntisaamisiin merkitään sekä myynti- että maksutuloihin perustuvat saamiset. Tilin debettiin kirjataan suoritteiden myynnistä syntyneet saamiset ja krediitiin niistä saadut maksusuoritukset.

151000 Myyntisaamiset konserni

Lainasaamiset

153000 Lainasaamiset

Lainasaamisilla tarkoitetaan annettuja lainoja.

154000 Lainasaamiset konserni

Muut saamiset

155000 Muut saamiset

Tämä erä sisältää ne saamiset, jotka eivät sisälly muihin alaryhmiin. Muita pitkäaikaisia saamisia voivat olla esimerkiksi luottojen tai takausten vakuuksina saadut talletukset sulkutileille.

156000 Muut saamiset konserni

Siirtosaamiset

158000 Siirtosaamiset

Siirtosaamisilla tarkoitetaan maksuperusteisen juoksevan kirjanpidon erien muuntamisesta suoriteperusteisiksi syntyviä saamisia. Pitkäaikaisia siirtosaamisia voivat olla esimerkiksi maksetut pitkäaikaiset vuokraennakot.

158500 Siirtosaamiset konserni

Lyhytaikaiset saamiset**Myyntisaamiset****160000 Myyntisaamiset**

Tämä erä sisältää suoritteiden maksu- ja myyntituloista syntyneiden tulojen sen osan, jota ei vielä ole maksettu. Tilin debettiin kirjataan suoritteiden myynnistä syntyneet saamiset ja krediitiin niistä saadut maksusuoritukset.

161000 Myyntisaamiset konserni**161100 Myyntisaamiset konversio****161110 Myyntisaamiset konserni konversio**

Konversiotilejä käytetään seurakuntien yhdistyessä.

~~161200 Haudan hallinta-ajan pidennyssaamiset
(tiliä ei ole käytetty Kipa-aikana)~~

161300 Maksukorttisaamiset (uusi tili)

Tilille on mahdollista kirjata erilaisten maksu- ja pankkikorttien saamiset siihen saakka, kun suoritus tulee seurakunnan pankkitilille. Korteilla tapahtuvat myynnit voi tilikauden aikana kirjata tuotoksi myös maksuperusteisesti, eli silloin kun suoritus tulee seurakunnan pankkitilille. Jos vuoden vaihteessa on saatavaa, on se merkittävä tälle tilille.
(Aik. käytetty tilejä 180100 ja 180200.)

Lainasaamiset**162000 Lainasaamiset**

Lainasaamisilla tarkoitetaan lyhytaikaisesti annettuja lainoja toisille seurakunnille sekä esim. notariaattitalletuksia.

163000 Lainasaamiset konserni**Muut saamiset****164000 Vuokrasaamiset****164100 Vuokrasaamiset – kiint.hall.järjestelmä**

Tili on vain kiinteistönhallintajärjestelmässä käsiteltäviä vuokrasaamisia varten.

164500 Vuokrasaamiset konserni**165000 Ostojen alv-saamiset****165001 Tavaraostojen alv-saamiset**

Arvonlisäverovähennyskelpoisten EU-tavaraostojen ja EU:n ulkopuolelta tuodun tavaran maahantuonnin tullauksen arvonlisävero. Kirjauksissa käytetään alv-koodeja, joiden perusteella järjestelmä laskee ja kirjaa arvonlisäveron tälle tilille.

165002 EU palveluostojen alv-saamiset

~~165100 Konversio alv-saamiset~~

166300 Investointien rahoitusosuuksien selvittelytili

166400 Käyttöomaisuuden selvittelytili

166500 Selvittelytili

167000 Muut lyhytaikaiset saamiset

Muita saamisia ovat mm. luottojen ja takausten vakuuksina saadut sidotut talletukset sulkutileille silloin, kun saaminen erääntyy vuoden tai sitä lyhyemmän ajan kuluttua. Kirjataan tälle tilille taseyksiköiden välisiä saamisia (velkatili 259000 Muut lyhytaikaiset velat).

