

<p style="text-align: center;">LUONNOS VALTIONEUVOSTON ASETUKSEKSI MIKROYHDISTYSTEN TILINPIDOSTA</p>	
<p style="text-align: center;">LUKU 1 Yleiset säännökset</p>	
<p style="text-align: center;">1 § Soveltamisala</p>	
<p>Tässä asetuksessa säädetään yhdistyslain (503/1989) 37 a §:ssä tarkoitetun yhdistysten tilinpidon järjestelyistä ja sisällöstä sekä tilinpidon kaavoista, vuosilaskelmasta ja vuosikoonnista.</p>	
<p style="text-align: center;">2 § Määritelmät</p> <p>Tässä asetuksessa nimitetään:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>mikroyhdistykseksi</i> yhdistyslain 37 a §:ssä tarkoitettua yhdistystä; 2) <i>jäsenavoimeksi tilinpidoksi</i> yhdistyslain 37 a §:n 6 momentissa tarkoitettua menettelyä. 	
<p style="text-align: center;">LUKU 2 Juoksevan kirjanpidon järjestäminen</p>	
<p style="text-align: center;">3 § Yleiset menettelytavat</p>	
<p>[1 mom.] Tapahtumista tulee tehdä merkinnät siten, että mikroyhdistys voi jatkuvasti selvittää velkojen ja saamisten määrän ja kirjanpidosta voidaan saada tarvittavat tiedot mahdollisen verovelvollisuuden täyttämiseksi.</p> <p>[2 mom.] Mikroyhdistys ei ole velvollinen pitämään kahdenkertaista kirjanpitoa. Tämän estämättä avustuksen antaja voi edellyttää, että mikroyritys laatii kahdenkertaisen kirjanpidon.</p> <p>[3 mom.] Sen estämättä, mitä tässä pykälässä säädetään, mikroyhdistys on velvollinen noudattamaan, mitä muualla laissa tai sen nojalla on säädetty tai määrätty kirjanpidollisista velvollisuuksista, jos mikroyhdistyksen toiminta edellyttää toimilupaa tai se on muuten säädetty viranomaisen valvontaan.</p> <p>[4 mom.] Mikroyhdistyksen tapahtumien kirjaamiseen sekä kirjanpitoaineistoon sovelletaan kirjanpitolain (1336/1997) 2 luvun 1, 2, 4, 5, 5a, 5b, 6, 7, 7a ja 9 §:ää.</p>	<p>Kirjanpitolain 2 luvussa on säädetty yleiset periaatteet liittyen liiketapahtumien kirjaamiseen sekä kirjanpitoaineistoon. Pääosa näistä säännöksistä soveltuu mikroyhdistyksen tilinpidon periaatteisiin. Asetuksessa on tehty viittaus mikroyhdistyksen tilinpitoon sellaisenaan sovellettaviin kirjanpitolain säännöksiin.</p> <p>KPL:n säännökset kuuluvat:</p> <p>1 § Liiketapahtumat Kirjanpitovelvollisen on merkittävä kirjanpitoonsa liiketapahtumina menot, tulot, rahoitustapahtumat sekä niiden oikaisu- ja siirtoerät.</p> <p>2 § Kirjanpitotilit, tililuettelo ja kirjanpidot Liiketapahtumat merkitään asian mukaan kirjanpitotileille (kirjaus). Jokainen tili on pidettävä sisällöltään samana. Tilin sisältöä voidaan kuitenkin muuttaa toiminnan kehityksen, 2 momentissa tarkoitetun tililuettelon muutoksen tai muun erityisen syyen vuoksi</p> <p>Kirjanpitovelvollisella tulee olla kultakin tilikaudelta kirjanpitotileistä selkeä ja riittävästi eritelty luettelo, joka selittää tilien sisällön (tililuettelo).</p> <p>Kirjanpitoja ovat pääkirjanpito, jonka kirjauksista johdetaan tilinpäätös, sekä mahdolliset osakirjanpidot, joista viedään tiedot pääkirjanpitoon yhdistelmäkirjauksina.</p>

[5 mom.] Meno ja tulo kirjataan perustuen maksuun (maksuperuste).

4 §

Kirjausjärjestys ja -ajankohta

Kirjanpito on järjestettävä siten, että kirjauksia voidaan tarkastella aikajärjestyksessä ja asiajärjestyksessä.

