

Talousvaliokunta

Suomen Tilintarkastajat ry on tilintarkastajia edustava edunvalvontajärjestö. Jäsenemme ovat tilintarkastuslain mukaisesti hyväksytyjä HT-, KHT- ja JHT-tilintarkastajia sekä tilintarkastusalan ja taloushallinnon asiantuntijoita. Tavoitteenamme on auttaa tilintarkastajien ammattikuntaa menestymään sekä tuomaan lisäarvoa elinkeinoelämälle ja yhteiskunnalle. Taloudellista raportointia ja alan käytäntöjä edistämällä olemme mukana rakentamassa perustaa suomalaisen yhteiskunnan kilpailukyvyille ja hyvinvoinnille. Yhdistykseen kuuluu yli 90 % tilintarkastuslaissa määritellyistä tilintarkastajista.

Suomen Tilintarkastajat ry:n lausunto hallituksen esityksestä eduskunnalle laiksi ravitsemisyriyten uudelleentyöllistämisen tukemisesta ja toiminnan rajoitusten hyvittämisestä

Suomen Tilintarkastajat ry (jäljempänä ST) kiittää tilaisuudesta antaa lausunto koskien ehdotusta laiksi ravitsemisyriyten uudelleentyöllistämisen tukemisesta ja toiminnan rajoitusten hyvittämisestä ja esittää asiassa kunnioittavasti seuraavaa:

ST suhtautuu pääosin myönteisesti siihen tapaan, jolla hallituksen esityksessä tuetaan ravitsemisalaa. Koronaepidemian vaikutus on kohdistunut ravitsemisalaan erityisen voimakkaasti, johtuen osaltaan valtioneuvoston asetuksesta ravitsemisliikkeiden aukiolon väliaikaisesta rajoittamisesta tartuntataudin leviämisen ehkäisemiseksi.

ST esittää seuraavassa eräitä tarkennuksia rajoitukseen perustuvan hyvityksen laskentaan.

3 luku

Toiminnan rajoitusten hyvittäminen

7 §

Rajoitukseen perustuvan hyvityksen laskenta

ST esittää lainkohdan 5 momentin sanamuotoa muutettavaksi seuraavasti:

” Sen estämättä, mitä edellä tässä pykälässä säädetään, hyvityksenä saadaan suorittaa rajoitusajalta enintään se määrä, mikä tulisi merkittäväksi kirjanpitoasetuksessa (1339/1997) sekä pien- ja mikroyriyksen tilinpäätöksestä esitettävistä tiedoista annetussa asetuksessa (1753/2015) säädetyissä tulolaskelmakaavoissa nimikkeeseen liiketoiminnan muut kulut vähennettynä mahdollisesti toiminnan keskeytymisestä suoritettujen vakuutuskorvausten määrällä. Rajoitusvelvoitteen päättymisen jälkeen laadittavassa ravitsemisyriyksen tilinpäätöksessä on esitettävä liiketoiminnan muita kuluja koskevana liitetietona tieto rajoitusajalta ker-tyneestä määrästä, edellä tarkoitettusta vakuutuskorvauksesta, *saadusta hyvityksestä sekä*

laskelma siitä, onko saadun hyvityksen ja mahdollisen vakuutuskorvauksen yhteissumma ollut suurempi kuin liiketoiminnan muut kulut rajoitusajalta. Jos saadun hyvityksen ja vakuutuskorvauksen yhteissumma on edellä tässä momentissa tarkoitettua määrää suurempi, ravitsemisyrittäjän on palautettava niiden erotus toimivaltaiselle viranomaiselle ilman aiheetonta viivytystä.”

Perustelut

Hyvityksen enimmäismäärää rajoittaa perustellusti ravitsemisyrittäjän saama vakuutuskorvaus. Sanamuotoa tarkentamalla esitämme, että tilinpäätöksen liitetietona esitettäisiin laskelmana tiedot liiketoiminnan muista kuluista rajoitusajalta sekä saadusta hyvityksestä, mahdollisesta vakuutuskorvauksesta sekä näiden yhteismäärästä.