167400 Taseyksiköiden välinen selvittelytili (uusi tili)

Tilille kirjataan seurakuntatalouden taseyksiköiden välisiä saamisia ja velkoja. Tilinpäätöksessä negatiivinen saldo tulee siirtää muihin lyhytaikaisiin velkoihin.

167500 Muut lyhytaikaiset saamiset konserni

Siirtosaamiset

Siirtosaamiset syntyvät maksuperusteisen juoksevan kirjanpidon muuntamisessa suoriteperusteiseksi. Siirtosaamisia ovat etukäteen suoritettut maksut menoista, jotka toteutuvat suoriteperusteisesti vasta tulevana tilikautena, esim. vuokrat, vakuutusmaksut ja verot. Siirtosaamisia voivat olla myös suoriteperusteisesti syntyneet tulot, joita ei vielä ole saatu rahana, esim. ennakonpalautukset ja korkotulot.

Tähän kirjataan myös aiheettomasti maksetut erät, kuten palkansaajalta takaisin perittävä palkka tai muu suoritus.

Siirtosaamiset, joille ei ole omaa siirtovelkatiliä suositellaan käytettäväksi tiliä 168700 Muut lyhytaikaiset siirtosaamiset.

~~168000 Siirtosaamiset~~

168100 Palkat (välitili)

168150 Palkkaennakot

168200 Ennakkomaksut (välitili)

168300 Matkaennakot

168400 Matkatoimisto-ostot (välitili)

168500	Maksukorttiosotot (välitili)
168600	Jaksotettavat korkotuotot
168700	Muut lyhytaikaiset siirtosaamiset

Välitilejä eri osakirjanpitojen kesken

Välitilejä käytetään tarpeen mukaan. Välitilien saldojen tulisi olla kauden vaihteessa nolla, mutta viimeistään tilinpäätöksessä. Esimerkiksi vuokrat.

169000	Ostoreskontran välitili
169050	Vuokravastikkeiden välitili
169100	Matkalaskujärjestelmän välitili
169200	Vuokrareskontran välitili
169300	Myyntireskontran välitili
169400	Rahasiirtojen välitili
169499	Rahastojen välitili
169500	Virhemaksujen välitili
169600	Kirjanpidon välitili
169700	Saatujen korttimaksujen välitili
169750	Kassajärjestelmän selvittelytili

Saamiset konsernin tytäryhteisöiltä

~~169800~~ Saamiset konserni

Rahoitusarvopaperit

Rahoitusarvopaperit ovat rahavarojen sijoituksia tai ne on saatu maksuna myyntisaamisesta. Kaikki sijoitusluontoiset osakkeet, osuudet, joukkovelkakirjat ja muut vastaavat arvopaperisijoitukset merkitään tähän tase-erään, vaikka ne tultaisiin realisoimaan pitemmän aikavälin kuluessa. Kirjanpitojärjestelmässä eri rahoitusarvopaperit saavat tilastollisen tilausnumeron.

Osakkeet ja osuudet

Osakkeet ja osuudet sisällytetään rahoitusomaisuuteen, jos ne tullaan realisoimaan seurakunnan toiminnan rahoittamiseksi lyhyellä tai pitkällä aikavälillä likviditeetin tai tuottomahdollisuuksien niin edellyttäessä. Tähän kuuluvat pörssiosakkeet ja muut kassavarojen sijoittamiseksi hankitut osakkeet ja osuudet (ei pysyviin vastaaviin kuuluvat osakkeet ja osuudet eikä sijoitukset osake- tai muihin sijoitusrahasto-osuuksiin).

170000 Osakkeet

Tähän kirjataan seurakunnan tekemät suorat yksittäiset osakesijoitukset. Kirjanpitojärjestelmässä eri osakkeet saavat tilastollisen tilausnumeron.

170001 Osakkeet, salkku 1

Seurakuntatalous voi kirjata osakesijoituksensa myös niin kutsutusti salkuittain eli useamman osakkeen ryhmänä. Osakesalkun sisällä jokaista osakkeen hankintaerää tulee seurata erikseen. Tälle tilille merkitään osakesalkun osakkeiden yhteisarvo. Osakesalkkuja voi olla useita.

