

Riigi raamatupidamise üldeeskiri
Raamatupidamiskannete näited
Uuendatud seisuga 12.10.2022

Kande päise lühendid:

D – Deebetkonto
K - Krediidkonto
TP – Tehingupartner
TA – tegevusala
A – Allikas
R – Rahavoo kood
S - Summa

Näide 1. Kulude arvelevõtmine (ÜE § 17 lg 4)

Haridus- ja Teadusministeerium sai Eesti Energialt arve elektrikulu eest summas 1000 eur + käibemaks 200 eur.

1) arve konteerimine tekkepõhiselt:

D	K	TP	TA	A	R	S	
551101		012401	09800			1 000	
601000		014001	09800			200	
	201000	012401				1 200	

2) arve ülekandmine

D	K	TP	TA	A	R	S	
201000		012401				1 200	
	700000	014001				1 200	

3) Rahandusministeeriumi kanded ülekande päeval

D	K	TP	TA	A	R	S	
710000		007001				1 200	
	100100	800401				1 200	

Näide 2. Põhivara soetuse arvelevõtmine (ÜE § 17 lg 5)

Justiitsministeerium sai arve AS-lt Helmes arvutustehnika eest summas 10 000 eur + 2000 eur käibemaks.

1) arve konteerimine tekkepõhiselt:

D	K	TP	TA	A	R	S	
155500		800599	03600		01	10 000	
601002		014001	03600			2 000	
	201010	800599				12 000	

2) arve ülekandmine

D	K	TP	TA	A	R	S	
201010		800599				12 000	
	700000	014001				12 000	

3) Rahandusministeeriumi kanded ülekande päeval

D	K	TP	TA	A	R	S	
710000		008001				12 000	
	100100	800401				12 000	

Näide 3. Tulude laekumise kajastamine (ÜE § 17 lg 6)

Eesti Rahva Muuseum müüs kuu jooksul pileteid kokku 10 000 euro eest (brutomaksumus koos käibemaksuga). Samal perioodil laekus tema kassasse 11 000 eurot ja sellest laekus inkassatsiooni kaudu panka 10 500 eurot.

1) piletitulu konteerimine tekkepõhiselt:

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		800699				10 000	
	322120	800699				8 333,33	
	203001					1 666,67	

2) kassasse laekumised

D	K	TP	TA	A	R	S	
100000						11 000	

	103000	800699				11 000	
3) Inkasseerimised kassast							
D	K	TP	TA	A	R	S	
100080						10 500	
	100000					10 500	
4) Laekumine e-Riigikassasse							
D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		014001				10 500	
	100080					10 500	
5) Rahandusministeeriumi kanne laekumisel							
D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		800401				10 500	
	203630	011024				10 500	

Näide 4. Tekkepõhised siirded (ÜE § 17 lg 7)

Sisekaitseakadeemia tulemiaruaude lõpptulemus on aasta lõpus 7 000 eurot (netotulu). Eelmise aasta lõpus oli vastav tulemus olnud –2 000 eurot (netokulu).

1) asutuse kanded aasta lõpul

D	K	TP	TA	A	R	S	
710002		014001				7 000	
	103500	014001				2 000	
	203500	014001				5 000	

2) Rahandusministeeriumi kanded aasta lõpul

D	K	TP	TA	A	R	S	
	700002	015008				7 000	
203500		015008				2 000	
103500		015008				5 000	

Näide 5. Varade üleandmine ühelt asutuselt teisele (ÜE § 19, ühe ja sama juriidilise isiku piires)

Patendiamet annab Muinsuskaitseametile üle hoone. Hoone soetusmaksumus on 66 000 eurot, kogunenud kulum 6 000 eurot. Üleandmine toimub ilma raha ülekandmiseta.

1) Patendiameti kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
	155100				15	66 000	
155110					15	6 000	
710010		011001				60 000	

2) Muinsuskaitseameti kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
155100					16	66 000	
	155110				16	6 000	
	700010	012001				60 000	

Näide 6. KOV füüsilise isiku tulumaksu arvestus ja laekumine (ÜE §20 lg 7 ja 8)

Aruandeperioodil laekub KOV-le Maksuametist füüsilise isiku tulumaksu 128 800 eur. Maksuameti teatise alusel oli KOV tekkepõhine nõue kvartali algul Maksuameti vastu 44 800 eur. Kvartali lõpuks on Maksuameti teatise alusel KOV tekkepõhine nõue Maksuameti vastu 29 120 eur.

1) Füüsilise isiku tulumaksu laekumised KOV-le

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		800401				128 800	
	300000	014001				128 800	

2) Füüsilise isiku tulumaksu tekkepõhise tulu korrigeerimine lähtudes tekkepõhise nõude muutusest (44 800 – 29 120 = 15 680)

D	K	TP	TA	A	R	S	
	102020	014001				15 680	
300000		014001				15 680	

Näide 7. Lõivutulu ja –kulu arvestus (ÜE § 21, § 33)

Kaitseväge ostab kinnistu maksumusega 20 000 eur (käibemaksu ei ole lisatud), tasub selle kinnistusse kandmise eest riigilõivu 400 eur ja notaritasu 100 eur. Omandiõigus saadakse peale kõikide ülekannete toimumist. Kinnistu koosneb maast ja lagunenud rajatistest, millel Kaitseministeeriumi hinnangul puudub väärtus.

1) Kaitseväge kassapõhised kanded ülekannete tegemisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
155920		800599	02500		01	20 000	
	700000	014001				20 000	
155920		800599	02500		01	100	
	700000	014001				100	
601070		008001	02500			400	Ebaoluline summa kantakse kohe kuluks, lõivu ei ole lubatud kapitaliseerida
	700000	014001				400	

2) Kaitseväge tekkepõhised kanded kinnistu omandamisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
155000		800599	02500		01	20 100	
	155920	800599	02500		01	20 100	

3) Kohtu kanded lõivu laekumisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
	320010	009001				400	
710001		014001				400	

Näide 8. Tööjõukulude arvestus (ÜE § 31)

Piirivalveasutus arvestab palka, kandes selle üle järgmise kuu alguses. Kokku avaliku teenistuse juhtidele astmepalka 1 600 eur ja lisatasusid 320 eur, avaliku teenistuse keskastme spetsialistidele astmepalka 1 000 eur ja lisatasusid 200 eur, avaliku teenistuse noorempetsialistidele ja assistentidele astmepalka 800 eur ja lisatasusid 100 eur, tööliste astmepalka 550 eur ja lisatasusid 50 eur.

