

## *Juhend uute võimaluste kasutusele võtmiseks*

### **Austatud Merit Aktiva kasutaja!**

Allpool leiate juhendi, kuidas kõige kiiremini kasutusele võtta Aktiva 2009. aasta versioonis olevad uued võimalused.

- (1) Rahavoogude aruanne
- (2) Korduvdokumendid – dokumentide kopeerimise täiustatud variant

### **Rahavoogude aruanne**

Merit Aktivas olev rahavoogude aruanne tehakse otsemeetodil.

Kontoplaanis on kõik kontod seotud bilansi või kasumiaruande ja rahavoogude aruande kirjega, siis on sellega automaatselt garanteeritud, et ühegi konto käive ei jää välja bilansist või kasumiaruandest ja rahavoogude aruandest.

Rahavoogude aruande õigeaks tööks tuleb kontoplaanis määrata kõikidele kontodele rahavoogude kirje rida. Kui loote uue firma, siis kontoplaani algseadistuses on rahavoogude aruande kirjed juba kontode küljes olemas. Kui aga kasutasite juba Aktiva varasemaid versiooni enne 2009. aastat, siis on vaja olemaolevates firmades kontoplaanid "üle käia" ja iga konto siduda rahavoogude aruande kirjega.

Allpool on kasumiaruande skeemile 1 vastav seadistatud kontoplaan. Sama kontoplaan on uue tühja firma loomisel algseadistuseks.

| Kood | Nimetus                 | Tüüp   | Liik     | Bilansi / kasumiaruande kirje | Rahavoogude kirje                          |
|------|-------------------------|--------|----------|-------------------------------|--|
| 1000 | Kassa                   | Aktiva | Detailne | Raha                          | Raha                                       |
| 1001 | Kassa EUR               | Aktiva | Detailne | Raha                          | Raha                                       |
| 1010 | SEB Eesti Ühispank      | Aktiva | Detailne | Raha                          | Raha                                       |
| 1011 | SEB Eesti Ühispank EUR  | Aktiva | Detailne | Raha                          | Raha                                       |
| 1020 | Hansapank               | Aktiva | Detailne | Raha                          | Raha                                       |
| 1021 | Hansapank EUR           | Aktiva | Detailne | Raha                          | Raha                                       |
| 1090 | Rahaturufondid          | Aktiva | Detailne | Raha                          | Raha                                       |
| 1200 | Ostjate laekumata arved | Aktiva | Detailne | Nõuded ostjate vastu          | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha |

|       |  |        |          |                                    |  |
|-------|--|--------|----------|------------------------------------|--|
| 1201  | Ostjate laekumata arved EUR                | Aktiva | Detailne | Nõuded ostjate vastu               | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 1208  | Ebatõenäoliselt laekuvad arved (-)         | Aktiva | Detailne | Nõuded ostjate vastu               | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 1213  | Palgamaksude ettemaks                      | Aktiva | Detailne | Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | Makstud palgad                                     |
| 1214  | Käibemaksu ettemaks                        | Aktiva | Detailne | Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 1215  | Ostjate ettemaksetelt arvestatud käibemaks | Aktiva | Detailne | Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 1216  | Maksuintresside ettemaks                   | Aktiva | Detailne | Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | Makstud palgad                                     |
| 1221  | Nõuded sots.ameti vastu-lisapuhkuspäevad   | Aktiva | Detailne | Muud lühiajalised nõuded           | Makstud palgad                                     |
| 1222  | Pangalt laekumata intress                  | Aktiva | Detailne | Muud lühiajalised nõuded           | Saadud intressid ja dividendid                     |
| 1224  | Tasaarveldused                             | Aktiva | Detailne | Muud lühiajalised nõuded           | Raha   |
| 12261 | Aruandev isik /nimi/                       | Aktiva | Detailne | Muud lühiajalised nõuded           | Raha   |
| 12262 | Aruandev isik /nimi/                       | Aktiva | Detailne | Muud lühiajalised nõuded           | Raha   |
| 12271 | Antud lüh. laen /nimi/                     | Aktiva | Detailne | Muud lühiajalised nõuded           | Teistele osapooltele antud laenud                  |
| 12272 | Antud laenude tagasimaksed                 | Aktiva | Detailne | Muud lühiajalised nõuded           | Teistele osapooltele antud laenud                  |
| 1231  | Ettemakstud kindlustus                     | Aktiva | Detailne | Ettemaksed teenuste eest           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 1235  | Ettemakstud kasutusrendi 1.sissemakse      | Aktiva | Detailne | Ettemaksed teenuste eest           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 1239  | Muud ettemakstud kulud                     | Aktiva | Detailne | Ettemaksed teenuste eest           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 1310  | Tooraine ja materjal                       | Aktiva | Detailne | Tooraine ja materjal               | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 1320  | Lõpetamata toodang                         | Aktiva | Detailne | Lõpetamata toodang                 | Ei osale rahavoogudes                              |
| 1330  | Valmistoodang                              | Aktiva | Detailne | Valmistoodang                      | Ei osale rahavoogudes                              |
| 1340  | Müügiks ostetud kaubad                     | Aktiva | Detailne | Müügiks ostetud kaubad             | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 1350  | Ettemaksed tarnijatele varude eest         | Aktiva | Detailne | Ettemaksed varude eest             | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 1400  | Tarbitavad bioloogilised varad             | Aktiva | Detailne | Bioloogilised varad                | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 1500  | Müügioteel põhivara                        | Aktiva | Detailne | Müügioteel põhivara                | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük  |
| 1700  | Kinnisvarainvesteeringud                   | Aktiva | Detailne | Kinnisvarainvesteeringud           | Kinnisvarainvesteeringute ost ja müük              |