170002 – 170010 Osakesalkut 2–10**170300 Osakerahastot**

Tähän kirjataan seurakunnan sijoitukset osakerahastoihin.

170500 Korkorahastot

Tähän kirjataan seurakunnan sijoitukset korkorahastoihin.

170700 Yhdistelmä- ja muut rahastot (aik. Yhdistelmärahastot)

Tähän kirjataan seurakunnan sijoitukset yhdistelmärahastoihin ja esim. Metsäliitto Osuuskunnan lisäosuuksiin, OP-tuotto-osuuksiin, kiinteistösijoitusrahastoihin, metsärahastoihin ja muihin sijoitusrahastoihin.

170701 Yhdistelmärahastot, salkku 1

Seurakuntatalous voi kirjata yhdistelmärahastosijoituksensa myös niin kutsutusti salkuittain eli useamman rahastosijoituksen ryhmänä. Rahastosalkun sisällä jokaista rahasto-osuuden hankintaerää tulee seurata erikseen. Tälle tilille merkitään rahastosalkun rahasto-osuuksien yhteisarvo. Rahastosalkkuja voi olla useita

170702 – 170710 Yhdistelmärahastot, salkut 2 – 10**Muut arvopaperit****172000 Rahamarkkinasijoitukset**

Seurakunnan likvidien varojen sijoituksia rahamarkkinainstrumentteihin ovat mm. valtion velkasitoumukset, sijoitustodistukset, kuntatodistukset ja yritystodistukset.

172001 Rahamarkkinasijoitukset, salkku 1

Seurakunta voi kirjata rahamarkkinasijoituksensa myös niin kutsutusti salkuittain eli useamman rahamarkkinasijoituksen ryhmänä. Rahastosalkun sisällä jokaista rahasto-osuuden hankintaerää tulee seurata erikseen. Tälle tilille merkitään rahastosalkun rahasto-osuuksien yhteisarvo. Rahamarkkinasijoitussalkkuja voi olla useita.

172002 – 172010 Rahamarkkinasijoitukset, salkut 2–10

173000	Joukkovelkakirjalainat
173500	Osakeindeksilainat
173550	Strukturoidut indeksilainat
173600	Pääomataatut sijoitukset
173650	Strukturoidut indeksilainat, pääomaturvatut
173700	Sijoitusvakuutukset
179000	Muut arvopaperit

Tähän kirjataan muun muassa kapitalisaatiosopimukset, sijoitushenkivakuutusten säästösummat, Metsäliitto-Osuuskunnan lisäosuudet, OP-tuotto-osuudet, obligaatiot jne. (Ks. tili 170700)

Rahat ja pankkisaamiset

180000 Kassavarat

Rahoilla tarkoitetaan seurakunnan käteisiä kassavaroja (kolikoita ja seteleitä). Käteiseen rahaan verrattavia ovat esimerkiksi kassassa tavanomaisin määrin olevat lounassetelit yms.

~~180100 Pankkikorttisaamiset~~

~~180200 Luottokorttisaamiset~~

Tilit 180100 ja 180200 suljetaan. Kts tili 161300 Maksukorttisaamiset.

190000 – 199999 Pankkitilit pankkiryhmittäin ja pankkitileittäin

Pankkisaamiset ovat pankkien ottolainautileillä olevia talletuksia. Pankkisaamisiin sisältyvät pankkitileillä olevat talletukset riippumatta niiden erääntymisajankohdasta. Nostamattoman shekkitililuoton merkitsemistä pankkisaamisiin ja vastattavissa vieraaseen pääomaan ei voida pitää hyvän kirjanpitotavan mukaisena.

Seurakunnan taseeseen merkitään kaikki seurakuntatalouden y-tunnuksen alaiset eri pankeissa olevat pankkitili.

VASTATTAVAA**OMA PÄÄOMA****200000 Peruspääoma**

Seurakunnan peruspääoma muodostettiin avaavassa taseessa 1.1.1999 omaisuuden alkuarvostamisen jälkeen, jolloin seurakunnat siirtyivät soveltamaan kirjanpitolakia.

