

KIRJANPITOLAKI

kommentaari

Jarmo Leppiniemi

Timo Kisanlahti

TALENTUM ■ Helsinki 2016

4. uudistettu painos

Copyright © 2016 Talentum Media Oy ja tekijät
Yhteistyössä Lakimiesliiton Kustannus

Toimitus: Leena Viitala
Kansi: Sirpa Puntti
Taitto: Marja-Leena Saari

ISBN 978-952-14-2797-8
ISBN 978-952-14-2799-2 (verkkokirja)

BALTO print
Liettua 2016

Palaute kirjasta: www.talentumshop.fi

Sisällys

| | |
|--|----|
| ESIPUHE | V |
| KPL 1 luku YLEISET SÄÄNNÖKSET | 1 |
| KPL 1:1 Oikeushenkilön kirjanpitovelvollisuus | 3 |
| Ensimmäinen momentti | 3 |
| Toinen momentti | 4 |
| Kolmas momentti | 6 |
| Neljäs momentti | 6 |
| KPL 1:1a Luonnollisen henkilön kirjanpitovelvollisuus | 7 |
| Ensimmäinen momentti | 8 |
| Toinen momentti | 9 |
| Kolmas momentti | 10 |
| Neljäs momentti | 10 |
| KPL 1:2 Kahdenkertainen kirjanpito | 13 |
| KPL 1:3 Hyvä kirjanpitolata | 14 |
| KPL 1:4 Tilikausi | 17 |
| Ensimmäinen momentti | 17 |
| Toinen momentti | 19 |
| Kolmas momentti | 19 |
| KPL 1:4a Pienyritys | 19 |
| KPL 1:4b Mikroyritys | 21 |
| KPL 1:4c Suuryritys | 23 |
| KPL 1:4d IAS-asetus | 24 |

Sisällys

| | |
|--|----|
| KPL 1:5 Määräysvalta | 24 |
| Ensimmäinen momentti | 25 |
| Toinen momentti | 26 |
| Kolmas momentti | 26 |
| Neljäs momentti | 26 |
| Viides momentti | 27 |
| KPL 1:6 Konserniyritys, emoyritys ja tytäryritys | 27 |
| Ensimmäinen momentti | 28 |
| Toinen momentti | 28 |
| KPL 1:6a Pien- ja suurkonserni | 28 |
| Ensimmäinen momentti | 29 |
| Toinen momentti | 29 |
| KPL 1:7 Omistusyhteisyritys | 30 |
| KPL 1:8 Osakkuusyritys | 31 |
| Ensimmäinen momentti | 31 |
| Toinen momentti | 32 |
| Kolmas momentti | 33 |
| KPL 1:9 Yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö | 33 |
| KPL 2 luku LIIKETAPAHTUMIEN KIRJAAMINEN JA KIRJANPITO- AINEISTO | 35 |
| KPL 2:1 Liiketapahtumat | 35 |
| KPL 2:2 Kirjanpitotilit, tililuettelo ja kirjanpidot | 46 |
| Ensimmäinen momentti | 46 |
| Toinen momentti | 47 |
| Kolmas momentti | 47 |
| KPL 2:3 Kirjaamisperusteet | 48 |
| Ensimmäinen momentti | 49 |
| Toinen momentti | 52 |
| KPL 2:4 Kirjausjärjestys ja -ajankohta | 52 |
| Ensimmäinen momentti | 53 |
| Toinen momentti | 54 |
| Kolmas momentti | 54 |

