

# 1. Rahaston kirjanpito hoidetaan seurakunnan kirjanpidon yhteydessä

Esimerkki erityiskatteisen diakoniarahaston kirjanpidosta, tilinpäätöksestä ja tilastoinnista

Rahaston jäljellä oleva pääoma on seurakunnan taseen Toimeksiantojen pääomissa.

Tilin saldo 1.1.20XX oli 50 000 €.

Rahastoon liittyvät tuotot ja kulut kirjataan tilivuoden 20xx aikana tuloslaskelmaan.

Esim:

<i>tili</i>	<i>nimi</i>	<i>tehtäväalue</i>	<i>tunniste</i>	€
3600	Puun myynti	diakonia 241	xy	10 500,00
3690	Muut lahjoitustuotot	diakonia 241	xy	100,00
3300	Asuinh. vuokrat	diakonia 241	xy	6 000,00
	<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	diakonia 241	xy	<b>16 600,00</b>
4350	Kunnossapitokuluja	diakonia 241	xy	-600,00
4412	Puun myyntikulut	diakonia 241	xy	-3 000,00
4530	Yhtiövastikkeet	diakonia 241	xy	-2 500,00
4850	Diakonia-avustukset	diakonia 241	xy	-4 000,00
	<b>Toimintakulut yhteensä</b>	diakonia 241	xy	<b>-10 100,00</b>
6010	Korkotuotot	rahoitusosa 601	xy	50,00
	<b>Rahoitustuotot yhteensä</b>	rahoitusosa 601	xy	<b>50,00</b>
6095	Arvonalentumiset vaihtuv. vastaavien sijoituksista	rahoitusosa 601	xy	-250,00
	<b>Rahoituskulut yhteensä</b>	rahoitusosa 601	xy	<b>-250,00</b>
4940	Nettotuottojen siirto erityiskatt. rahastojen lisäykseksi	diakonia 241	xy	<b>6 300,00</b>

Koska tässä esimerkissä tunnisteiden xy tuotot ovat 6300 euroa suuremmat kuin kulut, niin se siirretään

Toimeksiantojen pääomien (2200-2239 ja 2280-2289) lisäykseksi eli krediitiin. [Tämän esimerkin mukaan](#)

[ko. diakoniarahaston pääoman saldo 31.12.20xx olisi 50 000 € + 6 300 = 56 300 euroa.](#)

1. Rahastoon liittyvät korkotulot ja -menot, arvonalennukset ym. rahoitusosan tulot ja menot kirjataan 6000 - alkaville tileille. Tehtäväalueena käytetään yleensä rahoitusosaa (601 tmv.). Rahaston tunniste (esimerkissä xy) merkitään jokaiseen rahastoon liittyvään tulo- ja menotositteeseen. Vuosikatteessa ja tilikauden tuloksessa rahastoon liittyvän tunnisteiden tuotot + kulut = nolla euroa.

2. Taloustilastolomakkeella A7 taulukossa 4 ja tehtäväalueella *Diakonia* ko. rahaston toimintatuotot sisältyvät sarakkeeseen *Toimintatuotot* ja toimintakulut sarakkeeseen *Toimintakulut*.

Taloustilastolomakkeen A7 taulukon 4 sarakkeisiin *Toimintatuotot* ja *Toimintakulut* ei tule rahoitusosaan kirjattavia esim. korkotuottoja, arvonalennuksia jne., koska kyse on seurakunnan kirjanpidon yhteydessä hoidettavasta rahastosta !

Hyvien hallintotapojen mukaan erityiskatteisen rahaston toiminta ja talous suunnitellaan seurakunnan talousarvion yhteydessä ja se huomioidaan myös tilinpäätöksessä.

Srkn kirjanpidon yhteydessä hoidetut rahastot