|       |   |         |          |   |   |
|-------|---|---------|----------|---|---|
| 1701  | Kinnisvarainvesteeringute kulum                   | Aktiva  | Detailne | Kinnisvarainvesteeringud                                      | Ei osale rahavoogudes                             |
| 1800  | Maa   | Aktiva  | Detailne | Maa   | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük |
| 1820  | Ehitised  | Aktiva  | Detailne | Ehitised (jääkmaksumuses)                                     | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük |
| 1821  | Ehitiste akumulereitud kulum (miinus)             | Aktiva  | Detailne | Ehitised (jääkmaksumuses)                                     | Ei osale rahavoogudes                             |
| 1830  | Masinad ja seadmed                                | Aktiva  | Detailne | Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)                           | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük |
| 1831  | Masinate ja seadmete akumulereitud kulum (miinus) | Aktiva  | Detailne | Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)                           | Ei osale rahavoogudes                             |
| 1840  | Muu materiaalne põhivara                          | Aktiva  | Detailne | Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)                     | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük |
| 1841  | Muu mat.pv. akumulereitud kulum (miinus)          | Aktiva  | Detailne | Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)                     | Ei osale rahavoogudes                             |
| 1870  | Lõpetamata ehitised                               | Aktiva  | Detailne | Lõpetamata ehitised ja ettemaksed                             | Ei osale rahavoogudes                             |
| 1880  | Ettemaksed põhivara eest                          | Aktiva  | Detailne | Lõpetamata ehitised ja ettemaksed                             | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük |
| 1890  | Tootvad bioloogilised varad                       | Aktiva  | Detailne | Bioloogilised varad   | Ei osale rahavoogudes                             |
| 2010  | Lühiajaline pangalaen                             | Passiva | Detailne | Lühiajalised laenud ja võlakirjad                             | Laenude saamine                                   |
| 2011  | Lühiajalise laenu tagasimakse                     | Aktiva  | Detailne | Lühiajalised laenud ja võlakirjad                             | Saadud laenude tagasimaksmine                     |
| 2015  | Lühiajaline laen omanikult                        | Passiva | Detailne | Lühiajalised laenud ja võlakirjad                             | Laenude saamine                                   |
| 2020  | Lühiajaline arvelduskrediit                       | Passiva | Detailne | Lühiajalised laenud ja võlakirjad                             | Laenude saamine                                   |
| 2030  | Firma deebetkaardivõlg                            | Passiva | Detailne | Lühiajalised laenud ja võlakirjad                             | Laenude saamine                                   |
| 2050  | Lühiajaline krediitkaardivõlg                     | Passiva | Detailne | Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused                | Laenude saamine                                   |
| 2070  | Pikaajaliste laenude tagasimaksed järgm.per-l     | Passiva | Detailne | Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil | Saadud laenude tagasimaksmine                     |
| 20801 | Kap.rendi lüh.osa, leping ....                    | Passiva | Detailne | Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil | Kapitalirendi maksed                              |
| 20802 | Kap.rendi lüh.osa, leping ....                    | Passiva | Detailne | Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil | Kapitalirendi maksed                              |