1) Palgaarvestuse kanded sellel kuul, mille eest palka arvestati

D	K	TP	TA	A	R	S	
500100		800699	03100			1 600	
500103		800699	03100			320	
500140		800699	03100			1 000	
500143		800699	03100			200	
500150		800699	03100			800	
500153		800699	03100			100	
500280		800699	03100			550	
500283		800699	03100			50	
	202000	800699				4620	

2) Maksuarvestuse kanded sellel kuul, mille eest palka arvestati

D	K	TP	TA	A	R	S	
506000		800699	03100			1524.6	
	202001	800699				1524.6	
506040		800699	03100			46.2	
	202003	800699				46.2	
202000		800699				92.4	
	202003	800699				92.4	
202000		800699				92.4	
	202004	800699				92.4	
202000		800699				901.15	
	202002	800699				901.15	

3) Kanded töötasude ülekandmise päeval (järgmisel kuul)

D	K	TP	TA	A	R	S	
202000		800699				3534.05	
	700000	014001				3 534.05	
202001		800699				1 524.6	
	203010	014001				1 524.6	

202002		800699				901.15	
	203020	014001				901.15	
202003		800699				92.4	
	203030	014001				92.4	
202004		800699				92.4	
	203035	014001				92.4	

4) Kanded maksude ülekandmise päeval (ülejärgmisel kuul maksutähtpäeval)

D	K	TP	TA	A	R	S	
203010		014001				1 524.6	
203020		014001				901.15	
203030		014001				138,6	
203035		014001				92.4	
	700000	014001				2 656,75	

Näide 9. Puhkusetasu arvestus (ÜE § 31)

Kultuuriministeeriumi avaliku teenistuse keskastme spetsialistile arvestati puhkusetasu 320 eur, kinni peetud töötuskindlustusmaks 6,4 eur, kogumispension 6,4 eur, tulumaks 34,27 eur, väljamaks 272,93 eur. Väljamakse tehti puhkusele eelneval kuul. Töötasude programmis toimub väljamaksmata puhkusetasude kohustuse arvestus ainult aasta lõpu seisuga.

1) Kanded puhkusetasu maksmise kuul

D	K	TP	TA	A	R	S	
103930		800699				320	
	202000	800699				320	
103931		800699				105.6	
	203010	014001				105.6	
103932		800699				3.2	
202000		800699				6.4	
	203030	014001				9.6	
202000		800699				6.4	
	203035	014001				6.4	
202000		800699				34.27	
	203020	014001				34.27	
202000		800699				272.93	
	700000	014001				272.93	

2) Kanded puhkuse kuul

D	K	TP	TA	A	R	S	
500140		800699	08600			320	
	103930	800699				320	
506000		800699	08600			105.6	
	103931	800699				105.6	
506040		800699	08600			3.2	
	103932	800699				3.2	
203010		014001				105.6	
203020		014001				34.27	
203030		014001				9.6	
203035		014001				6.4	
	700000	014001				155.87	

Näide 10. Puhkusetasude kohustise korrigeerimine aasta lõpul (ÜE § 31)

Sisekaitseakadeemia puhkusetasude kohustus seisuga 31.12.2013 oli 1600 eur, sealhulgas avaliku teenistuse juhtidele 320 eur, avaliku teenistuse keskastme spetsialistidele 129 eur, õpetajatele 960 eur, töölisele 191 eur. Lisandus sotsiaalmaksukohustus 528 eur ja töötuskindlustusmaksukohustus 16 eur, kokku 2144 eur.

Seisuga 31.12.2014 oli Sisekaitseakadeemia puhkusetasude kohustus kokku 1 790 eur, sealhulgas avaliku teenistuse juhtidele 255 eur, avaliku teenistuse keskastme spetsialistidele 129 eur, õpetajatele 1 150 eur, töölisele 256 eur. Lisandus sotsiaalmaksukohustus 590.7 eur ja töötuskindlustusmaksukohustus 17.9 eur, kokku 2398.6 eur.

Puhkusetasude kohustuse korrigeerimise kanded seisuga 31.12.2014:

D	K	TP	TA	A	R	S	
500100		800699	09222			-65	
500260		800699	09222			190	
500284		800699	09222			65	
506000		800699	09222			62.7	
506040		800699	09222			1.9	
	202010	800699				254.6	

Näide 11. Tegevuskulude edasiandmine (ÜE § 32)

Maaeluministeerium ostis välja sõidupiletid summas 600 eur + käibemaks 120 eur, kokku 720 eur, mis kuuluvad 1/3 osas PRIA-le ja 1/3 osas Jõudluskontrolli Keskusele. Viimased peavad kulutused Keskkonnaministeeriumile hüvitama ka rahaliselt, kuna summad oli eelarvestatud igale üksusele eraldi.

1) Maaeluministeeriumi tekkepõhised kanded ostuarve aktsepteerimisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
550302		800599	04210			200	
601000		014001	04210			40	
103000		013002				240	
103000		013006				240	
	201000	800599				720	

2) PRIA kanded edasiantud ostuarve saamisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
550302		800599	04210			200	
601000		014001	04210			40	
	201000	013001				240	

3) Jõudluskontrolli Keskuse kanded edasiantud ostuarve saamisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
550302		800599	04210			200	
601000		014001	04210			40	
	201000	013001				240	

Näide 12. Tegevuskulude edasiandmine, kui edasiandja on käibemaksukohustuslane (ÜE § 32)

Jõudluskontrolli Keskus saab arve summas 400 eur + 80 eur käibemaks, kokku 480 eur mobiiltelefonikulude eest. Summa 200 + 40 = 240 eur kuulub edasiandmisele Põllumajandusuuringute Keskusele. Jõudluskontrolli Keskus on edasiantava teenuse osas käibemaksukohustuslane.

1) Jõudluskontrolli Keskus võtab ostuarve arvele

D	K	TP	TA	A	R	S	
550010		800599	04210			400	
601000		014001	04210			40	
103701						40	
	201000	800599				480	

2) Jõudluskontrolli Keskus teeb arve Põllumajandusuuringute Keskusele

D	K	TP	TA	A	R	S	
	550010	013001	04210			200	
	203001					40	
103000		013001				240	

3) Põllumajandusuuringute Keskus võtab saadud arve arvele (ei ole käibemaksukohustuslane)

D	K	TP	TA	A	R	S	
550010		013006	04210			200	
601000		014001	04210			40	
	201000	013006				240	

Näide 13. Põhivara soetuse edasiandmine (ÜE § 33)

Politsei- ja Piirivalveamet soetab 7 komplekti arvuteid edasiandmiseks Sisekaitseakadeemiale. Komplekti hind on 600 eur + käibemaks 120 eur, kokku arve summa (7*720) 5040 eur. Soetus oli planeeritud tsentraalsest eelarvest, Sisekaitseakadeemia ei pea Politseiametile raha maksma.