| | |
|---|-----|
| KPL 2:5 Tosite | 56 |
| Ensimmäinen momentti | 56 |
| Toinen momentti | 59 |
| Kolmas momentti | 61 |
| Neljäs momentti | 62 |
| Viides momentti | 63 |
| KPL 2:5a Käteisenä rahana maksettu palkka | 63 |
| KPL 2:5b Liitetietotosite | 63 |
| KPL 2:6 Kirjausketju | 64 |
| KPL 2:7 Kirjanpitoaineisto | 67 |
| Ensimmäinen momentti | 67 |
| Toinen momentti | 67 |
| Kolmas momentti | 69 |
| KPL 2:7a Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista | 69 |
| KPL 2:8 Koneellisten tietovälineiden hyväksikäyttö | 70 |
| KPL 2:9 Kirjanpitoaineiston säilyttäminen | 70 |
| KPL 2:10 Kirjanpitoaineiston säilytysaika | 71 |
| Ensimmäinen momentti | 72 |
| Toinen momentti | 73 |
| Kolmas momentti | 76 |
| Neljäs momentti | 77 |
| KPL 3 luku TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS | 78 |
| KPL 3:1 Tilinpäätöksen sisältö | 79 |
| Ensimmäinen momentti | 83 |
| Toinen momentti | 87 |
| Kolmas momentti | 118 |
| KPL 3:1a Toimintakertomus | 119 |
| Ensimmäinen momentti | 120 |
| Toinen momentti | 123 |
| Kolmas momentti | 124 |
| Neljäs momentti | 125 |

Sisällys

| | |
|---|-----|
| KPL 3:2 Oikea ja riittävä kuva | 129 |
| Ensimmäinen momentti | 129 |
| Toinen momentti | 129 |
| Kolmas momentti | 131 |
| Neljäs momentti | 132 |
| KPL 3:2a Olennaisuus yleisenä tilinpäätösperiaatteena | 133 |
| Ensimmäinen momentti | 134 |
| Toinen momentti | 135 |
| Kolmas momentti | 136 |
| KPL 3:3 Muut yleiset tilinpäätösperiaatteet | 137 |
| Ensimmäinen momentti | 138 |
| Toinen momentti | 145 |
| Kolmas momentti | 145 |
| KPL 3:4 Lasku- ja maksuperusteisuuden oikaiseminen ja täydentäminen sekä maksuperusteinen tilinpäätös | 146 |
| Ensimmäinen momentti | 146 |
| Toinen momentti | 149 |
| KPL 3:5 Kieli ja valuutta | 150 |
| KPL 3:6 Laatumisaika | 152 |
| KPL 3:7 Päiväys ja allekirjoitus | 153 |
| Ensimmäinen momentti | 153 |
| Toinen momentti | 158 |
| KPL 3:7a Vastuu tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta sekä kirjanpitoja ja aineistoja koskevasta luettelosta | 158 |
| KPL 3:8 Tasekirja | 159 |
| KPL 3:9 Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen rekisteröinti | 160 |
| Ensimmäinen momentti | 160 |
| Toinen momentti | 161 |
| Kolmas momentti | 162 |
| Neljäs momentti | 162 |
| Viides momentti | 163 |

| | |
|---|-----|
| KPL 3:10 Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen julkistaminen | 163 |
| Ensimmäinen momentti | 164 |
| Toinen momentti | 164 |
| Kolmas momentti | 164 |
| KPL 3:11 Jäljennösten antamisvelvollisuus | 165 |
| Ensimmäinen momentti | 165 |
| Toinen momentti | 166 |
| Kolmas momentti | 166 |
| KPL 3:12 Tilintarkastusta koskevat tiedot | 167 |
| Ensimmäinen momentti | 167 |
| KPL 3:13 Tase-erittelyt ja liitetietojen erittelyt | 168 |
| Ensimmäinen momentti | 168 |
| Toinen momentti | 170 |
| Kolmas momentti | 170 |
| KPL 4 luku TILINPÄÄTÖSERIIN LIITTYVÄT MÄÄRITELMÄT | 171 |
| KPL 4:1 Liikevaihto | 172 |
| KPL 4:2 Satunnaiset tuotot ja kulut | 177 |
| KPL 4:3 Pysyvät ja vaihtuvat vastaavat | 177 |
| KPL 4:4 Vaihto-omaisuus ja rahoitusomaisuus | 178 |
| Ensimmäinen momentti | 179 |
| Toinen momentti | 179 |
| Kolmas momentti | 181 |
| KPL 4:5 Hankintameno | 181 |
| Ensimmäinen momentti | 182 |
| Toinen momentti | 183 |
| Kolmas momentti | 185 |
| Neljäs momentti | 186 |
| Viides momentti | 187 |
| KPL 4:6 Siirtosaamiset ja siirtovelat | 187 |
| Ensimmäinen momentti | 188 |
| Toinen momentti | 189 |