Peruspääoman tarkoituksena on osoittaa pääasiassa verotuloina saatu pääoma, jolla on rahoitettu ensisijaisesti pysyviä vastaavia. Seurakunnan peruspääomaa voidaan korottaa lähinnä edellisten tilikausien ylijäämästä tehtävällä siirrolla. Peruspääoman alentaminen edellyttää erityisen suurta harkintaa ja se tulee kysymykseen vain poikkeustapauksissa. Lisäksi se edellyttää selvitystä siitä, että alentaminen ei vaaranna seurakunnan talouden tasapainoa.

Kirkkovaltuusto päättää oman pääoman erien välisistä siirroista. Kirkkovaltuuston päätöksen jälkeen kirjanpidossa tehdään päätöksen mukaiset kirjaukset.

Peruspääoman suuruudesta on annettu suositus Seurakunnan ja seurakuntayhtymän tilinpäätös -ohjeessa.

200001 *Erityiskatteisen rahaston sidottu po.*

200002 *Erityiskatteisen rahaston vapaa po.*

200500 Arvonkorotusrahasto

Tämä tili sisältää vain pysyvien vastaavien maa- ja vesialueiden sekä arvopapereiden arvonkorotusten vastaeriä. Arvonkorotusten edellytykset on säädetty KPL 5:17 §:ssä. Arvonkorotus on poikkeuksellinen kirjauskohde ja siihen tulee suhtautua varoen. Arvonkorotuksen tekemisen yhtenä ehtona olevan arvoeron tulee olla olennainen ja pysyvä. Arvoeroa tulee jatkuvasti seurata. Mikäli arvonkorotus on aiheeton, se on peruutettava.

200800 Ainaishoitosopimusten pääomat

Ainaishoitosopimusten jäljellä olevat pääomat merkitään taseen omaan pääomaan omaksi ryhmäksi seuraavasti:

- hautainhoitorahaston taseeseen merkitään ainaishoitosopimusten pääomat, kun seurakunnalla on hautainhoitorahasto
- seurakunnan taseeseen merkitään ainaishoitosopimusten pääomat, mikäli seurakunnalla ei ole hautainhoitorahastoa.

Perusteena tälle tase-erälle on se, että ainaishoitosopimuksia tehtäessä ehtona oli hoitaa ko. haudat seurakunnan vastaanottaman pääoman tuotoilla eikä pääomaa saanut käyttää ko. hautojen hoitoon. (Kkh yleiskirje 30/2005)

201000 Yleiskatteiset rahastot

Tähän erään sisällytetään seurakunnan oman pääoman yleiskatteiset rahastot tulevia investointimenoja varten. Oman pääoman rahastoille on oltava kirkkovaltuuston hyväksymät säännöt.

Rahastoja voidaan kartuttaa ainoastaan ylijäämäisestä tilikauden tuloksesta ja niiden pääomaa käytetään vain tuloslaskelman kautta. (Poikkeuksena tähän on hallinnollisen kirjanpidon aikaiset verontasaus- ja pääomarahastot, jotka puretaan suoraan peruspääomaan ja/tai edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille (Kkh yleiskirje 40/2005).)

Oman pääoman yleiskatteiset rahastot mahdollisesti tulevaisuudessa nostettavia eläkemaksuja varten eivät ole hyvän kirjanpitotavan mukaisia. Seurakunnilla on kuitenkin oikeus säilyttää taseessa vanhat eläkemaksujen mahdollista nousua varten tehdyt rahastot, mutta uusien rahastojen perustaminen ja vanhojen eläkemaksurahastojen kartuttaminen ei ole sallittua.

Omaan pääomaan eivät kuulu sellaiset rahastot, joita kartutetaan keräystuotoilla. Keräys-, myynti- yms. tuloilla kerrytettävät erityiskatteiset rahastot kuuluvat toimeksiantojen pääomiin.

208000 Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä

Tilin saldona on kuluva tilikautta edeltävien tilikausien kumulatiivinen jäämä – joko yli- tai alijäämä.