Käteisellä rahalla suoritettavat maksut on kirjattava päiväkohtaiseen järjestykseen. Muut kirjatut ja osakirjanpitojen yhdistelmäkirjatut pääkirjanpitoon saadaan tehdä kuukausikohtaisesti tai muulla vastaavalla jaksotuksella, jollei ajallisesti tarkemmin kohdistettua kirjaamista edellytetä muussa laissa tai sen nojalla annetuissa säännöksissä.

Käteisellä rahalla suoritettavat maksut on kirjattava viipymättä. Muut kirjatut on tehtävä siinä ajassa, että:

- 1) tässä tai muussa laissa edellytetyt ilmoitukset viranomaiselle verotusta tai muuta tarkoitusta varten voidaan laatia ajantasaisesta kirjanpidosta 6 §:n toisessa virkkeessä säädetyllä tavalla; ja
- 2) se, joka on yhteisön tai säätiön kirjanpidosta vastuussa, voi täyttää valvontavelvollisuutensa.

5 §

Tosite

Kirjauksen on perustuttava päivättyyn ja järjestelmällisesti numeroituun tai vastaavalla tavalla yksilöityyn tositteeseen, joka todentaa liiketapahtuman. Liiketapahtuman, tositteen ja kirjauksen välisen yhteyden tulee olla vaikeuksitta todettavissa.

Menotositteesta on käytävä selville vastaanotettu tuotannontekijä ja tulotositteesta luovutettu suorite. Tuotannontekijän vastaanottoajankohta ja suoritteen luovutusajankohta on voitava osoittaa tositteen avulla.

Tositteen, joka todentaa suoritettua maksua, tulee olla, mikäli se on mahdollista, maksun saajan tai maksun välittäneen rahalaitoksen tai muun vastaavan antama.

Milloin kirjauksen perusteeksi ei saada ulkopuolisen antamaa tositteä, kirjaus tulee todentaa kirjanpitovelvollisen itsensä laatiman ja asianmukaisesti varmennetun tositteen avulla.

Oikaisu- ja siirtokirjauksen todentava tosite on asianmukaisesti varmennettava.

5 a §

Käteisenä rahana maksettu palkka

Käteisenä rahana maksettua palkkaa koskeva työsopimuslain (55/2001) 2 luvun 16 §:n 2 momentissa tarkoitettu työntekijän allekirjoittama kuitti tai muu maksun todentava selvitys on päivättävä ja liitettävä tämän luvun 5 §:n mukaiseen tositteeseen.

5 b §

Liitetietotosite

Tilinpäätöksen liitetiedon tulee, jollei sen perusta muuten ole ilmeinen, perustua sen sisällön todentavaan tositteeseen (liitetietotosite). Liitetiedon ja sen todentavan liitetietositteen välisen yhteyden tulee olla vaikeuksitta todettavissa.

6 §

Kirjausketju

Kirjanpito on järjestettävä niin, että liiketapahtumien, tositteiden ja kirjausten yhteys mahdollisten osakirjanpitojen kautta pääkirjanpitoon ja siitä tilinpäätökseen on vaikeuksitta todettavissa kumpaankin suuntaan. Sama koskee kirjanpidosta viranomaiselle verotusta tai muuta tarkoitusta varten määräajoin tehtävää ilmoitusta.

7 §

Kirjanpitoaineisto

Tositteita, kirjanpitoja sekä muuta kirjanpitoaineistoa tulee käsitellä ja säilyttää niin, että niiden sisältöä voi vaikeuksitta tarkastella ja tarvittaessa tulostaa selväkielisessä muodossa.

Tositteen, kirjanpidon tai muun kirjanpitoaineiston sisältöä ei saa muuttaa tai poistaa tilinpäätöksen laatimisen jälkeen. Sisältöä ei saa