Sisällys

| | |
|--|-----|
| KPL 4:7 Pitkäaikainen saaminen ja velka | 191 |
| Ensimmäinen momentti | 192 |
| Toinen momentti | 192 |
| KPL 4:8 Omat ja emoyrityksen osakkeet ja osuudet | 193 |
| KPL 5 luku ARVOSTUS- JA JAKSOTUSSÄÄNNÖKSET | 195 |
| KPL 5:1 Tuottojen, kulujen ja menetysten jaksottaminen . . . | 196 |
| KPL 5:2 Saamiset, rahoitusvarat ja velat | 197 |
| Ensimmäinen momentti | 198 |
| Toinen momentti | 201 |
| Kolmas momentti | 201 |
| KPL 5:2a Rahoitusvälineen merkitseminen käypään arvoon sekä käyvän arvon rahasto | 201 |
| KPL 5:2b Sijoituskiinteistön merkitseminen käypään arvoon | 206 |
| Ensimmäinen momentti | 206 |
| Toinen momentti | 207 |
| KPL 5:3 Ulkomaanrahan määräiset saamiset, velat ja muut sitoumukset | 208 |
| Ensimmäinen momentti | 208 |
| KPL 5:4 Tulon kirjaaminen tuotoksi valmistusasteen perusteella | 209 |
| KPL 5:5 Useana tilikautena tuloa tuottavan aineellisen omaisuuden hankintamenon jaksottaminen | 213 |
| Ensimmäinen momentti | 213 |
| Toinen momentti | 217 |
| Kolmas momentti | 218 |
| KPL 5:5a Aineettoman oikeuden hankintamenon jaksottaminen | 219 |
| Ensimmäinen momentti | 220 |
| Toinen momentti | 220 |
| Kolmas momentti | 221 |
| KPL 5:5b Rahoitusleasingsopimuksella hankitun omaisuuden merkitseminen | 221 |
| KPL 5:5c Pääomalainan merkitseminen taseeseen | 223 |

| | |
|--|-----|
| KPL 5:6 Vaihto-omaisuuden hankintamenon jaksottaminen | 226 |
| Ensimmäinen momentti | 226 |
| Toinen momentti | 228 |
| Kolmas momentti | 228 |
| KPL 5:7 Perustamismenojen jaksottaminen | 229 |
| KPL 5:8 Tutkimus- ja kehittämismenojen jaksottaminen | 229 |
| Ensimmäinen momentti | 230 |
| Toinen momentti | 232 |
| Kolmas momentti | 233 |
| KPL 5:9 Liikkeen hankintamenon jaksottaminen | 234 |
| KPL 5:10 Pääoma-alennus ja lainan liikkeeseenlaskumenot | 235 |
| KPL 5:11 Muiden pitkävaikutteisten menojen jaksottaminen | 236 |
| KPL 5:12 Muut kuin suunnitelman mukaiset poistot | 237 |
| Ensimmäinen momentti | 237 |
| Toinen momentti | 239 |
| KPL 5:13 Arvonlennus | 241 |
| KPL 5:14 Vastaiset menot ja menetykset sekä pakollinen varaus | 245 |
| Ensimmäinen momentti | 246 |
| Toinen momentti | 246 |
| Kolmas momentti | 248 |
| Neljäs momentti | 248 |
| KPL 5:15 Verotuserusteinen varaus | 249 |
| KPL 5:16 Kulukirjauksen oikaisu | 250 |
| KPL 5:17 Arvonkorotus | 251 |
| Ensimmäinen momentti | 252 |
| Toinen momentti | 256 |
| Kolmas momentti | 256 |
| Neljäs momentti | 257 |
| KPL 5:18 Laskennalliset verovelat ja -saamiset | 258 |
| KPL 5:19 Vaihto-omaisuuden ja pysyvien vastaavien väliset siirrot | 262 |
| KPL 5:20 Oma käyttö | 263 |