209000 Tilikauden ylijäämä/alijäämä

Tilikauden tulos poistoeron, varausten ja rahastojen muutosten jälkeen esitetään erikseen oman pääoman eränä.

Avaavan taseen yhteydessä tilikauden ylijäämä/alijäämä siirtyy tilin 208000 Edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä saldoon.

POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET

Vapaaehtoisen varauksen käyttö investoinnin rahoittamiseen merkitään taseeseen poistoeroksi sekä tuloslaskelmaan varauksen vähennykseksi ja poistoeron lisäykseksi.

210000 Poistoero

Taseeseen kirjataan poistoeroa, kun investointimenoa on katettu investointirahastolla tai -varauksella. Investointirahaston ja -varauksen käyttö merkitään poistoeroksi, jota varauksen käyttövuonna ja seuraavina tilikausina vähennetään enintään kyseisen hyödykkeen suunnitelman mukaisen poiston verran.

Poistoeron vähennykset lisäävät tilikauden ylijäämää tai vähentävät tilikauden alijäämää.

Poistoeron käsittely on esitelty yksityiskohtaisesti Kirkkohallituksen yleiskirjeen 10/2005 liitteessä 1, Seurakunnan ja seurakuntayhtymän suunnitelman mukaiset poistot ja pysyvien vastaavien osakirjanpito.

Vapaaehtoiset varaukset**211000 Investointivaraus**

Vapaaehtoisista varauksista seurakuntataloudessa tulee kysymykseen vain investointivaraus. Investointivarausta voidaan tehdä enintään tilikauden ylijäämäisen (positiivisen) tuloksen verran kirkkovaltuuston päättämään yksilöityyn kohteeseen.

211100 Verotukselliset varaukset

Verollisessa toiminnassa olevan omaisuuden investointeihin liittyvä investointivaraus.

Verotuksellisena varauksena käsiteltävien asuintalovarausten kirjaaminen on sallittua ja suositeltavaa asuinkiinteistöjen verotettavan tuloksen kannalta ja ne tulee kirjata kirjanpitoon, ja ilmoittaa veroilmoituksessa vähennyksenä. Verotuksellinen varaus voidaan kirjata asuintalojen tuloksen erilliskäsittelyn vuoksi, **vaikka koko seurakuntatalouden tilikauden tulos on alijäämäinen.**

PAKOLLISET VARAUKSET**214000 Eläkevaraukset**

Vanhan eläkejärjestelmän mukaiset, seurakuntien maksettavat eläkkeet kirjattiin vuonna 1999 pakollisiksi varauksiksi. Kirkon eläkelaitos maksaa eläkkeet seurakuntien palveluksessa olleille. Kattamattomia eläkevastuita ei kirjata seurakunnan eläkevarauksiksi.

214100 Muut pakolliset varaukset

Pakollinen varaus tehdään vastaista hukkamenoa tai menetystä varten, joka ei ole vielä suoriteperusteisesti realisoitunut. Edellytyksenä kirjaamiselle on, että hukkamenon tai menetyksen syntyminen on todennäköistä ja että sen määrä on kohtuullisella tarkkuudella arvioitavissa. Pakollisen varauksen tekemistä edellyttävä vastainen meno voi seurakunnassa olla esimerkiksi takausvastuusta tai ympäristövelvoitteesta todennäköisesti aiheutuva korvausvelvollisuus.

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

Kun seurakunta on saanut toimeksiantajilta varoja määrättyjen tehtävien hoitamista varten, tase-erä Toimeksiantojen pääomat osoittaa velat, joista seurakunta vastaa toimeksiantajille. Varojen käyttöön ja mahdolliseen kartuttamiseen liittyy ehtoja ja rajoituksia, jotka on ilmaistu testamentissa tai lahjakirjassa. Toimeksiantojen pääomat ryhmitellään taseessa *Lahjoitusrahastojen pääomat* ja *Muut toimeksiantojen pääomat* -eriin.

Lahjoitusrahastojen pääomat

Eryyskatteinen rahasto perustetaan testamentilla ja/tai muuna lahjoituksena saadusta rahasta tai muusta omaisuudesta, jolla on käyttöehto.