|      |  |         |          |                                |  |
|------|--|---------|----------|--------------------------------|--|
| 2090 | Konverteeritavad võlakohutused               | Passiva | Detailne | Konverteeritavad võlakohutused | Laenude saamine                                    |
| 2110 | Võlad Eesti tarnijatele                      | Passiva | Detailne | Võlad tarnijatele              | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 2120 | Võlad EL tarnijatele (ühendusesisene soetus) | Passiva | Detailne | Võlad tarnijatele              | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 2130 | Võlad välistarnijatele (mitte EL)            | Passiva | Detailne | Võlad tarnijatele              | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 2210 | Palgavõlg                                    | Passiva | Detailne | Võlad töövõtjatele             | Makstud palgad                                     |
| 2211 | Palgast kinnipeetud elatis                   | Passiva | Detailne | Võlad töövõtjatele             | Makstud palgad                                     |
| 2212 | Palgast kinnipeetud trahvid (sh. täitevamet) | Passiva | Detailne | Võlad töövõtjatele             | Makstud palgad                                     |
| 2219 | Muud kinnipidamised palgast                  | Passiva | Detailne | Võlad töövõtjatele             | Makstud palgad                                     |
| 2280 | Puhkusetasu kohustus                         | Passiva | Detailne | Võlad töövõtjatele             | Ei osale rahavoogudes                              |
| 231  | Käibemaksu saldo                             | Passiva | Üldine   |                                |  |
| 2310 | Müügi käibemaks                              | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 2311 | Sisendkäibemaks                              | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 2312 | Põhivara soetamisel tasutud käibemaks        | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük  |
| 2313 | Impordilt tasutud käibemaks                  | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 2316 | Käibemaksu tasumine maksuametile             | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 2317 | Käibemaksu saldo kanne ettemaksu kontole     | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Ei osale rahavoogudes                              |
| 2320 | Sotsiaalmaksu võlg                           | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Makstud palgad                                     |
| 2330 | Isiku tulumaksu võlg                         | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Makstud palgad                                     |
| 2340 | Töötuskindlustusmakse võlg                   | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Makstud palgad                                     |
| 2350 | Kogumispensioni makse võlg                   | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Makstud palgad                                     |
| 2360 | Dividendide tulumaksu võlg                   | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Makstud tulumaks                                   |
| 2370 | Erisoodustuse tulumaksu võlg                 | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Makstud tulumaks                                   |
| 2380 | Maamaksu võlg                                | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 2390 | Maksuvõlgade viivised                        | Passiva | Detailne | Maksuvõlad                     | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 2400 | Dividendivõlad                               | Passiva | Detailne | Muud võlad                     | Dividendide maksmine                               |
| 2401 | Väljamaksmata dividendidelt arvest.          | Passiva | Detailne | Muud võlad                     | Makstud tulumaks                                   |