| | |
|---|-----|
| KPL 6 luku KONSERNITILINPÄÄTÖS | 264 |
| KPL 6:1 Laatimisvelvollisuus | 265 |
| Ensimmäinen momentti | 267 |
| Toinen momentti | 268 |
| Kolmas momentti | 270 |
| Neljäs momentti | 271 |
| Viides momentti | 272 |
| Kuudes momentti | 272 |
| Seitsemäs momentti | 273 |
| KPL 6:2 Konsernitilinpäätöksen sisältö ja emoyhtiön toimintakertomuksessa esitettävät tiedot konsernista | 273 |
| Ensimmäinen momentti | 274 |
| Toinen momentti | 276 |
| Kolmas momentti | 277 |
| Neljäs momentti | 278 |
| KPL 6:3 Poikkeukset tytäryrityksen tilinpäätöksen yhdistelemisvelvollisuudesta | 278 |
| Ensimmäinen momentti | 279 |
| Toinen momentti | 282 |
| KPL 6:4 Laadintaperiaatteet | 283 |
| Ensimmäinen momentti | 283 |
| Toinen momentti | 283 |
| KPL 6:5 Tytäryrityksen tilikausi ja välitilinpäätöksen laatimisvelvollisuus | 284 |
| Ensimmäinen momentti | 285 |
| Toinen ja kolmas momentti | 285 |
| KPL 6:6 Ulkomaisen tytäryrityksen tilinpäätöserät | 286 |
| KPL 6:7 Konsernin sisäiset erät ja vähemmistöosuudet | 288 |
| Ensimmäinen momentti | 289 |
| Toinen ja kolmas momentti | 289 |
| Neljäs momentti | 295 |
| Viides momentti | 295 |
| KPL 6:8 Hankintamenomenetelmä | 296 |
| Ensimmäinen momentti – ensimmäinen virke | 297 |
| Toinen momentti – ensimmäinen virke | 301 |

| | |
|---|------------|
| Toinen momentti – toinen virke | 302 |
| Kolmas momentti | 302 |
| Neljäs momentti | 305 |
| Viides momentti | 306 |
| Kuudes momentti | 307 |
| KPL 6:9 Yhdistelmämenetelmä | 308 |
| KPL 6:10 Tytäryrityksen tai emoyrityksen omistamat emoyrityksen osakkeet tai osuudet | 308 |
| KPL 6:11 Laskennalliset verovaikutukset yhdistelystä | 309 |
| KPL 6:12 Osakkuusyrittöksen tilinpäätöstietojen yhdisteleminen | 310 |
| Ensimmäinen momentti | 310 |
| Toinen momentti | 312 |
| KPL 6:13 Osakkuusyrittöksen tilinpäätöstietojen yhdisteleminen | 312 |
| Ensimmäinen momentti | 314 |
| Toinen momentti | 315 |
| Kolmas momentti | 315 |
| Neljäs momentti | 316 |
| Viides momentti | 318 |
| Kuudes momentti | 318 |
| Seitsemäs momentti | 319 |
| KPL 6:14 Osakkuusyrittöksen tiedonantovelvollisuus | 321 |
| KPL 6:15 Yhteisyrittöksen tilinpäätöstietojen yhdisteleminen | 322 |
| Ensimmäinen momentti | 322 |
| Toinen momentti | 324 |
| KPL 6:16 Osakkuusyrittöksen konsernitilinpäätös | 324 |
| KPL 6:17 Toiminnaltaan poikkeava tytäryritys | 325 |
| KPL 6:18 Rahoitusleasingosopimus | 325 |
| KPL 6:19 Yhdistelylaskelmien säilyttäminen | 325 |
| KPL 7 luku AMMATINHARJOITTAJAN KIRJANPITO | 327 |