Kun seurakunnalle on osoitettu testamentti tai lahjoitus, jossa määritellään sen käyttötarkoitus, seurakuntataloudessa tulee ensin arvioida määritellyn käyttötarkoituksen toteuttamismahdollisuudet.

Mikäli seurakuntataloudella on mahdollisuus toteuttaa käyttötarkoitus ja muut mahdolliset ehdot, kirkkoneuvosto tai yhteinen kirkkoneuvosto tekee päätöksen testamentin tai lahjoituksen vastaanottamisesta.

Tämän jälkeen testamentin tai lahjoituksen varoista perustetaan erityiskatteinen rahasto. Rahastolle laaditaan säännöt (ks. Kirkkohallituksen laatima malli). Kirkkovaltuusto tai yhteinen kirkkovaltuusto hyväksyy rahaston säännöt. Rahastolle perustetaan tulosityksikkö. Rahaston pääoma taseessa kohdistetaan rahaston tulosityksikölle.

Rahaston muu omaisuus kuin rahat kirjataan aina toimeksiantojen varoihin luonteensa mukaisille tileille. Rahavarat kirjataan taseen vaihtuvien vastaavien rahatileille. Vaihtoehtoisesti voidaan käyttää mahdollista toimeksiantojen varojen yhteispankkitiliä (monen omistajan pankkitili). Rahavarat kirjataan toimeksiantojen varoihin siinä tapauksessa, jos rahastolla on oma erillinen pankkitili (ei suositella). Taseen vastattavaa puolella rahaston kaikki varat kirjataan toimeksiantojen pääomiin. Tulosityksiköllä erotellaan eri rahastojen pääomat.

Ks. Kirkkohallituksen yleiskirje 16/2016.

220000 Testamenttirahastojen pääomat

Tilille kirjataan rahastoa perustettaessa testamenttirahastojen pääomat ja erityskatteisten rahastojen kirjanpito-ohjeen mukaisesti pääomien muutokset.

221000 Lahjoitusrahastojen pääomat

Tilille kirjataan lahjoitusrahastojen pääomat ja pääomien muutokset erityskatteisten rahastojen kirjanpito-ohjeen mukaisesti.

~~222900~~ **Rahastojen velat konversio**

Muut toimeksiantojen pääomat

Seurakunnassa kerätyt ulostilitettäväksi (ei oman seurakunnan toiminnan hyväksi) tarkoitetut kolehdit, keräystuotot ja lahjoitukset kirjataan alla oleville tasetileille. Kirjauksista on laadittu yksityiskohtainen ohje Kirkon palvelukeskuksen asiakkaille. (Ks. Khh:n yleiskirje 16/2016)

224000 Ulostilitettävät jumalanpalveluskolehdit

Tilille kirjataan seurakunnan ulkopuolelle välitystehtävänä tilittävät jumalanpalveluksissa kerätyt kolehdit. Kolehtien tilitys saajille kirjataan myös tältä tililtä. Tilille ei kerry saldoa.

224100 Ulostilitettävät muut kolehdit

Tilille kirjataan seurakunnan ulkopuolelle välitystehtävänä tilittävät muut kolehdit. Kolehtien tilitys saajille kirjataan myös tältä tililtä. Tilille ei kerry saldoa.

228000 Ulostilitettävät keräykset

Tilille kirjataan ulostilitettäväksi tarkoitetut keräystuotot. Näitä voivat olla esimerkiksi myyjäisistä, konserteista ja ruoka- ja kahvimaksuista kertyneitä tuottoja. Tilitys saajille kirjataan myös tältä tililtä. Tilille ei kerry saldoa.

228500 Ulostilitettävät lahjoitukset

Tilille kirjataan seurakunnan saamat lahjoitukset, jotka on tarkoitus tilittää lyhentämättöminä ulkoisille saajille. Tilitys saajille kirjataan myös tältä tililtä. Tilille ei kerry saldoa

~~228900 Keräysten ja lahjoitusten velat konversio~~**229000 Hautainhoitorahaston pääoma**

Tälle tilille merkitään seurakuntatalouden tilinpäätökseen omana taseyksikkönä (segmenttinä) hoidetun hautainhoitorahaston taseen vastattavaa puolen loppusumma informatiivisena tietona. Vastaavaa puolen loppusumma merkitään tilille 144000 Hautainhoitorahaston varat.