	<p>muuttaa eikä poistaa myöskään sen jälkeen, kun 6 §:ssä tarkoitettu ilmoitus on tehty tai kirjanpitovelvollinen on julkistanut tai antanut ulkopuolisen käyttöön aineistosta laatimansa välitilinpäätöksen tai muun vastaavan asiakirjan.</p> <p>Tositteen, kirjanpidon ja muun kirjanpitoaineiston muotoa saa muuttaa, jos se on tarpeen käsittelyn, siirron tai säilytyksen vuoksi. Tällöin on varmistettava sisällön ja kirjausketjun säilyminen.</p> <p>7 a § Luettelo kirjanpidoista ja aineistoista Kirjanpitovelvollisella tulee olla tilinpäätöksen perustana olevista kirjanpidoista sekä tositteiden ja muiden kirjanpitoaineistojen lajeista luettelo, josta ilmenee niiden keskinäiset yhteydet ja säilytystavat.</p> <p>9 § Kirjanpitoaineiston säilyttäminen Tilinpäätös, kirjanpidot, tositteet ja muu kirjanpitoaineisto on säilytettävä huolellisesti 7 §:n vaatimukset täyttävällä tavalla siten, että niiden tarkastelu Suomesta käsin on mahdollista viranomaiselle ja tilintarkastajalle ilman aiheetonta viivettä.</p> <p>Poiketen kirjanpitolain 2 luvun 3 §:n peruseräpäätösteestä, joka on liiketapahtumien kirjaaminen suoriteperusteella - tuotannon tekijän vastaanottamisen ja suoritteen luovuttamisen perusteella - kirjataan mikroyhdistyksen tapahtumat maksun perusteella (maksuperuste). Tämä ilmenee <i>5 momentista</i>.</p> <p>Mikroyhdistys voi aina laatia kirjanpidon ja tilinpäätöksen vaativamman säännösten, kirjanpitolain, mukaisena.</p> <p>On myös mahdollista, että rahoittaja taikka muu etutaho, esimerkiksi avustuspäätöksensä ehtojen mukaisesti, edellyttää kirjanpidon ja tilinpäätöksen laatimista kirjanpitolain mukaisesti. Tällaisessa tilanteessa mikroyhdistyksellä ei ole subjektiivista oikeutta noudattaa asetusta, vaan sen tulee toimia avustusehtojen mukaisesti.</p>
<p>4 § Kirjanpidon tilioteperusteisuus</p>	
<p>[1 mom.] Mikroyhdistyksen tilinpito perustuu tiliotteeseen taikka tiliotteen tietoihin. Jokaisen rahamääräisen tapahtuman tulee ilmetä tiliotteelta.</p> <p>[2 mom.] Mikroyhdistyksen varainkäyttö ja -hankinta perustuvat tilimaksuihin. Jos tapahtumia poikkeuksellisesti toteutetaan käteisellä rahalla, ne on saatettava tiliotteelle tallettamalla käteiskassan rahavarat pankin rahatilille viipymättä, viimeistään kahden viikon kuluessa tapahtumasta.</p> <p>[3 mom.] Mikroyhdistys voi järjestää tilinpitonsa laatimalla tiliotteen tietoihin perustuvan päiväkohtaisen pääkirjan, josta ilmenee aikajärjestyksessä kustakin tiliotteen tapahtumasta:</p>	

<p>1) toteutumisaikajako; 2) rahamäärä; 3) sisältö ja tarvittava erittely, jos tiliotemerkin- tään sisältyy useampia tapahtumia; 4) sisällön mukainen kirjaus pääkirjanpidon tileille.</p> <p>[4 mom.] Mikroyhdistys määrittää pääkirjanpitonsa tilit (<i>pääkirjatilit</i>) toimintansa luonteen perusteella. Vähimmillään pääkirjatilejä ovat 5 §:n tarkoittamassa tuloslaskelmakaavassa esitetyt nimikkeet ja liiteluetteloiden edellyttämät tilit sekä avustuksen käytön seuraamiseksi tarvittavat tilit.</p> <p>[5 mom.] Yhteys pääkirjanpidosta 5 §:ssä tarkoitettuun vuosilaskelmaan ja päinvastoin on oltava vaikeuksista todettavissa.</p> <p>[6 mom.] Jos tilinpito toteutetaan jäsenavoimena, riittävää on, että 4 momentin estämättä tilinpito perustuu yksinomaan 3 momentin 1 – 3 kohdan mukaisiin tiliotietoihin.</p>	
<p>LUKU 3</p> <p>Vuosilaskelma</p> <p>5 §</p> <p>Vuosilaskelman sisältö</p>	
<p>Mikroyhdistyksen vuosilaskelman muodostavat tuloslaskelma sekä seuraavat liiteluettelot:</p> <p>1) omaisuus- ja saatavuusluettelo; 2) velkakuettelo; 3) vastuuluettelo.</p> <p style="text-align: center;">6 §</p> <p style="text-align: center;">Tuloslaskelma</p> <p>Tuloslaskelma laaditaan liitteen 1 mukaisena. Tuloslaskelmassa esitetään myös vastaavat tiedot edelliseltä tilikaudelta. Tuloslaskelma saadaan laatia myös noudattaen kaavaa, josta säädetään valtioneuvoston asetuksessa pien- ja mikroyrityksen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista (1753/2015). Tuloslaskelmaa saadaan täydentää välisummilla ja siihen saadaan lisätä sellaisia uusia eriä, jotka eivät sisällöltään kuulu tuloskaavassa mainittuihin nimikkeisiin.</p> <p style="text-align: center;">7 §</p> <p style="text-align: center;">Vuosilaskelman liiteluettelot</p>	