1) Politsei- ja Piirivalveamet võtab ostuarve arvele arvutikomplektide saamise kuupäeval vahekontole:

D	K	TP	TA	A	R	S	
155900		800599	03100		01	4 200	
601002		014001				840	
	201010	800599				5 040	

2) Politseiamet saadab arvutid Sisekaitseakadeemiale, kanded saatelehtede kuupäevaga

D	K	TP	TA	A	R	S	
710010		015001				4 200	
	155900				15	4 200	

3) Sisekaitseakadeemia võtab saadud arvutid arvele, kuid esialgu ei ole need veel kasutajatele laiali jaotatud

D	K	TP	TA	A	R	S	
155900					16	4 200	
	700010	015001				4 200	

4) Sisekaitseakadeemia annab arvutid kasutajatele

D	K	TP	TA	A	R	S	
155500					23	4 200	
	155900				23	4 200	

Näide 14. Immateriaalsete ja materiaalsete varade soetus (osaliselt välisabi arvel), kulumi arvestus ja mahakandmine (ÜE § 40-46)

Põllumajandusuuringute Keskus soetas seadme maksumusega 6 000 eur + käibemaks 1200 eur = 7 200 eur. Seadme maksumusest 40 % (koos käibemaksuga) laekus välisabist.

1) Seadme saamisel võeti arvele ostuarve

D	K	TP	TA	A	R	S	
155400		800599	04210		01	6 000	
601002		014001	04210			1 200	
	201010	800599				7 200	

2) Võeti arvele sihtfinantseerimine, vahendajaks oli Rahandusministeerium

D	K	TP	TA	A	R	S	
103556		014001		39		2 880	
	350220	014001	04210	39	01	2 880	

3) Kuna RM kandis arve otse üle hankijale, siis kanti hankijale samal kuupäeval (maksetähtajal) üle ülejäänud osa ja tehti kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
201010		800599				7 200	
	103556	014001		39		2 880	
	700000	014001				4 320	

4) Arvestati kulumit igakuuliselt arvestusega, et seadme eluiga on 7 aastat.

D	K	TP	TA	A	R	S	
611400			04210			71.43	
	155410				11	71.43	

4) Kui kulumit oli arvestatud 4285,8 eur, kanti seade maha, kuna see hävines.

D	K	TP	TA	A	R	S	
	155400				12	6 000	
611400			04210			1 714.2	
155410					12	4 285.8	

Näide 15. Põhivara müük (ÜE § 44)

Majandus- ja Kommunikatsiooniministeerium müüs transpordivahendi müügihinnaga 2 556 eur. Müük toimus oksjonil, mille eest kuulus oksjoni korraldajale tasumisele 77 eur + käibemaks 15,4 eur = 92,4 eur. Transpordivahendi soetusmaksumus oli 16 000 eur ja jääkväärtus müügihetkel 3 200 eur. Ostja oli Eestis registreeritud äriühing (800599).

1) Kanded müügi kajastamisel ostjale väljastatud arve alusel

D	K	TP	TA	A	R	S	
103010		800599				2 556	
	381145	800599				2 556	
381147		800599				3 200	
	155405				02	16 000	

155415					02	12 800	
2) Kanded oksjonipidaja arve alusel							
D	K	TP	TA	A	R	S	
381146		800599				77	
601000		014001	04510			15.4	
	201000					92.4	

Näide 16. Kodumaine sihtfinantseerimine

Viljandi Maavalitsusele eraldas Eesti Infotehnoloogia SA 5 000 eur arvutite soetamiseks Viljandi linna koolidele. Viljandi Maavalitus korraldas hanke, mille kohaselt viiakse arvutid otse Viljandi Linnavalituse koolidele. Viljandi Paalalinna Kool saab arvuteid 3 000 eur eest ja Viljandi Kesklinna Kool 2 000 eur eest.

- 1) Haridusministeerium kannab Eesti Infotehnoloogia SA-le üle sihtfinantseerimise koolide arvutite soetamiseks (Haridusministeeriumi kanded)

D	K	TP	TA	A	R	S	
103850		007303		60		5 000	
	700000	014001				5 000	

- 2) Eesti Infotehnoloogia SA saab raha sihtfinantseerimiseks (Eesti Infotehnoloogia SA kanded)

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		800401				5 000	
	203850	007001		60		5 000	

- 3) Eesti Infotehnoloogia SA kannab raha edasi maavalitsusele (Eesti Infotehnoloogia SA kanded)

D	K	TP	TA	A	R	S	
103850		015023		60		5 000	
	100100	800401				5 000	

- 4) Maavalitus saab Eesti Infotehnoloogia SA-lt raha (maavalituse kanded)

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		014001				5 000	
	203850	007303		60		5 000	

- 5) Maavalitsus saab arvutite eest arve AS-lt Matti Bürootehnika. Arvelt selgub, et koolid on oma arvutid kätte saanud. Koolid said AS-lt Matti Bürootehnika saatelehe ja arve koopia. Koolid selgitavad maavalitsusega, et sihtfinantseerimise andjana tuleb näidata Eesti Infotehnoloogia SA. Paalalinna kooli kanded:

D	K	TP	TA	A	R	S	
155500		800599	09220		01	2 500	
601002		014001	09220			500	
	350200	007303	09220		01	3 000	

Viljandi Kesklinna Kooli kanded:

D	K	TP	TA	A	R	S	
551400		800599	09220			1 666.67	
601000		014001	09220			333.33	
	350000	007303	09220			2 000	

Maavalitsuse kanded:

D	K	TP	TA	A	R	S	
203850		007303		60		5 000	
	201000	800599				5 000	

- 6) Maavalitsus teatab Eesti Infotehnoloogia SA-le, et arvutid on soetatud, teatades ka arvutite saamise kuupäeva ja jaotuse (tehingupartnerite koodid, põhivara sihtfinantseerimise summad ja tegevuskulude sihtfinantseerimise summad). Eesti Infotehnoloogia SA kanded koolidele arvutite üleandmise kuupäeval:

D	K	TP	TA	A	R	S	
	103850	015023		60		5 000	
203850		007001		60		5 000	
	350210	007001	09220			3 000	
	350010	007001	09220			2 000	
450210		546101	09220			3 000	
450010		546101	09220			2 000	

- 7) Eesti Infotehnoloogia SA teatab Haridusministeeriumile, et ülesanne on täidetud, andes edasi ka arvutite saamise kuupäeva ja jaotuse (tehingupartnerite koodid, põhivara sihtfinantseerimise summad ja tegevuskulude sihtfinantseerimise summad). Haridusministeeriumi kanded koolidele arvutite üleandmise kuul:

D	K	TP	TA	A	R	S	
	103850	007303		60		5 000	
450200		007303	09220			3 000	
450000		007303	09220			2 000	

Näide 17. Sotsiaalkindlustusameti poolt hüvitatavad täiendavad puhkusepäevad

Asutus arvestas tasu täiendavate lapsepuhkuste eest kokku 16.97 (16.97 on 2014.a päevatasu määr) eur ning see kuulub hüvitamisele Sotsiaalkindlustusameti poolt.

