

Liite 2

Esimerkkejä erityiskatteisiin rahastoihin liittyvistä kirjauksista (seurakunnan oman kirjanpidon yhteydessä)

Esimerkki 1:

Testamenttirahasto on diakoniatyötä varten. Rahaston varoja ovat asunto-osake, metsää ja pankkitalletuksia.

	Tili	Tehtäväalue	Erillistunniste	Euroa
Vuokratuottoja	3300	241	56	7 000
Puun myyntituloja	3600	241	56	14 000
Korkotuottoja	6010	241	56	2 000
Kunnossapitopalveluja	4350	241	56	- 1350
Yhtiövastikkeita	4530	241	56	- 2 400
Puun myyntikulut	4412	241	56	-4 200
Diakonia-avustuksia	4830	241	56	-3 500
Erillistunnisteen 56 nettotuotot				11 550

Em. 11 550 €siirretään

- toimeksiantojen pääomien lisäykseksi tilille 2200
- vastakirjauksena tuloslaskelman kulutili 4940, tehtäväalueena on *Diakoniatyö ja erillistunnisteena 56*.

Erillistunnisteen 56 nettokulut ovat tilinpäätöksen tuloslaskelmassa nolla euroa.

Mikäli rahaston varat ovat *Toimeksiantojen varoissa*, rahatilin ja toimeksiantojen varojen tarkistus tehdään tarvittaessa.

Esimerkki 2:

Rahasto on diakoniatyötä varten. Rahaston varoja ovat asunto-osake ja pankkitalletuksia.

	Tili	Tehtäväalue	Erillistunniste	Euroa
Vuokratuottoja	3300	241	xx	6 000
Korkotuottoja	6010	241	xx	2 000
Yhtiövastikkeita	4530	241	xx	- 2 400
Asiantuntijapalvelut	4400	241	xx	- 1 200
Elintarvikkeet	4670	241	xx	- 1100
Diakonia-avustuksia	4830	241	xx	-6 500
Erillistunnisteen xx nettokulut				- 3 200

Em. 3200 euroa merkitään

- toimeksiantojen pääomien vähennykseksi tilille 2200
- tuloslaskelmaan kulujen oikaisuksi tuottotilille 3650, tehtäväalueena 241 ja erillistunnisteena xx.

Erillistunnisteen xx nettokulut ovat tilinpäätöksen tuloslaskelmassa nolla euroa.

Mikäli rahaston varat ovat *Toimeksiantojen varoissa*, rahatilin ja toimeksiantojen varojen tarkistus tehdään tarvittaessa.

Erityiskatteisiin varoihin liittyvät korkotuotot ja muut mahdolliset rahoitusosan tuotot ja kulut suositellaan kirjattavaksi ko. tehtäväalueen tunnisteelle. Mikäli erityiskatteisiin varoihin liittyvät korko- ja muut mahdolliset rahoitusosan tuotot ja -kulut on kirjattu rahoitusosaan, taloustilastolomakkeella A7 taulukossa 4 (Tehtäväalueiden työalakatteet) tulee antaa lisäselvitys erityiskatteeseen rahastoon liittyvien rahoitustuottojen ja -kulujen kirjaamisesta tilivuoden aikana.