229500 Muun omana taseyksikkönä hoidetun rahaston pääoma

Tälle tilille merkitään seurakuntatalouden tilinpäätökseen omana taseyksikkönä (segmenttinä) hoidetun muun rahaston taseen vastattavaa puolen loppusumma informatiivisena tietona. Vastaavaa puolen loppusumma merkitään tilille 145500 Muun omana taseyksikkönä hoidetun rahaston varat.

VIERAS PÄÄOMA

Vieras pääoma jaetaan taseessa pitkäaikaiseen ja lyhytaikaiseen vieraaseen pääomaan. Pitkäaikaisella vieraalla pääomalla tarkoitetaan velkaa, joka erääntyy maksettavaksi yhtä vuotta pidemmän ajan kuluttua. Seuraavana vuonna erääntyvät pitkäaikaisten lainojen lyhennykset siirretään tilinpäätöstä tehtäessä taseen pitkäaikaisesta vieraasta pääomasta lyhytaikaiseen vieraaseen pääomaan. Samoin käsitellään pitkäaikaisista määräaikaisista haudanhoitosopimuksista saadut suoritukset.

Pitkäaikainen vieras pääoma**Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta****230000 Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta****Lainat julkisyhteisöiltä****234000 Lainat julkisyhteisöiltä**

Aravalainat kirjataan tälle tilille.

Lainat muilta luotonantajilta**236000 Lainat muilta luotonantajilta**

Lainat muilta seurakuntatalouksilta kirjataan tälle tilille

237000 Lainat konserni

Seurakuntakonsernin väliset lainat kirjataan tälle tilille.

Saadut ennakot**238000 Saadut ennakot**

Saadut ennakkomaksut merkitään pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan, jos niitä vastaava suorite luovutetaan tilikauden päättymisestä lukien vuotta pitemmän ajan kuluttua.

238500 Vuokraennakot**239000 Saadut ennakot määräaikaisista haudanhoitosopimuksista**

Tälle tilille suositellaan kirjattavaksi kaikki saadut ennakot eripituisista haudanhoitosopimuksista. Seurakuntatalouden tekemät eripituiset haudanhoitosopimukset erotellaan tunnisteella.

239100 Saadut ennakot määräaikaisista haudanhoitosopimuksista 10 v.

239200 Saadut ennakot määräaikaisista haudanhoitosopimuksista 25 v.

239300 Saadut ennakot, hoitoajan pidennykset

239500 Saadut ennakot konserni**Ostovelat**

Ostovelkatili sisältää tilivuoden aikana vastaanotetuista hankinnoista syntyneet velat, joita ei vielä ole maksettu tavarain tai palvelun toimittajalle. **Ostovelka on pitkäaikainen**, jos se erääntyy toimittajalle maksettavaksi yhtä vuotta pidemmän ajan kuluttua tilivuoden päättymisestä. Jos velka erääntyy maksettavaksi useammassa erässä, on se osa velasta, joka erääntyy maksettavaksi seuraavan vuoden kuluessa, esitettävä lyhytaikaisen vieraan pääoman tiliryhmässä.

240000 Ostovelat**240500 Ostovelat konserni****Muut velat****241000 Muut velat****241500 Muut velat konserni****Siirtovelat****242000 Siirtovelat****242500 Siirtovelat konserni****Lyhytaikainen vieras pääoma****Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta****250000 Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta****Lainat julkisyhteisöiltä****251000 Lainat julkisyhteisöiltä**

Lainat muilta luotonantajilta

252000	Lainat muilta luotonantajilta
252500	Lainat konserni

Saadut ennakot

253000	Saadut ennakot Saatuihin ennakkoihin merkitään muun muassa luovutettavista pysyvien ja vaihtuvien vastaavien hyödykkeistä saadut ennakkomaksut. Asuintalojen tonttien varausmaksuja rakennuttajilta.
253400	Saadut vuokraennakot
253450	Palkoista perittävät vuokrat
253500	Varausmaksut
253600	Vuokravakuudet Vuokravakuudet kirjataan muihin velkoihin tilille 257500.
253800	Saadut ennakot määräaikaisista haudanhoitosopimuksista
253900	Saadut ennakot konserni