- 1) Asutus arvestab tasud, mis kuuluvad hüvitamisele

D	K	TP	TA	A	R	S	
103560		016001				16.97	
	202000	800699				16.97	

- 2) Sotsiaalkindlustusamet arvestab toetuse kulu ja kohustuse asutusele (näiteks Tartu Kunstikool 007055)

D	K	TP	TA	A	R	S	
413090		800699				16.97	
	203560	007055				16.97	

- 3) Sotsiaalkindlustusamet kannab toetuse üle (e-Riigikassa sisene ülekanne)

D	K	TP	TA	A	R	S	
203560		007055				16.97	
	700000	014001				16.97	

- 4) Asutus saab laekumise (e-Riigikassa sisene ülekanne)

D	K	TP	TA	A	R	S	
710001		014001				16.97	
	103560	016001				16.97	

Näide 18. Kululimiite ületavate summade kinnipidamine palgast (edasiantud kulude ja tulude kajastamine)

Asutus sai AS-lt Elion mobiiltelefonikulude arve summas 1 000 eur + käibemaks 200 eur = 1 200 eur. Sellest kuulub palgast kinnipidamisel 200 eur + käibemaks 40 eur = 240 eur.

- 1) Asutus kajastab ostuarve

D	K	TP	TA	A	R	S	
550010		800599	01112			1 000	
601000		014001	01112			160	
601001		014001	01112			40	Edasiantavate kulude käibemaks, võib kasutada ka kontot 601000
	201000	800599				1 200	

- 2) Asutus kajastab palgast kinnipidamise

D	K	TP	TA	A	R	S	
103610		800699				240	
	550010	800699	01112			200	
	601001	014001	01112			40	Edasiantavate kulude käibemaks, võib kasutada ka kontot 601000

Näide 19. Lähetuste kulud

Töötaja viibis 2 päeva Eestis lähetuses ning esitas majutuskulude arve 90 eur + käibemaks 18 eur = 108 eur. Töötaja sai eelnevalt avanssi 110 eur.

- 1) Lähetuse avansi väljamaksmine töötajale

D	K	TP	TA	A	R	S	
103920		800699				110	
	700000	014001				110	

- 2) Töötaja lähetuse aruande kajastamine

D	K	TP	TA	A	R	S	
---	---	----	----	---	---	---	--

550301		800599	01110			90	
601000		014001	01110			18	
	103920	800699				108	

3) Töötaja maksab avansi ülejäägi asutusele tagasi

D	K	TP	TA	A	R	S	
710001		014001				2	
	103920	800699				2	

Näide 20A. Edasiantavad kommunaalkulud (edasiandja ei ole käibemaksukohustuslane)

Maavalitsus saab arve kütte eest AS-lt Esro 1 200 eur + käibemaks 240 eur = 1 440 eur. Sellest moodustab maavalitsuse kulu 700 eur + 140 eur = 840 eur. Edasiandmisele kuulub Sotsiaalkindlustusametile 150 eur + 30 eur = 180 eur; Tartu Linnavalitsusele 100 eur + 20 eur = 120 eur; advokaadibüroole 200 eur + 40 eur = 240 eur; MTÜ-le Talupidajate Liit 50 eur + 10 eur = 60 eur. Maavalitsus ei ole käibemaksukohustuslane. Hoonet kajastab maavalitsus materiaalse põhivara all, mitte kinnisvarainvesteeringuna.

1) Ostuarve kajastamine tekkepõhises perioodis

D	K	TP	TA	A	R	S	
551100		800599	01110			700	
551130		800599	01110			500	
601000		014001	01110			140	
601001		014001	01110			100	
	201000	800599				1 440	

2) Arvete koostamine edasiantud kulude osas tekkepõhise perioodi kuupäevaga

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		016001				180	
	551130	016001	01110			150	
	601001	014001	01110			30	
103000		446101				120	
	551130	446101	01110			100	
	601001	014001	01110			30	
103000		800599				240	
	551130	800599	01110			200	
	601001	014001	01110			40	
103000		800399				60	
	551130	800399	01110			50	
	601001	014001	01110			10	

3) Maavalitsus tasub ostuarve

D	K	TP	TA	A	R	S	
201000		800599				1 440	
	700000	014001				1 440	

4) Maavalitsus saab laekumised edasiantud kulude arvete eest

D	K	TP	TA	A	R	S	
710001		014001				180	
	103000	016001				180	
710001		014001				120	
	103000	446101				120	
710001		014001				240	
	103000	800599				240	
710001		014001				60	
	103000	800399				60	

Näide 20B. Edasiantavad kommunaalkulud (edasiandja on käibemaksukohustuslane)

Maavalitsus saab arve kütte eest AS-lt Esro 1 200 eur + käibemaks 240 eur = 1 440 eur. Sellest moodustab maavalitsuse kulu 700 eur + 140 eur = 840 eur. Edasiandmisele kuulub Sotsiaalkindlustusametile 150 eur + 30 eur = 180 eur; Tartu Linnavalitsusele 100 eur + 20 eur = 120 eur; advokaadibüroole 200 eur + 40 eur = 240 eur; MTÜ-le Talupidajate Liit 50 eur + 10 kr = 60 eur. Maavalitsus on käibemaksukohustuslane. Hoonet kajastab maavalitsus materiaalse põhivara all, mitte kinnisvarainvesteeringuna.