|       |   |         |          |  |  |
|-------|---|---------|----------|--|--|
|       | tulumaks  |         |          |  |  |
| 2410  | Intressivõlad                                   | Passiva | Detailne | Muud võlad                                     | Makstud intressid                                  |
| 2450  | Muud kreditoorsed võlad                         | Passiva | Detailne | Muud võlad                                     | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 2460  | Sotsiaalmaksu viitvõlg                          | Passiva | Detailne | Muud võlad                                     | Ei osale rahavoogudes                              |
| 2462  | Tulumaksu viitvõlg                              | Passiva | Detailne | Muud võlad                                     | Ei osale rahavoogudes                              |
| 2464  | Töötuskindlustusmakse viitvõlg                  | Passiva | Detailne | Muud võlad                                     | Ei osale rahavoogudes                              |
| 2466  | Kogumispensioni makse viitvõlg                  | Passiva | Detailne | Muud võlad                                     | Ei osale rahavoogudes                              |
| 2500  | Ostjate ettemaksud                              | Passiva | Detailne | Saadud ettemaksud                              | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 2600  | Sihtfinantseerimine äritegevuseks lüh.kohustus  | Passiva | Detailne | Sihtfinantseerimine                            | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 2601  | Sihtfinantseerimine põhivara soetuseks lüh.koh. | Passiva | Detailne | Sihtfinantseerimine                            | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük  |
| 2810  | Pikaajaline pangalaen                           | Passiva | Detailne | Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused | Laenude saamine                                    |
| 2820  | Pikaajaline laen omanikult                      | Passiva | Detailne | Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused | Laenude saamine                                    |
| 28301 | Kap.rendi pik.osa, leping ....                  | Passiva | Detailne | Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused | Ei osale rahavoogudes                              |
| 28302 | Kap.rendi pik.osa, leping ....                  | Passiva | Detailne | Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused | Ei osale rahavoogudes                              |
| 2860  | Muud pikaajalised võlad                         | Passiva | Detailne | Muud pikaajalised võlad                        | Laenude saamine                                    |
| 2880  | Pikaajaline sihtfinantseerimine                 | Passiva | Detailne | Sihtfinantseerimine                            | Laenude saamine                                    |
| 2910  | Aktsiakapital või osakapital                    | Passiva | Detailne | Aktsiakapital või osakapital                   | Omaaktsiate ostmine ja müük                        |
| 2950  | Kohustuslik reservkapital                       | Passiva | Detailne | Kohustuslik reservkapital                      | Ei osale rahavoogudes                              |
| 2970  | Eelmiste perioodide jaot. kasum (kahjum)        | Passiva | Detailne | Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)   | Ei osale rahavoogudes                              |
| 2980  | Aruandeaasta kasum (kahjum)                     | Passiva | Detailne | Aruandeaasta kasum (kahjum)                    | Ei osale rahavoogudes                              |
| 3000  | Kauba, teenuse müük Eestis (18% km)             | Tulu    | Detailne | Müügitulu                                      | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3010  | Kauba müük Eur.Liitu (0% km)                    | Tulu    | Detailne | Müügitulu                                      | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |

|      |  |      |          |  |  |
|------|--|------|----------|--|--|
| 3011 | Teenuse müük Eur.Liitu (0% km)                         | Tulu | Detailne | Müügitulu  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3020 | Kauba eksport  | Tulu | Detailne | Müügitulu  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3021 | Teenuse eksport  | Tulu | Detailne | Müügitulu  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3040 | Müügitulu (5% km)                                      | Tulu | Detailne | Müügitulu  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3050 | Muu müügitulu (18% km)                                 | Tulu | Detailne | Müügitulu  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3060 | Maksuvaba müügitulu                                    | Tulu | Detailne | Müügitulu  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3099 | Ümardused müügil                                       | Tulu | Detailne | Müügitulu  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3510 | Põhivara müük (18% km maksustatav)                     | Tulu | Detailne | Muud äritulud  | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük  |
| 3511 | Põhivara müük (maksuvaba)                              | Tulu | Detailne | Muud äritulud  | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük  |
| 3512 | Müüdnud põhivara jääkmaksumus                          | Tulu | Detailne | Muud äritulud  | Ei osale rahavoogudes                              |
| 3514 | Põhivara müügist tekkinud kahjum ärikuludesse          | Tulu | Detailne | Muud äritulud  | Ei osale rahavoogudes                              |
| 3520 | Realiseeritud kasum valuutakursist (H,K)               | Tulu | Detailne | Muud äritulud  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3521 | Realiseerimata kasum val. kursi m. (H,K)               | Tulu | Detailne | Muud äritulud  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3531 | Saadud dotatsioonid, toetused                          | Tulu | Detailne | Muud äritulud  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3532 | Saadud dotatsioonid ja toetuse põhivara soetuseks      | Tulu | Detailne | Muud äritulud  | Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük  |
| 3560 | Muud äritulud  | Tulu | Detailne | Muud äritulud  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 3910 | Valmis- ja lõp-ta toodangu varude jääkide muutus       | Tulu | Detailne | Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus             | Ei osale rahavoogudes                              |
| 3920 | Kapital.väljaminekud omatarbeks põhivara valmistamisel | Tulu | Detailne | Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4000 | Müüdnud kaubad soetushinnas                            | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused                              | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4002 | Materjalid kuluks                                      | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused                              | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4003 | Tooraine kuluks  | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused                              | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4004 | Väheväärtuslik põhivara                                | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused                              | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |

|      |                                       |      |          |                                     |  |
|------|---------------------------------------|------|----------|-------------------------------------|--|
| 4006 | Transpordikulu                        | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4008 | Ostetud teenused                      | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4010 | Masinate varuosad, remont, hooldus    | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4015 | Masinate, seadmete rent               | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4030 | Elekter                               | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4040 | Muud põhitegevusega seotud teenused   | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4050 | Muud põhitegevusega seotud materjalid | Kulu | Detailne | Kaubad, toore, materjalid, teenused | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4210 | Ruumide rent                          | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4230 | Ruumide kommunaalkulud                | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4240 | Ruumide hooldus, remondikulud         | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4250 | Ruumide valvekulud                    | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4300 | Reklaamikulud                         | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4305 | IT teenused, arvutitarvikud           | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4310 | Telefon, internet                     | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4320 | Asutamiskulud                         | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4330 | Kantseleikulud, postikulu             | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4335 | Ajalehed, ajakirjad, kirjandus        | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4340 | Pangateenused                         | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4350 | Lootusetud debitoorsed võlad          | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 4360 | Riigilõiv                             | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4365 | Maamaks                               | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4370 | Konsultatsioonid, koolitused          | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4380 | Audiitori teenus                      | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4385 | Raamatupidamisteenus                  | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud           | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |

|      |   |      |          |                                   |  |
|------|---|------|----------|-----------------------------------|--|
| 4390 | Varakindlustus                              | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4395 | Muud tegevuskulud                           | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4399 | Ümardused ostul, väikesaldode mahakandmised | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4410 | Autode kasutusrent                          | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4420 | Autode kindlustus                           | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4430 | Autode kütus                                | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4440 | Autode hooldus ja remondikulud              | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4460 | Isikliku auto kompensatsioon                | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4470 | Muud autodega seotud kulud                  | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4510 | Töölähetuse kulud                           | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4610 | Töötajatele tehtud erisoodustused           | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4660 | Erisoodustuselt arvest. käibemaks           | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4670 | Erisoodustuselt arvest. tulumaks            | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4680 | Erisoodustuselt arvest. sots.maks           | Kulu | Detailne | Mitmesugused tegevuskulud         | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4710 | Palgakulu                                   | Kulu | Detailne | Palgakulu                         | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4720 | Sotsiaalmaks töötasult                      | Kulu | Detailne | Sotsiaalmaksud                    | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4790 | Puhkusekohustuse kulu (reserv)              | Kulu | Detailne | Palgakulu                         | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4791 | Puhkusekohustuse sots.maksu kulu            | Kulu | Detailne | Sotsiaalmaksud                    | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4810 | Põhivara amortisatsioonikulu                | Kulu | Detailne | Põhivara kulum ja väärtuse langus | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4820 | Kinnisvarainvesteeringute amort.kulu        | Kulu | Detailne | Põhivara kulum ja väärtuse langus | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4910 | Kahju põhiv. likvideerimisest ja müügist    | Kulu | Detailne | Muud ärikulud                     | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4940 | Maksuviivised maksuametile                  | Kulu | Detailne | Muud ärikulud                     | Ei osale rahavoogudes                              |
| 4950 | Realiseeritud kahjum val. muut.(K,H)        | Kulu | Detailne | Muud ärikulud                     | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4970 | Ettevõtlusega mitteseotud kulud             | Kulu | Detailne | Muud ärikulud                     | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |

|      |                                   |      |          |                                |  |
|------|-----------------------------------|------|----------|--------------------------------|--|
| 4980 | Vastuvõtukulud                    | Kulu | Detailne | Muud ärikulud                  | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 4990 | Muud ärikulud                     | Kulu | Detailne | Muud ärikulud                  | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 6040 | Kasum valuutakursi muut. v.a. H,K | Tulu | Detailne | Kasum valuutakursi muutustest  | Kaupade või teenuste müügist laekunud raha         |
| 6041 | Kahjum valuutakursi muut. v.a H,K | Kulu | Detailne | Kahjum valuutakursi muutustest | Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha |
| 6050 | Muud finantstulud-panga intressid | Tulu | Detailne | Muud finantstulud              | Saadud intressid ja dividendid                     |
| 6060 | Pangalaenu intressikulud          | Kulu | Detailne | Intressikulud                  | Makstud intressid                                  |
| 6065 | Kapitalirendi intressikulud       | Kulu | Detailne | Intressikulud                  | Makstud intressid                                  |
| 7000 | Ettevõtte tulumaks                | Kulu | Detailne | Tulumaks                       | Makstud tulumaks                                   |

Kui aruandes soovite mõnda tehingut detailsemalt kajastada, siis täiendage rahavoogude aruande ridu rahavoogude aruande kirjelduses.

