

## Liite 5

### **Esimerkki omana taseyksikkönä eli erilliskirjanpidon puitteissa hoidettujen rahastojen tilinpäätöstietojen yhdistämisestä seurakunnan tuloslaskelmaan ja taseeseen**

\* Seurakunnassa AB on erityiskatteiset hautainhoitorahasto, Diakoniarahasto, kaksi testamenttirahastoa ja Musiikkirahasto. Seurakunta hoitaa jokaisen em. rahaston kirjanpidon omina taseyksikköinä eli jokaisesta rahastosta on oma tuloslaskelma ja tase sekä pää- ja päiväkirja.

#### **1. Em. rahastojen tuloslaskelmista lasketaan:**

-toiminta-, rahoitus- ja satunnaiset tuotot yhteensä

-toiminta-, rahoitus- ja satunnaiset kulut sekä poistot ja arvonalentumiset yhteensä

	<b>Tuotot yhteensä</b>	<b>Kulut yhteensä</b>	<b>Tuottojen ja kulujen erotus</b>
	<b>1.1.-31.12.2009</b>	<b>1.1.-31.12.2009</b>	<b>1.1.-31.12.2009</b>
Hautainhoitorahasto	411 346,80	-408 190,94	3 155,86
Diakoniarahasto	51 051,82	-19 873,72	31 178,10
Möttösen testamenttirahasto	9 813,04	-9 044,64	768,40
Auvisen testamenttirahasto	4 180,00	-6 244,34	-2 064,34
Musiikkirahasto	1 206,45	-9 804,65	-8 598,20
	<b>477 598,11</b>	<b>-453 158,29</b>	<b>24 439,82</b>

**Tilinpäätöksen yhteydessä seurakunnan tuloslaskelmaan merkitään informatiivisina erinä:**

\* rahastojen tuotot yhteensä 477 598,11 euroa tilille 6790

\* rahastojen kulut yhteensä 453 158,29 euroa tilille 6794

\* em. tuottojen ja kulujen erotus 24 439,82 euroa tilille 6798

#### **2. Tilinpäätöksen yhteydessä seurakunnan taseen Toimeksiantojen varoihin ja -pääomiin merkitään informatiivisina erinä em. rahastojen taseiden loppusummat 31.12.2009**

	<b>Rahaston taseen</b>	<b>Rahaston taseen</b>
	<b>loppusumma</b>	<b>loppusumma</b>
	<b>31.12.2008</b>	<b>31.12.2009</b>
Hautainhoitorahasto	7 000 000	7 003 155,86
Diakoniarahasto	800 000	831 178,10
Möttösen testamenttirahasto	30 000	30 768,40
Auvisen testamenttirahasto	20 000	17 935,66
Musiikkirahasto	10 000	1 401,80
	<b>7 860 000,00</b>	<b>7 884 439,82</b>

Esimerkiksi testamentti- ja diakoniarahastojen kirjanpitoa ei suositella pidettäväksi omana taseyksikkönä eli erilliskirjanpidon puitteissa, koska se aiheuttaa tarpeetonta lisätystä ja koska niiden kirjanpito on mahdollista hoitaa seurakunnan kirjanpidon yhteydessä.