1) Ostuarve kajastamine tekkepõhises perioodis

D	K	TP	TA	A	R	S	
551100		800599	01110			700	
551130		800599	01110			500	
601000		014001	01110			140	
103701						100	
	201000	800599				1 440	

2) Arvete koostamine edasiantud kulude osas tekkepõhise perioodi kuupäevaga

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		016001				180	
	551130	016001	01110			150	
	203001					30	
103000		446101				120	
	551130	446101	01110			100	
	203001					20	
103000		800599				240	
	551130	800599	01110			200	
	203001					40	
103000		800399				60	
	551130	800399	01110			50	
	203001					10	

3) Maavalitsus tasub ostuarve

D	K	TP	TA	A	R	S	
201000		800599				1 440	
	700000	014001				1 440	

4) Maavalitsus saab laekumised edasiantud kulude arvete eest

D	K	TP	TA	A	R	S	
710001		014001				180	
	103000	016001				180	
710001		014001				120	
	103000	446101				120	
710001		014001				240	
	103000	800599				240	
710001		014001				60	
	103000	800399				60	

5) Maavalitsus koostab käibedeklaratsiooni käibe kuu lõpu kuupäevaga (eeldusel, et muud käivet pole ja sisendkäibemaksu rohkem pole)

D	K	TP	TA	A	R	S	
203001						100	
	103701					100	

Näide 21. Subsiidiumite maksmine

Maavalitsusele on antud õigus kasutada raha transpordifirmale subsiidiumi maksmiseks Majandus- ja Kommunikatsiooniministeeriumi eelarvest.

Maavalitsus kannab üle subsiidiumi summas 10 000 eur, millest saaja saab arvestada sihtfinantseerimiseks 8 333,33 ja 1 666,67 tuleb tal arvestada käibemaksuks.

D	K	TP	TA	A	R	S	
450000		800599	04510			8 333.33	
601000		014001	04510			1 666.67	
	700000	014001				10 000	

Näide 22. Tasandusfondi ja õppelaenu sihtfinantseerimise maksed riigieelarvest kohalikule omavalitsusele

Karksi Vallavalitsus saab Rahandusministeeriumilt ülekande tasandusfondi eest 20 000 eur ja õppelaenu tasumiseks 3 000 eur.

1) Karksi Vallavalitsuse kassapõhised kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		800401				23 000	

	352001	014001	01112			20 000	Alates 01.01.2015 tasandusfond kontol 352001, kuni 31.12.2014 kontol 352000
	350000	014001	01112			3 000	

2) Rahandusministeeriumi kassapõhised kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
	100100	800401				23 000	
452001		532101	01112			20 000	Alates 01.01.2015 tasandusfond kontol 452001, kuni 31.12.2014 kontol 452000
450000		532101	01112			3 000	

Näide 23. Toitlustuskulud ja –tulud (toiduainete lao arvestust peetakse ainult füüsilistes kogustes)

Kuna kooli toiduainete lao jääk ei ole rahalises väärtuses oluline, siis kantakse toiduained ostmisel kuluks ning samaaegselt võetakse ostetud kogused arvele 0-maksumusega ning peetakse lao arvestust ainult füüsiliste koguste kohta.

1) Kool ostis erinevaid toiduaineid hulgilaost summas 2 000 eur + käibemaks 400 eur = 2 400 eur.

D	K	TP	TA	A	R	S	
552100		800599	09601			2 000	
601000		014001	09601			400	
	201000	800599				2 400	

2) Osa toidust müüakse füüsilistele isikutele kehtestatud hinnakirja alusel, kokku summas 800 eur

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		800699				800	
	322040	800699	09601			800	

Näide 24. Toiduainete lao arvestus

Kaitseministeeriumi asutustes peetakse toiduainete lao arvestust. Keskmiselt peavad päevased toidukulud ühe kaitseväelase kohta olema 4,1 eur. Sama keskmise hinnaga müüakse toitu ka oma töötajatele ja teiste üksuste ajateenijatele.

1) Ostud lattu (käibemaks kantakse soetamisel kuluks)

D	K	TP	TA	A	R	S	
108100		800599				3 500	
601000		014001	02100			700	
	201000	800599				4 200	

3) Laost kuluks saatelehtede alusel

D	K	TP	TA	A	R	S	
552100		800599	02100			3 300	
	108100	800599				3 300	

4) Müügiarved

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		800699				41	
	322800	800699	02100			41	

Näide 25. Kohamaksud koolides, lasteaedades ja hooldekodudes

Koolide kohamaksud kajastatakse kontodel 322000 ja 552450, lasteaedade kohamaksud kontodel 322020 ja 552460, hooldekodude kohamaksud kontodel 322430 ja 554000.

Võru Linnavalitsus esitab kooli kohamaksu arve Sõmerpalu Vallavalitsusele summas 320 eur.

1) Võru Linnavalitsuse kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		577101				320	
	322000	577101				320	

2) Sõmerpalu Vallavalitsuse kanded arve saamisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
552450		581101	09212			320	
	201000	581101				320	

Näide 26. Töövihikute ost ja müük koolides

Kool soetab õppeaastaks töövihikud kokku 3 000 eur + käibemaks 600 eur = 3 600 eur eest, sellest 2 800 eur tasuvad lapsevanemad ja ülejäänud kaetakse eelarvest.

1) töövihikute ostuarve kanded:

D	K	TP	TA	A	R	S	
552420		800599	09212			2333,33	
552421		800599	09212			666,67	
601000		014001	09212			466,66	
601004		014001	09212			133,34	
	201000	800599				3 600	

2) töövihikute edasimüügi kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		800699				2 800	
	552420	800699	09212			2 333,33	
	601000	014001	09212			466,67	

Näide 27. Üüri ja renditulu ja kommunaalkulude edasisuunamise koondarved

Asutus väljastab üürnikule arve, millel kajastub üür summas 190 eur ja edasisuunatavad elektrikulud summas 32 eur. Asutus ei ole käibemaksukohustuslane ja kommunaalkulude hulgas on ka käibemaksu osa. Asutus kajastab üüripinda kinnisvarainvesteeringuna.

1) arve koostamine

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		800599				222	
	323300	800599				190	
	323340	800599				32	

2) arve laekub asutuse omatulude arvele e-riigikassas

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		014001				222	
	103000	800599				222	

3) asutus teeb tulude sisemise ümberpaigutuse, kandes üüri omatulude kontolt üüritulu kontole

D	K	TP	TA	A	R	S	
710001		014001				190	
	100100	014001				190	

Näide 28. Erisoodustuste kulud koos käibemaksuga

Asutus korraldab oma töötajatele ürituse ja tasub kulutused summas 320 eur + käibemaks 64 eur = 384 eur. Kulud tuleb täismahus kajastada erisoodustusena, eraldamata käibemaksu kontole 601000.