Rahavoogude aruande koostamisel võetakse arvesse *Kassa maksed, Pangamaksed, Sularaha ostuarved, Sularaha müügiarved ja pearaamatu kanded*, kus on kasutatud korrespondeeruvate kontodena rahakontosid.

**Programmis on 3 erinevat rahavoogude aruande koostamise võimalust.** Aluseks on kõikidel otsemeetod, aga väljundid on erinevad.

### Rahavoog (üldine)

Määrake periood, mille kohta aruannet soovite. Ümarduse väljal saate teha valiku, kas aruannet näidatakse sendi täpsusega, täiskroonides või tuhandetes kroonides.

| Rahavoogude Aruanne                                   |     |                     |
|---|-----|---------------------|
| Valuuta:  | EEK | 01.01.2008          |
| Kurss:  | 1   | 31.10.2008          |
| Rahavood äritegevusest                                |     |                     |
| Kaupade või teenuste müügist laekunud raha            |     | 63 866,81           |
| Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha    |     | - 159 951,83        |
| Makstud palgad  |     | - 29 506,84         |
| Makstud tulumaks                                      |     | 0,00                |
| Makstud intressid                                     |     | - 603,15            |
| Kokku rahavood äritegevusest                          |     | - 126 195,01        |
| Rahavood investeerimistegevusest                      |     |                     |
| Materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük     |     | 0,00                |
| Kinnisvarainvesteeringute ost ja müük                 |     | 0,00                |
| Tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük                 |     | 0,00                |
| Muude finantsinvesteeringute ost ja müük              |     | 0,00                |
| Teistele osapooltele antud laenud                     |     | 0,00                |
| Antud laenude laekumised                              |     | 0,00                |
| Kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük |     | 0,00                |
| Saadud intressid ja dividendid                        |     | 0,00                |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest                |     | 0,00                |
| Rahavood finantseerimistegevusest                     |     |                     |
| Laenude saamine                                       |     | 6 000,00            |
| Saadud laenude tagasimaksmine                         |     | - 1 523,70          |
| Kapitalirendi maksed                                  |     | - 486,71            |
| Aktsiate emiteerimine                                 |     | 0,00                |
| Omaaktsiate ostmine ja müük                           |     | 0,00                |
| Dividendide maksmine                                  |     | 0,00                |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest               |     | 3 989,59            |
| Rahavood kokku  |     | - 122 205,42        |
| <b>Rahakontode muutus</b>                             |     | <b>- 122 205,42</b> |
| Rahavoo kirje määramata                               |     | 0,00                |

### Rahavoog (detailne)

Määrake periood, mille kohta aruannet soovite. Ümarduse väljal saate teha valiku, kas aruannet näidatakse sendi täpsusega, täiskroonides või tuhandetes kroonides. Detailne aruanne koostatakse rahavoogude kirjelduse alusel, arvestades kontoplaani detailsetel kontodel tehtud määranguid.