ST esittää lainkohdan 6 momentin sanamuotoa muutettavaksi seuraavasti:

”Sen lisäksi mitä tilintarkastuslain (1141/2015) 3 luvun 5 §:ssä säädetään tilintarkastuskertomuksesta, tilintarkastajan on annettava edeltävässä momentissa tarkoitettua ravitsemisyrittäjän tilinpäätöksestä annettavassa tilintarkastuskertomuksessa tieto siitä, onko saadun hyvityksen ja mahdollisesti toiminnan keskeytymisestä saadun vakuutuskorvauksen yhteissumma suurempi kuin mitä edeltävässä momentissa säädetään. Jollei ravitsemisyrittäjä ole tehnyt edellisen momentin mukaista palautusta toimivaltaiselle viranomaiselle ennen kuin tilintarkastuskertomus annetaan, tilintarkastajan on annettava siitä tilintarkastuslain 3 luvun 5 §:n 5 momentissa tarkoitettu huomautus sekä toimitettava tilintarkastuskertomuksensa toimivaltaiselle viranomaiselle ilman aiheetonta viivytystä.”

Perustelut

Tilintarkastuskertomus on julkinen, tilinpäätöksen yhteyteen liitettävä asiakirja. Tilintarkastuskertomuksen lausunnot ovat vakiintuneesti koskeneet tilinpäätöstä kokonaisuutena koskevia lausuntoja. Sopivin tapa tuoda esiin yksittäinen tilinpäätökseen sisältyvä tieto tilintarkastuskertomuksessa olisi ns. Tiettyä seikkaa painottava kappale. Tällaisessa kappaleessa tilintarkastajan on luontevaa viitata tilinpäätöksessä esitettyyn liitetietoon ja sen esittämään laskelmaan siitä, ovatko hyvityksen ja mahdollisen vakuutuskorvauksen yhteissumma 5 momentissa mainittua kulumäärää suurempi. Sanamuotoa tarkentamalla (ed. tilinpäätöstä koskevassa lausunnossa) mahdollistetaan asian esiin nostaminen edellä kuvatulla tavalla.

Huomautus esitetään tilintarkastuskertomuksen lopussa osiossa ”huomautukset”. Huomautuksessa viitataan ehdotettuun lakiin ja sen pykälään.

ST laatii mielellään tilintarkastajille mallit Tiettyä seikkaa painottavaksi kappaleeksi ja huomautukseksi.

ST kiinnittää talousvaliokunnan huomiota siihen, että lain 3 luvun 7 §:n 6 momentissa esitetty tilintarkastajan raportointi kohdistuu vain niihin ravintola-alan yrityksiin, joissa toimitetaan tilintarkastus. Tilintarkastuksen ja esitetyn raportoinnin ulkopuolelle jäävät ne hyvitystä saavat ravintola-alan yritykset, joilla ei ole tilintarkastusvelvollisuutta. Kaikkia hyvityksen saajia ei tältä osin kohdella yhdenvertaisesti.

ST tuo lisäksi esiin, että hyvityksen laskentaan liittyy eräitä kirjanpitolähteen kysymyksiä, jotka on hyvä tarkentaa yhtenäisen toimintatavan varmistamiseksi. Tämän vuoksi ST esittää, että Kirjanpitolautakunta voi tarvittaessa antaa lausunnon rajoitusajan kulujen määrittämisestä.



- Rajoitusaika alkaa keskeltä huhtikuuta. Kirjanpitoa ei yleensä laadita päivän tarkkuudella eikä kuluja välttämättä jaksoteta tilikauden aikana edes kuukauden tarkkuudella. Esitämme, että KILA antaisi lausunnon siitä, että tarkastelujakso voi alkaa kuukauden alusta ja olla siis täysiä kuukausia.
- Tarkastelujaksolle on kohdistettava vain sille suoriteperusteisesti kuuluvat kustannukset. KILA voisi lausua myös siitä, ettei kyseisiä kustannuksia tarvitsisi jaksottaa kyseiselle kuukaudelle kirjanpidossa, vaan laskelma rajoitusajalle kuuluvista kustannuksista voitaisiin esittää tarkoitetun liitetiedon todentavana liitetietotositteena (KPL 2:5b §).
- Tilintarkastaja soveltaa tilintarkastuksessa olennaisuutta, kun hän arvioi liitetiedon lukujen oikeellisuutta. KILA voisi lausunnollaan ottaa kantaa myös olennaisuuteen sekä tarkastelujakson osalta että jaksotettavien kulujen osalta.

Helsingissä 12. päivänä toukokuuta 2020

SUOMEN TILINTARKASTAJAT RY

Maria Grönroos
hallituksen puheenjohtaja