D	K	TP	TA	A	R	S	
505099		800599	04900			384	
	201000	800599				384	
506030		800699	04900			102,08	
	203040	014001				102,08	
506010		800699	04900			160,41	
	203010	014001				160,41	

Näide 29. Laoarvestus erinevate tehingupartneritega

Laost materjalide väljakandmisel minnakse üle FIFO meetodile. Lattu võetakse kaubad arvele ilma käibemaksuta summas, käibemaks kantakse kontole 601000.

1) Kaitseväge ostis kaup AS-lt Erika Neli 10 tk, hinnaga 15 eur + käibemaks 30 eur = 180 eur.

D	K	TP	TA	A	R	S	
108100		014302				150	
601000		014001	02100			30	
	201000	014302				180	

2) Sama kaup osteti AS-lt Kaupleja, 5 tk hinnaga 13 eur, kokku 78 eur.

D	K	TP	TA	A	R	S	
108100		800599				65	
601000		014001	02100			13	
	201000	800599				78	

3) Laost anti kaup välja 12 tk tegevuskuludeks.

D	K	TP	TA	A	R	S	
553110		014302	02100			150	
	108100	014302				150	
553110		800599	02100			26	
	108100	800599				26	

Näide 30. Tsentraliseeritud hanked lattu

Kaitseministeerium kajastab tsentraliseeritud korras lattu soetatud varusid, käibemaks kantakse kulusse soetamisel.

1) tsentraliseeritud ostu kajastamine

D	K	TP	TA	A	R	S	
108900		800599				1 200	
601000		014001	02500			240	
	201000	800599				1 440	

2) andmine asutustele (asutused ei hüvita kulutust ostjale), asutustele esitatakse informatsioon kaupade maksumuse ja tehingupartneri kohta, käibemaks jääb Kaitseministeeriumile (ÜE § 33 lg3)

D	K	TP	TA	A	R	S	
710010		009003				600	
710010		009002				600	
	108900	800599				1 200	

3) Kaitseväge võtab saadud kaubad lattu arvele

D	K	TP	TA	A	R	S	
108100		800599				600	
	700010	009001				600	

4) Teabeamet jaotab saadud kaubad kohe kasutajatele

D	K	TP	TA	A	R	S	
553200		800599	02500			600	
	700010	009001				600	

Näide 31. Kodumaine sihtfinantseerimine sihtasutuse kaudu

Eesti Teadusagentuur SA (007302) finantseerib teadusprojekte. Ministeerium eraldas selleks Teadusagentuurile riigieelarvest raha, mida kantakse üle 1/12 osas igas kuus. Teadusagentuur jaotab saadud raha edasi erinevatele üksustele.

1) Haridus- ja Teadusministeerium teeb ülekandeid sihtasutusele

D	K	TP	TA	A	R	S	
103850		007302		60		10 000	
	700000	014001				10 000	

2) Sihtasutus saab raha

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		800401				10 000	
	203850	007001		60		10 000	

3) sihtasutus kannab osa raha edasi Eesti Keele Instituudile (007090)

D	K	TP	TA	A	R	S	
103850		007090		60		5 000	
	100100	800401				5 000	

4) Instituut saab raha

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		014001				5 000	
	203850	007302		60		5 000	

5) Instituut kulutab raha teadustöötajate palkadeks ja tellitud uurimistöödeks

D	K	TP	TA	A	R	S	
500240		800699	08500			3 000	
506000		800699	08500			990	
506040		800699	08500			30	
	202000	800699				3 000	
	202001	800699				990	
	202003	800699				30	
550200		800599	08500			806.67	

601000		014001	08500			161.33	
	201000	800599				968	

- 6) Instituut saadab sihtasutusele tehtud kulutuste kohta aruande ja võtab arvele sihtfinantseerimise tulu

D	K	TP	TA	A	R	S	
203850		007302		60		5 000	
	350000	007302	08500			5 000	

- 7) sihtasutus võtab arvele saadud sihtfinantseerimise tulu ministeeriumilt ja antud sihtfinantseerimise kulu instituudile

D	K	TP	TA	A	R	S	
203850		007001		60		5 000	
	350010	007001	08500			5 000	
	103850	007090		60		5 000	
450010		007090	08500			5 000	

- 8) sihtasutus saadab teatise ministeeriumile aktsepteeritud toetuste kohta, ministeerium kajastab antud sihtfinantseerimist

D	K	TP	TA	A	R	S	
450000		007302	08500			5 000	
	103850	007302		60		5 000	

Näide 32. Tööõnnetuse vahe hüvitamine Haigekassale

Haigekassa maksis Ämari Vangla töötajale 100 % hüvitist tööõnnetuse tõttu 500 eur ning esitas arve Ämari Vanglale 20 % ehk 100 eur kompenseerimiseks.

Haigekassa kanded hüvitise arvelevõtmisel:

D	K	TP	TA	A	R	S	
410500		800699	07600			500	
	203560	800699				370	
	203020	014001				130	
	388830	008001				100	
103000		008001				100	

Ämari Vangla kanded hüvitise arvelevõtmisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
608010		640201	03400			100	
	201000	640201				100	

Näide 33. Kohaliku omavalitsuse poolt makstav koolitoidutoetus, mis on seadusandlikult määratud lapsele/ lapsevanemale (TP 800699)

Kohalikud omavalitsused on kehtestanud sotsiaaltoetuste määramise ja maksmise korra, mille alusel määratud koolitoidu- (või ka muu nimeliselt konkreetsele füüsilisele isikule määratud) sotsiaaltoetus kantakse üle teisele vallale, riigiasutusele, äriühingule, FIE-le jne.

Näiteks Tartu Linnavalitsus kannab Jüri Kukele määratud koolitoidutoetuse Põltsamaa Lasteaed-Algkool Tõrakesele, ilma et Põltsamaa Algkool Tõruke oleks esitanud mingit dokumenti.

- 1) Tartu Linnavalitsuse kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
452100		228101	09601			30	Tegevustoetus toitlustamiseks
	100100	8004...				30	

- 2) Põltsamaa Lasteaed-Algkool Tõrakese kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		8004...				30	
	352100	446101	09601			30	Tegevustoetus toitlustamiseks

Näide 34. Maakonna keskraamatukogude kaudu riigi poolt finantseeritud teavikute soetus ja laialijagamine (ÜE §33 lg3)

- 1) Tartu Vallavalitsuse hallatav Kõrveküla raamatukogu (tehingupartneri kood 447101) saab Kultuuriministeeriumilt raha maakonna raamatukogudele raamatute soetamiseks kokku 3 000 eur.