| <b>Rahavoogude Aruanne</b>                 |                |         |       |        |          |                   |
|--|----------------|---------|-------|--------|----------|-------------------|
| Valuuta:                                   | EEK            |         |       |        |          | <b>01.07.2008</b> |
| Kurss:                                     | 1              |         |       |        |          | <b>31.12.2008</b> |
| Rahavood äritegevusest                     |                |         |       |        |          | 63 866,81         |
| Kaupade või teenuste müügist laekunud raha |                |         |       |        |          |                   |
| Kuupäev                                    | Tasumise kanne | Kanne   | Konto | Deebet | Kreedid  | Summa             |
| 01.07.2008                                 |                | MA - 1  | 2310  | 0,00   | 173,40   | 173,40            |
| 01.07.2008                                 |                | MA - 1  | 30003 | 0,00   | 963,35   | 963,35            |
| 01.07.2008                                 |                | MA - 1  | 3099  | 0,00   | 0,05     | 0,05              |
| 01.07.2008                                 |                | OA - 1  | 3099  | 0,00   | 0,10     | 0,10              |
| 01.07.2008                                 |                | OA - 2  | 3099  | 0,00   | 0,09     | 0,09              |
| 02.07.2008                                 |                | MA - 2  | 2310  | 0,00   | 173,40   | 173,40            |
| 02.07.2008                                 |                | MA - 2  | 30003 | 0,00   | 963,35   | 963,35            |
| 02.07.2008                                 |                | MA - 2  | 3099  | 0,00   | 0,05     | 0,05              |
| 02.07.2008                                 |                | OA - 3  | 3099  | 0,00   | 0,08     | 0,08              |
| 03.07.2008                                 |                | MA - 3  | 2310  | 0,00   | 173,40   | 173,40            |
| 03.07.2008                                 |                | MA - 3  | 30003 | 0,00   | 963,35   | 963,35            |
| 03.07.2008                                 |                | MA - 3  | 3099  | 0,00   | 0,05     | 0,05              |
| 03.07.2008                                 |                | OA - 6  | 3099  | 0,00   | 0,08     | 0,08              |
| 04.07.2008                                 |                | MA - 4  | 2310  | 0,00   | 127,00   | 127,00            |
| 04.07.2008                                 |                | MA - 4  | 30003 | 0,00   | 705,55   | 705,55            |
| 05.07.2008                                 |                | OA - 9  | 3099  | 0,00   | 0,05     | 0,05              |
| 06.07.2008                                 |                | MA - 5  | 2310  | 0,00   | 109,80   | 109,80            |
| 06.07.2008                                 |                | MA - 5  | 30003 | 0,00   | 610,01   | 610,01            |
| 06.07.2008                                 |                | MA - 5  | 3099  | 0,00   | 0,19     | 0,19              |
| 06.07.2008                                 |                | MA - 6  | 2310  | 0,00   | 117,50   | 117,50            |
| 06.07.2008                                 |                | MA - 6  | 30003 | 0,00   | 652,80   | 652,80            |
| 07.07.2008                                 |                | MA - 7  | 2310  | 0,00   | 173,40   | 173,40            |
| 07.07.2008                                 |                | MA - 7  | 30003 | 0,00   | 963,35   | 963,35            |
| 07.07.2008                                 |                | MA - 7  | 3099  | 0,00   | 0,05     | 0,05              |
| 07.07.2008                                 |                | OA - 11 | 3099  | 0,00   | 0,08     | 0,08              |
| 07.07.2008                                 | PA - 37        | MA - 9  | 1200  | 0,00   | 1 136,80 | 1 136,80          |

### Võrdlev (üldine)

Määrake perioodid, mille kohta soovite aruannet koostada. Ümarduse väljal saate teha valiku, kas aruannet näidatakse sendi täpsusega, täiskroonides või tuhandetes kroonides.

| <b>Rahavoogude Aruanne</b>                            |     |                   |                   |
|---|-----|-------------------|-------------------|
| Valuuta:  | EEK | <b>01.01.2007</b> | <b>01.01.2008</b> |
| Kurss:  | 1   | <b>31.12.2007</b> | <b>31.12.2008</b> |
| Rahavood äritegevusest                                |     |                   |                   |
| Kaupade või teenuste müügist laekunud raha            |     | 511 784,51        | 63 866,81         |
| Kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha    |     | - 513 079,75      | - 163 601,45      |
| Makstud palgad  |     | 52 844,69         | - 29 506,84       |
| Makstud tulumaks                                      |     | 5,00              | 0,00              |
| Makstud intressid                                     |     | - 6 501,28        | - 603,15          |
| Kokku rahavood äritegevusest                          |     | 45 053,17         | - 129 844,63      |
| Rahavood investeerimistegevusest                      |     |                   |                   |
| Materjalise ja immaterjalise põhivara ost ja müük     |     | - 65 953,39       | 0,00              |
| Kinnisvarainvesteeringute ost ja müük                 |     | 0,00              | 0,00              |
| Tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük                 |     | 0,00              | 0,00              |
| Muude finantsinvesteeringute ost ja müük              |     | 0,00              | 0,00              |
| Teistele osapooltele antud laenud                     |     | 0,00              | 0,00              |
| Antud laenude laekumised                              |     | 0,00              | 0,00              |
| Kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük |     | 0,00              | 0,00              |
| Saadud intressid ja dividendid                        |     | 0,00              | 0,00              |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest                |     | - 65 953,39       | 0,00              |

Aruande õigeks tööks tuleb 2008. aasta ja varasema versiooniga salvestatud algsaldode arved ja nende laekumised üle salvestada. See kehtib nende algsaldos olevate arvete puhul, mille laekumine toimub käesoleval aastal.

