

## ÜLESANNE 1

(korrigeerimiskanded, bilansi ja kasumiaruande koostamine)

OÜ TTM kontode jäägid eurodes 31.12.20x1 seisuga enne korrigeerimis- ja lõpetamiskandeid on:

• Arvelduskonto	5 060
• Ebatõenäoliselt laekuvad summad (kreditjääk)	295
• Ettemaksed tarnijatele immateriaalse põhivara eest	2 480
• Ettemakstud rendikulud	11 148
• Jaotamata kasum (01.01.20x1)	68 394
• Lõpetamata toodang (01.01.20x1)	18 879
• Maa	46 533
• Masinad ja seadmed	87 750
• Masinate ja seadmete akumulieeritud kulum	15 190
• Müügitulu	186 542
• Osakapital	126 560
• Ostjatelt laekumata arved	41 350
• Tootmiskulud	106 404
• Kasum (Tulum) materiaalse põhivara müügist	2 045
• Turustuskulu	2 268
• Valmistoodang (01.01.20x1)	34 545
• Võlad tarnijatele	7 854
• Väljastatud pikaajaline laen	16 450
• Üldhalduskulud	34 013

On teada, et OÜ TTM

- 1) rentis tootmishoone 29.04.20x1 tehes makse ajavahemiku 01.05.20x1-30.04.20x2 eest 11 148 eurot;
- 2) hindas 20x1. aasta lõpu seisuga ostjatelt laekumata arvetest ebatõenäoliselt laekuvaks 2%, ebatõenäolisi laekumisi kajastatakse üldhalduskuluna;
- 3) 20x0. aastal väljastatud pikaajalise laenu aastane intressimäär on 6%, 20x1. aastal on laenujääk püsinud muutumatuks;
- 4) masinate ja seadmete aastane amortisatsioonimäär on 10% soetusmaksumusest. 20x1. aastal soetati ja ka kanti maha masinad ja seadmed aasta alguses. Mahakantud masinate ja seadmete soetusmaksumus on 8200 eurot. 31.12.20x0 oli konto *Masinad ja seadmed* saldo 79 000 eurot. Amortisatsiooni arvestatakse aasta andmetel ja alustatakse vara soetusaastast. Lähtuvalt masinate ja seadmete kasutusest jaotada amortisatsioonikulud järgmiselt: 80% tootmiskuluks, 15% üldhalduskuluks ja 5% turustuskuluks;
- 5) inventuuri andmetel on 31.12.20x1 valmistoodangu jääk 5500 eurot ja lõpetamata toodangu jääk 20 930 eurot.

### Ülesanne:

- A. Teha korrigeerimiskanded päevaraamatus (täiseurodes).
- B. Koostada kontode korrigeeritud jääkide alusel bilanss seisuga 31.12.20x1.
- C. Koostada peale korrigeerimiskandeid kasumiaruande (skeem 2) 20x1. aasta kohta.

## ÜLESANNE 2

(rahavoogude aruande koostamine)

<b>OÜ AKK BILANSS</b> (eurodes)	<b>31.12.20x1</b>	<b>31.12.20x0</b>
<b>VARAD</b>		
<b>Käibevara</b>		
Raha	19 200	10 000
Nõuded		
Nõuded ostjate vastu	18 000	25 000
Intressinõuded	1 000	3 000
<b>Kokku käibevara</b>	<b>38 200</b>	<b>38 000</b>
<b>Põhivara</b>		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Pikaajaline väljastatud laen	100 000	100 000
Materiaalne põhivara	146 250	145 000
<b>Kokku põhivara</b>	<b>246 250</b>	<b>245 000</b>
<b>KOKKU VARAD</b>	<b>284 450</b>	<b>283 000</b>
<b>KOHUSTISED JA OMAKAPITAL</b>		
<b>Kohustised</b>		
<b>Lühiajalised kohustised</b>		
Pikaajalise pangalaenu tagasimaksed järgmisel perioodil	30 000	30 000
Võlad ja ettemaksud		
Võlad tarnijatele	17 000	5 000
Võlad töövõtjatele	9 500	9 000
Intressivõlad	6 000	5 000
Maksuvõlad (töötasult)	1 500	1 000
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>64 000</b>	<b>50 000</b>
<b>Pikaajalised kohustised</b>		
Pikaajaline pangalaen	140 000	170 000
<b>Kokku pikaajalised kohustised</b>	<b>140 000</b>	<b>170 000</b>
<b>Kokku kohustised</b>	<b>204 000</b>	<b>220 000</b>
<b>Omakapital</b>		
Osakapital	60 000	50 000
Kohustuslik reservkapital	5 000	5 000
Jaotamata kasum	15 450	8 000
<b>Kokku omakapital</b>	<b>80 450</b>	<b>63 000</b>
<b>KOKKU KOHUSTISED JA OMAKAPITAL</b>	<b>284 450</b>	<b>283 000</b>

**Täiendav informatsioon aruandeperioodi (20x1. aasta) kohta (eurodes) on:**

a) materiaalse põhivara kulum	14 500;
b) tekkepõhised intressid väljastatud laenult	10 000;
c) tekkepõhised intressid saadud laenult	20 000;
d) osanike osakapitali sissemakse rahas	10 000;
e) aruandeaasta (puhas)kasum	7 450;
f) soetatud seadme maksumus	19 500,
<i>millest on veel tarnijale tasumata</i>	9 500;
g) seadme müügist laekus	4 200,
<i>millest kasum (tulum)</i>	450.

**Ülesanne:**

Koostada OÜ AKK rahavoogude aruanne 20x1. aasta kohta kaudmeetodil.