[1 mom.] Omaisuus- ja saatavaluettelosta tulee ilmetä yksityiskohtaisesti ryhmittäin luetteloituna ainakin:

- 1) hankintameno tai saatavan arvo;
- 2) lisäykset ja vähennykset tilikauden aikana;
- 3) jäsenten maksuvelvollisuuteen liittyvien saamisten määrä, sekä lisäykset ja vähennykset tilikaudella.

[2 mom.] Velkaluettelosta tulee ilmetä yksityiskohtaisesti ryhmittäin luetteloituna ainakin:

- 1) velkojen määrä sekä lisäykset ja vähennykset tilikauden aikana;
- 2) erikseen lainat ja sitoumukset hallituksen jäsenille 6 §:ssä mainitun asetuksen 1 luvun 9 §:n mukaisesti eriteltyinä.

[3 mom.] Vastuuluettelosta tulee ilmetä yksityiskohtaisesti ryhmittäin luetteloituna ainakin vastuiden määrä sekä lisäykset ja vähennykset tilikauden aikana.

LUKU 4

Jäsenavoimessa tilinpidossa noudatettavat menettelyt

8 §

Velvollisuus laatia ja esitellä vuosikoonti

Yhdistyksen kokousta varten laaditaan vuosikoonti tilinpidosta, jos mikroyhdistyksellä ei ole yhdistyslain 37a §:n 6 momentin perusteella velvollisuutta laatia vuosilaskelmaa ja jos mikroyhdistykselle avustuksia myöntänyt taho on hyväksynyt menettelyn, jossa vuosilaskelman laatimista ei edellytetä. Vuosikoonti esitellään yhdistyksen kokouksessa.

9 §

Vuosikoonnin sisältö ja säilyttäminen

[1 mom.] Vuosikoonnissa ilmoitetaan:

- 1) vastuuvollisten nimet;
- 2) selvitys tilinpidon jäsenavoimuuden toteutumisesta tilikauden aikana;
- 3) pankkitilin alku- ja loppusaldo tilikaudella, pankkitilin saldo yhdistyksen kokousta edeltävän kuukauden viimeisenä päivänä;

<p>4) pankkitilin ottojen ja panojen yhteisarvot sekä tilitapahtuminen lukumäärä;</p> <p>5) omaisuus ja saatava-, velka- ja vastuuluetteloiden saldot pääryhmittäin;</p> <p>6) jäsenten maksuvelvollisuuteen liittyvien saamisten määrä, sekä lisäykset ja vähennykset tilikaudella.</p> <p>[2 mom.] Vuosikoonnin säilyttämiseen noudatetaan, mitä tilinpitoaineiston säilyttämisestä säädetään yhdistyslain 37 a §:ssä.</p>	
<p style="text-align: center;">LUKU 6</p> <p>Voimaantulo- ja siirtymäsäännökset</p> <p style="text-align: center;">10 §</p> <p style="text-align: center;">Voimaantulo</p> <p>Tämä asetus tulee voimaan [30] päivänä [kesä]kuuta 2023.</p> <p>Tätä asetusta sovelletaan ensimmäisen kerran siltä tilikaudelta, joka alkaa [1] päivänä [heinä]kuuta 2023 tai sen jälkeen.</p> <p>Mikroyhdistys saa soveltaa tätä asetusta kirjanpitoon sinä tilikautena, joka on kulumassa, kun asetus tulee voimaan.</p>	
<p>Liite 1: MIKROYHDISTYKSEN TULOSLASKELMAKAAVA</p> <p>Edellä 3 luvun 2 §:ssä tarkoitettu mikroyhdistyksen tuloslaskelma laaditaan seuraavasti:</p> <p>Varsinainen toiminta</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tuotot 2. Kulut <ol style="list-style-type: none"> a) Henkilöstökulut b) Muut kulut 3. Tuotto-/Kulujäämä <p>Varainhankinta</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Tuotot 5. Kulut 6. Tuotto-/Kulujäämä <p>7. Yleisavustukset</p>	

8. Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	