### Näide:

Kui algsaldos 31.12.2006 on üleval arve, mis laekub 15.01.2007 ja teine arve, mis laekub 15.01.2008, siis üle tuleb salvestada see teine arve, mis laekub 15.01.2008.

### **Erinevused:**

*Rahavoog (Üldine)* aruandes on viimane rida: *Rahavoogude kirje määramata*. Sellele reale summeerib programm nende kontode käibed, mida on kasutatud panga, kassa ja pearaamatukannete tegemisel korrespondeeruvuses rahakontoga, aga kontoplaanis on rahavoogude kirje rida määramata.

Sama rida tuleb välja ka detailses aruandes, aga väga põhjalikuna. Loetletakse üles kõik dokumendid, mille kandes on ühel pool *Rahakonto*, aga teisel kontrol on *Rahavoogude kirje määramata*.

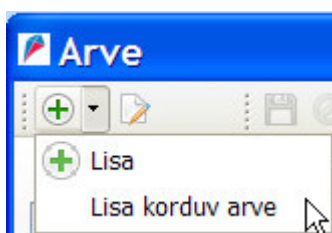
---

## **Korduvdokumendid ehk dokumentide kopeerimine**

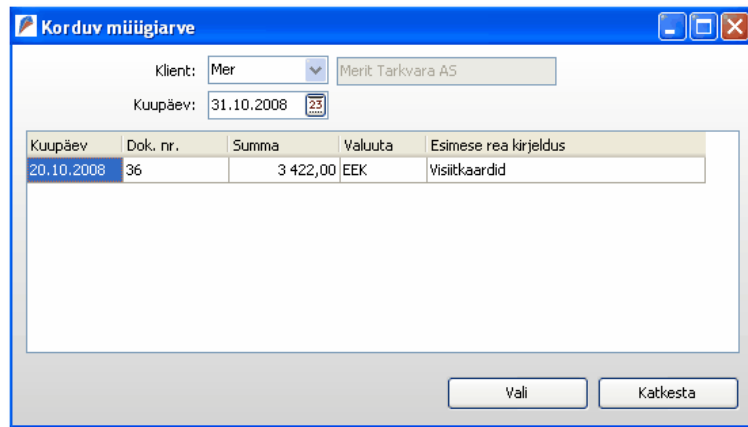
Programmile on lisatud korduva müügiarve, ostuarve, pangamakse, kassamakse ja pearaamatu kande sisestamine olemasoleva dokumendi alusel.

Kõikide korduvdokumentide tegemine on sarnane, allpool näitame **korduva müügiarve** tegemist.

Dokumendi aknas üleval vasakul on uue dokumendi lisamise nupp (plussmärk). Kui klikkate nupu kõrval oleval noolekesel, avaneb menüü, kus saate valida uue dokumendi lisamise ("Lisa") ja korduvdokumendi lisamise ("Lisa korduv arve") vahel.



Kui klikkate valikul "Lisa korduv arve", siis avaneb korduva arve lisamise aken, kus saate valida **kliendi** (klient, kelle arve soovime kopeerida) ja **kuupäeva** (programm pakub kopeerimiseks valitud kliendi viimase 12 kuu arveid).



Kopeerimisel tuuakse üle kliendi nimi, kuupäev ja pakutakse uut arve numbrit. Samuti kopeeritakse valitud arvelt artiklid koos müügihindadega, kuid ilma kogusteta.

---

Lisaks siintoodud muudatustele on programmis veel hulganisti täiendusi, millega saate tutvuda meie kodulehel [www.merit.ee](http://www.merit.ee), kuid ülejäänud muutused ei vaja nii põhjalikku selgitust. Küsimuste tekkides saate helistada meie **tasuta klienditoe** telefonile 776 9333.

---

Teksti autor:

Aita Loomus  
AS Merit Tarkvara  
[aita@merit.ee](mailto:aita@merit.ee)