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		800401				3 000	
	350000	011001	08201			3 000	

2) Saadud raha arvel soetatakse raamatud kokku 2500 eur + käibemaks 500 eur = 3 000 eur eest

D	K	TP	TA	A	R	S	
108900		800599				2 500	
601000		014001	08201			500	
	201000	800599				3 000	

1) Tasutakse raamatute eest kirjastusele

D	K	TP	TA	A	R	S	
201000		800599				3 000	
	100100	800401				3 000	

3) Soetatud raamatutest antakse aktiga üle Vara vallavalitsuse (tehingupartneri kood 449101) raamatukogule 1000 eur + käibemaks 200 eur = 1200 eur eest ja ülejäänud raamatud võetakse arvele oma raamatukogus (1500 eur + käibemaks 300 eur = 1800 eur).

D	K	TP	TA	A	R	S	
450000		449101	08201			1 000	
552300		800599	08201			1 500	
	108900	800599				2 500	

2) Vara vallavalitsus võtab saadud raamatud arvele

D	K	TP	TA	A	R	S	
552300		800599	08201			1 000	
	350000	447101	08201			1 000	

Näide 35. Raamatute soetus maakonna keskraamatukogu kaudu valla raamatukogudele (vallad tasuvad raamatute eest keskraamatukogule)

1) Kõrveküla valla raamatukogu (tehingupartneri kood 447101) soetab raamatuid kokku 2500 eur + käibemaks 500 eur = 3000 eur

D	K	TP	TA	A	R	S	
108900		800599				2 500	
601000		014001	08201			300	
601001		014001	08201			200	
	201000	800599				3 000	

2) Tasutakse raamatute eest kirjastusele

D	K	TP	TA	A	R	S	
201000		800599				3 000	
	100100	800401				3 000	

3) Komplekteeritakse ostust 1000 eur + käibemaks 200 eur Vara valla raamatukogule ja koostatakse arve. Arve esitatakse koondsummas ilma käibemaksu eraldamata.

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		449101				1 200	
	108900	800599				1 000	
	601001	014001	08201			200	

4) Vara valla raamatukogu võtab saadud raamatud arvele, arvel olev summa jagatakse 1/20, eraldades osa käibemaksukuluks

D	K	TP	TA	A	R	S	
552300		800599	08201			1 000	
601000		014001	08201			200	=1200-1200/1,20
	201000	447101				1 200	

5) Kõrveküla raamatukogu võtab ülejäänud osa raamatutest omale arvele 2 500 eur. Käibemaks kanti kuluks juba soetamisel.

D	K	TP	TA	A	R	S	
552300		800599	08201			2 500	
	108900	800599				2 500	

Näide 36. Põhivara soetus kapitalirendi tingimustel

Kohalik omavalitsus soetas jaanuaris kapitalirendi tingimustel seadme maksumusega 7400 eur (ilma käibemaksuta). Intressimäär on 6 % aastas. Makseid tuleb teha 2 korda aastas, jaanuaris ja juulis. Kokku põhiosa maksed 7400 eur, intress 624 eur, lepingutasu 200 eur, käibemaks 1645 eur, kõik kokku 9869 eur.

Koheselt kuulub maksmisele 1470 eur põhiosa, 200 eur lepingutasu ning käibemaks kogu põhiosa maksumuselt ja lepingutasult kokku 1520 eur, seega esimene makse (arve) on summas 3190 eur. Samal aastal kuulub juulis maksmisele põhiosa 990 eur, intress 178 eur, käibemaks intressilt 35,6 eur, kokku 1203,6 eur.

1) Kapitalirendi tingimustel soetatud vara ja kapitalirendikohustuse arvelevõtmine jaanuaris

D	K	TP	TA	A	R	S	
155400		800499	01112		01	7 400	
	208200	800499			05	2 460	(1470 + 990)
	258200	800499			05	4 940	(7400 – 2460)

2) Jaanuari arve arvelevõtmine maksmise kuupäeval

D	K	TP	TA	A	R	S	
208200		800499			06	1 470	
650200		800499	01112			200	
601005		014001	01112			1 520	
	201000	800499				3 190	

3) Arve tasumine

D	K	TP	TA	A	R	S	
201000		800499				3 190	
	100100	800401				3 190	

4) Intressi arvestus seisuga 31.03. $(7400-1470)*0,06/360*$ (kapitalirendi esimese makse päevast kuni 31.03., näiteks 88 päeva), nendel tingimustel oleks kogunenud intressikohustus seisuga 31.03. 87 eur.

D	K	TP	TA	A	R	S	
650200		800499	01112			87	
	203200	800499				87	

5) Intressi arvestus seisuga 30.06. $(7400-1470)*0,06/360*(31.03.-30.6.= 91$ päeva), nendel tingimustel oleks intressikulu II kvartali eest 90 eur.

D	K	TP	TA	A	R	S	
650200		800499	01112			90	
	203200	800499				90	

6) Juulis tuleb maksta 2. arve. Arve konteeritakse maksepäeva kuupäevaga:

D	K	TP	TA	A	R	S	
208200		800499			06	990	
203200		800499				177	
650200		800499	01112			1	
601000		014001	01112			35.6	
	201000	800499				1 203.6	

7) Arve tasumine

D	K	TP	TA	A	R	S	
201000		800499				1 203.6	
	100100	800401				1 203.6	

8) Intressi arvestus seisuga 30.09. $(7400-1470-990)*0,06/360*$ (viimasest maksest kuni 30.9., oletame, et 90 päeva), nendel tingimustel oleks intressikulu 74 eur.

D	K	TP	TA	A	R	S	
650200		800499	01112			74	
	203200	800499				74	

9) Intressi arvestus seisuga 31.12. $(7400-1470-990)*0,06/360*92 = 76$ eur. Lisaks tuleb kajastada järgmise aasta jaanuari ja juuli maksed lühiajalise osana.

D	K	TP	TA	A	R	S	
650200		800499	01112			76	
	203200	800499				76	
	208200	800499			43	1 980	
258200		800499			43	1 980	

Jne.

Näide 37. Tollideklaratsioonide vormistamine deklarant-firma kaudu

Maanteeamet kasutas imporditava kauba (kuluks kandmisele kuuluvad remondimaterjalid) tollimiseks firmat DHL International Eesti AS, saades deklarandilt järgmise arve: maakleri teenustasu 3,2; käibemaks 0,64; riigilõiv tollivormistuse eest 6,4; käibemaks 36,62; kokku 46,86 eur.