Ostovelat

254000	Ostovelat Ostovelkatili sisältää tilivuoden aikana vastaanotetuista hankinnoista syntyneet velat, joita ei vielä ole maksettu tavaran tai palvelun toimittajalle. Ostovelka on pitkäaikainen, jos se erääntyy toimittajalle maksettavaksi yhtä vuotta pidemmän ajan kuluttua tilivuoden päättymisestä. Jos velka erääntyy maksettavaksi useammassa erässä, on se osa velasta, joka erääntyy maksettavaksi seuraavan vuoden kuluessa, esitettävä lyhytaikaisen vieraan pääoman tiliryhmässä.
254100	Ostovelat konversio
254110	Ostovelat konserni konversio
254500	Ostovelat konserni

Muut velat

255000	Verotili Tilillä on arvonlisäveron kumulatiivinen saldo. Työnjakotaulukon mukaisesti Kipa tekee arvonlisäveroajan kuukausittain, jolla kauden arvonlisäverovelat ja -saamiset kirjataan automaattisesti tälle tilille. Mikäli kauden arvonlisävero on velkaa, tilitettävästä arvonlisäverosta muodostuu automaattisesti maksukuukauden ensimmäiselle päivälle valmiiksi esitiliöity laskulomake ostolaskun kiertoon. (Käytäntö edellyttää, että seurakuntataloudella on vain yksi y-tunnus.)
256000	Palkkojen ennakonpidätysvelka
256100	Palkkojen lähdeverovelka

256200	Sosiaaliturvamaksuvelka
256300	Eläkemaksuvelka, ta
256400	Eläkemaksuvelka, ps
256450	Eläkemaksuvelka (1.1.2019)
256500	Työttömyysvakuutusmaksuvelka, ta
256550	Työttömyysvakuutusmaksuvelka, ps
256600	Tapaturmavakuutusvelka
256700	Ryhmähenkivakuutusvelka
256800	Jäsenmaksuvelka
256900	Ulosottomaksuvelka
257000	Arvonlisäverovelka

257001 Tavaraostojen arvonlisäverovelka

EU-tavaraostojen ja EU:n ulkopuolelta tuodun tavaran maahantuonnin tullauksen arvonlisävero. Kirjauksissa käytetään alv-koodeja, joiden perusteella järjestelmä laskee ja kirjaa arvonlisäveron tälle tilille.

257002 EU palveluostojen arvonlisäverovelka

257010 Arvonlisäverovelka, kiinteistönhallintapalvelut

Tälle tilille kirjaukset tulevat automaattisesti palkkalaskentajärjestelmästä.

~~257100~~ Konversio alv-velka

257500 Vuokravakuudet (aik. Vuokratakuut)

258000 Tulojen selvittelytili

258100 Yhteisvastuukeräyksen listakeräys

258200 Yhteisvastuukeräyksen lipaskeräys

Ks. erillinen ohje yhteisvastuukeräyksen kirjanpito.

259000 Muut lyhytaikaiset velat

Kipassa kirjataan tälle tilille taseyksiköiden välisiä velkoja (saamistili 167000 Muut lyhytaikaiset saamiset).

259900 Muut lyhytaikaiset velat konserni

Siirtovelat

Siirtovelat, joille ei ole omaa siirtovelkatiliä suositellaan käytettäväksi tiliä 288000 Muut siirtovelat

~~260000~~ *Siirtovelat*

262000 Lomapalkkajaksotus

285000 Korkojaksotus

286000 Vakuutusmaksujen jaksotus

287000 Vuokrajaksotus

288000 Muut siirtovelat

Tilille kirjataan kaikki muut siirtovelat, joille ei ole omaa siirtovelkatiliä.

289000 **Muut siirtovelat konserni**