Sisällys

| | |
|---|-----|
| KPL 7a luku KANSAINVÄLISTEN TILINPÄÄTÖSSTANDARDIEN MUKAAN LAADITTAVA TILINPÄÄTÖS JA KONSERNITILIN- PÄÄTÖS | 328 |
| KPL 7a:1 Kansainväliset tilinpäätösstandardit | 329 |
| KPL 7a:2 Kansainvälisten tilinpäätösstandardien pakollinen soveltaminen | 329 |
| Ensimmäinen momentti | 329 |
| Toinen momentti | 330 |
| KPL 7a:3 Kansainvälisten tilinpäätösstandardien vapaaehtoinen soveltaminen | 331 |
| Ensimmäinen momentti | 331 |
| Toinen momentti | 331 |
| KPL 7a:4 Kirjanpitolain säännösten soveltaminen kansainvälisiä tilinpäätösstandardeja noudattaen laadittuun tilinpäätökseen ja konsernitilinpäätökseen | 332 |
| KPL 7a:5 Täydentävät lisätiedot | 332 |
| KPL 8 luku ERINÄISET SÄÄNNÖKSET | 334 |
| KPL 8:1 Lain tarkoituksen edistäminen sekä valvonta | 335 |
| Ensimmäinen momentti | 335 |
| Toinen momentti | 336 |
| Kolmas momentti | 336 |
| KPL 8:2 Kirjanpitolautakunta | 337 |
| Ensimmäinen momentti | 338 |
| Toinen momentti | 341 |
| Kolmas momentti | 344 |
| Neljäs momentti | 345 |
| Viides momentti | 345 |
| Kuudes momentti | 346 |
| Seitsemäs momentti | 346 |
| Kahdeksas momentti | 346 |
| KPL 8:3 Salassa pidettävien tietojen luovuttaminen | 347 |
| KPL 8:4 Kirjanpitorikkomus | 347 |
| Ensimmäinen momentti | 348 |
| Toinen momentti | 351 |

| | |
|---|-----|
| KPL 8:5 Kirjanpitoa koskevat säännökset muissa laeissa . . . | 351 |
| Ensimmäinen momentti | 352 |
| Toinen ja kolmas momentti | 354 |
| KPL 8:6 Tarkemmat säännökset | 354 |
| Ensimmäinen momentti | 354 |
| Toinen momentti | 355 |
| KPL 9 luku VOIMAANTULO- JA SIIRTYMÄSÄÄNNÖKSET | 356 |
| KPL 9:1 Voimaantulo | 356 |
| Ensimmäinen momentti | 357 |
| Toinen ja kolmas momentti | 357 |
| KPL 9:2 Siirtymäsäännökset | 357 |
| Ensimmäinen momentti | 358 |
| Toinen momentti | 359 |
| Kolmas momentti | 359 |
| Neljäs momentti | 359 |
| Viides momentti | 359 |
| Kuudes momentti | 359 |
| Muutossäädösten (30.12.2004/1304) voimaantulo ja soveltaminen | 360 |
| Muutossäädösten (30.12.2015/1620) voimaantulo ja soveltaminen | 364 |
| LÄHDELUETTELO | 367 |
| LIITTEET | 369 |
| Kirjanpitoasetus 30.12.1997/1339 | 369 |
| Valtioneuvoston asetus pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista 30.12.2015/1753 . . . | 384 |
| OIKEUSTAPAUKSET | 395 |
| ASIAHAKEMISTO | 399 |