Arve konteerimine deklaratsiooni vormistamise kuupäevaga

D	K	TP	TA	A	R	S	
551230		800599	04510			3.2	
601000		014001	04510			37.26	
601070		800599	04510			6.4	
	201000	800599				46.86	

Näide 38. Oma töötaja õppelaenu kustutamine

Kohalik omavalitsus tellib õppealaenu kustutamiseks riigikassast raha 32 eur + erisoodustuse tulumaksuks 11,24 eur + erisoodustuste sotsiaalmaksuks 14,27 eur = kokku 57,51 eur oma kontole SEB pangas ja kannab sellest samal päeval 32 eur üle oma töötaja kontole Swedbanka.

D	K	TP	TA	A	R	S	
100100		800401				57.51	
	350000	014001	01112			57.51	
505040		800699	01112			32	
	202050	800699				32	
506030		800699	01112			11.24	
	203040	014001				11.24	
506010		800699	01112			14.27	
	203010	014001				14.27	
	100100	800401				32	
202050		800699				32	

Näide 39. Kohaliku omavalitsuse õpetaja õppelaenu kustutamine maavalitsuse poolt

1) Harju Maavalitsus kasutab rahandusministeeriumi eelarvest eraldatud raha 64 eur Rae valla õpetajate õppelaenu kustutamiseks. Maavalitsus teeb 2 ülekannet: 64 eur maksab õpetaja kontole pankas õppelaenu kustutamiseks, 51,03 eur maksab Rae Vallavalitsusele erisoodustuste maksude tasumiseks.

D	K	TP	TA	A	R	S	
450000		149101	01112			115.03	
	700000	014001				64	Õpetaja kontole pangas
	700000	014001				51.03	Kohaliku omavalitsuse kontole

2) Rae Vallavalitsus saab Harju maavalitsuselt teatise makstud õppealaenu summade kohta ning võtab ülekande kuupäeval arvele saadud eraldise ning õppelaenu kustutamise kulud ja vastavad maksukohustused.

D	K	TP	TA	A	R	S	
	350000	015023	01112			115.03	
100100		800401				51.03	
505040		800699	01112			64	
506030		800699	01112			22.49	
	203040	014001				22.49	
506010		800699	01112			28.54	
	203010	014001				28.54	

3) Rae Vallavalitsus deklareerib ja tasub ise õpetajate õppelaenu kustutamisest arvestatud erisoodustuste maksud (tegelikult koonddeklaratsiooni alusel ümardatud summades, näites on kasutatud eeltoodud summasid).

D	K	TP	TA	A	R	S	
	100100	800401				51.03	
203040		014001				22.49	
203010		014001				28.5	

Näide 40. Töötukassalt saadud toetus töötü töölerakendamiseks, tööruumide ja –vahendite kohandamiseks või tööpraktika juhendamiseks

Saaremaa Vallavalitsus (TP 417101) saab Töötukassalt (TP 641201) igas kuus 300 eur toetust töötü töölerakendamiseks.

1) Töötukassa igakuine kanne toetuse arvestamisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
450000		417101	10500			300	
	203550	417101		60		300	

2) Saaremaa VV igakuine kanne toetuse arvestamisel

D	K	TP	TA	A	R	S	
103550		641201		60		300	
	350000	641201	08202			300	

Näide 41. Tallinna linnapiletid

Tallinna Ettevõtlusamet (TP 103101) müüb vahendusfirmade (TP 800599) kaudu linnapileteid turistidele. Linnapileti ostnud turist saab kasutada mitmesuguseid teenuseid, k.a. külastada Tallinna muuseumi. Piletite müüjad ja turistidele teenuste osutajad esitavad Tallinna Ettevõtlusametile igakuised aruanded, mille alusel koostatakse arved.

Antud kuu kohta koostas Tallinna Ettevõtlusamet vahendajale arve müüdud linnapiletite eest vastavalt müügilepingus määratud hindadele ja müüdud piletite arvule summas 3200 eur, millele lisandus käibemaks 640 eur.

Antud kuus külastasid turistid linnapiletiga Eesti Ajaloomuuseumi (TP 011020), mille kohta muuseum esitas aruande ning koostas Ettevõtlusametile arve summas 1000 eur, millele lisandus käibemaks 200 eur.

1) Ettevõtlusameti arve piletite müügi vahendajale

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		800599				3 840	
	323290	800699				3 200	
	203001					640	

2) Eesti Ajaloomuuseumi arve Ettevõtlusametile, Ettevõtlusameti kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
554090		011020	04730			1 000	
103701						200	
	201000	011020				1 200	

3) Eesti Ajaloomuuseumi arve Ettevõtlusametile, muuseumi kanded

D	K	TP	TA	A	R	S	
103000		103101				1 200	
	322120	103101				1 000	
	203001					200	

Näide 43. PRIA poolt antud koolipiima toetuse kajastamine

1) Paldiski Gümnaasium (TP 147101) teeb kulutused piima ostmiseks ja kajastab ostetud toiduained nende saamise päeval kuluna, näiteks

D	K	TP	TA	A	R	S	
552100		800599	09601			1 000	
601000		014001	09601			200	
	201000	800599				1 200	

2) Kohalik omavalitsus saadab kuludokumendid PRIASSE ning viimane teeb 4 kuu jooksul otsuse maksta toetust riigieelarvest 130 eur ning Euroopa Liidu põllumajanduse otsetoetuste fondist 320 eur ning Eesti riigi poolset kaasfinantseerimist 16 eur. KOV kajastab toetuste tehtud kuludega samas perioodis:

D	K	TP	TA	A	R	S	
103550		013001		60		130	
	350000	013001	09601			130	Kodumaine toetus
103550		013001		29		320	
	350020	013001	09601	29		320	Välisotetus
103550		013001				16	Või konto 103555 ja allikas 29
	350040	013001	09601	60		16	Välisotetuse kaasfinantseerimine, allikas 29 konto 103555 korral

3) PRIA kajastab toetuse saaja kuludega samas perioodis (või esimeses lahtiolevas perioodis peale toetusetaajalt tehtud kulude kohta info saamist):

D	K	TP	TA	A	R	S	
450000		147101	04211			130	Kodumaine toetus

	203550	147101		60		130	
450030		147101	04211	29		320	Välisetoetus
	203550	147101		29		320	
450050		147101	04211	60		16	Välisetoetuse kaasfinantseerimine, allikas 29 konto 203555 korral
	203550	147101				16	Või konto 203555 ja allikas 29

4)PRIA kajastab ülekande kuupäeval (otsuse ja ülekande tegemise kuupäevad jäetakse alati ühte ja samasse kvartalisse, et vältida kohustuste saldot kvartali lõpul)

D	K	TP	TA	A	R	S	
203550		147101		60		146	
	700000	014001				146	
203550		147101		29		320	
	100100	014001				320	