



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

# SAPi sissejuhatuskoolitus finantsarvestuse kohta

Juta Maar

26.-30.10.2015



## Miks?

1. Võtame kasutusele üleriigilised **standardiseeritud arvestusobjektid ja standardiseeritud aruanded** (vastavuses eelarveklassifikaatori ja riigieelarve kassalise teenindamise eeskirja ja riigi raamatupidamise üldeeskirjaga, arvestades SAPI standardfunktsionaalsust)
2. Ühtlustame eelarvestamise ja raamatupidamise arvestuspõhimõtted
3. Viime riigieelarve täitmise jälgimise SAPI ja likvideerimine topelt ning puudustega eelarve täitmise jälgimise e-riigikassas
4. Loomme eelduse tekkepõhise detailse eelarve jälgimiseks
5. Loomme eelduse kuluarvestussüsteemi ja tegevuste maksumuse süsteemi väljaarendamiseks
6. Loomme eelduse eelarve jälgimise infosüsteemi sidumiseks eelarvestamise infosüsteemiga



## Juhendmaterjalid

1. Eelarveklassifikaator (määrus), sh kokkuvõte arvestusobjektide kohta lisas 1
2. Riigi eelarvestrateegia ja ministeeriumi valitsemisala eelarve projekti koostamise ning riigieelarve vahendite ülekandmise kord (määrus)
3. Riigieelarve baasseadus, aastane riigieelarve seadus, Vabariigi Valitsuse korraldused eelarve liigendamiseks, sh investeeringuobjektideks
4. Kassalise teenindamise eeskiri (määrus)
5. Uue SAPI, SAP BO, eAK ja RTIPi kasutusjuhendid (RTK kodulehel)
6. Üldeeskiri, sh kontoplaan ja kontoplaani kasutusjuhend (RTK kodulehel)
7. Valitsemisala arvestusobjektide tabel excelis ja kontoplaan excelis



## Mõisted

**Arvestusobjekt** – kodeeritud objekt, mille kohta toimuvad eelarvestamine, raamatupidamine ja aruandlus. Osad arvestusobjektid võimaldavad pidada nii kassa- kui ka tekkepõhist arvestust. Üldjuhul kassapõhised arvestusobjektid ja kassapõhine arvestus on vähemdetailne, tekkepõhine enamdetailne. Osa arvestusobjekte on kasutusel ainult tekkepõhiselt.

**Eelarveklassifikaator** – arvestusobjektide kogum, mille alusel kehtestatakse riigieelarve, liigendatakse ministeeriumi valitsemisala eelarve ja seatakse eelarvele piirmäärad, vt rahandusministri määrus “Eelarveklassifikaator” (koond arvestusobjektidest lisas 1)



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Arvestusobjekt Organisatsioon (*Company Code*)

### Kood Nimi

A000 Riigikogu

C000 Riigikontroll

E000 Riigikohus

G000 Haridus- ja Teadusministeerium

K000 Kaitseministeerium

M000 Kultuuriministeerium

P000 Maaeluministeerium

S000 Siseministeerium

V000 Välisministeerium

### Kood Nimi

B000 Vabariigi Presidendi Kantselei

D000 Õiguskantsleri Kantselei

F000 Riigikantselei

J000 Justiitsministeerium

L000 Keskkonnaministeerium

N000 Majandus- ja Komm.Min.

R000 Rahandusministeerium

T000 Sotsiaalministeerium



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Arvestusobjekti Organisatsioon alamtase Asutus *(Segment) Eelarveklassifikaatori lisa 2*

### Kood Nimi

A10 Riigikogu

C10 Riigikontroll

E10 Riigikohus

G10 Haridus- ja Teadusministeerium

K10 Kaitseministeerium

M10 Kultuuriministeerium

P10 Põllumajandusministeerium

S10 Siseministeerium

V10 Välisministeerium

### Kood Nimi

B10 Vabariigi Presidendi Kantselei

D10 Õiguskantsleri Kantselei

F10 Riigikantselei

J10 Justiitsministeerium

L10 Keskkonnaministeerium

N10 Majandus- ja Kommunikatmin

R10 Rahandusministeerium

T10 Sotsiaalministeerium

Igal segmendil SAPis on bilansi nōue - kui kandes on erinevad segmendid ja need pole tasakaalus, teeb SAP automaatselt vahekande kontole 29900095.



## **Arvestusobjekt – Eelarve liik ja objekt (*FUND*)** ***Eelarveklassifikaatori lisa 3 (liik) ja 5 (objekt)***

Kassa- ja tekkepõhine arvestusobjekt

Esitatud riigieelarves ja riigieelarve täitmise aruandluses

Määrab:

- eelarve allika - riigieelarvest või toetustest või omatulust vms;
- piirmäära olemasolu - arvestuslik või mitteületatav;
- järgmisesse aastasse ülekantavuse - 3% ülekantav või 100% ülekantav.

Esineb kõikides kannetes. Kui kanne ei ole seotud eelarvega, võib olla null, st määramata, näit amortisatsiooni kandes.



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Näited eelarve liigi ja objekti kohta (**FUND**)

Kood	Nimetus
10	Arvestuslikud tulud, kulud ja finantseerimistehingud (piirmäärata)
20,21	Kindlaksmääratud kulud ja finantseerimistehingud (ülekantav 3%)
30	100% ülekantavad kulud
30IN090001	100% ülekantavad investeeringud
32	100% ülekantav kaasfinantseerimine (ainult Rahandusmin)
40	100% ülekantav välistoetus ja kaasfinantseerimine ja selle arvel tehtud kulutus (kasutatakse koos toetuse koodiga)
41	Vahendatav välistoetus ja kaasfinantseerimine ning CO2 kvoodiraha (kasutab vahendaja, piirmäär pangakontol, SAPis piirmäärata)
42	Saadud siirded (eelarve konto 70) ja nende arvel tehtud kulud
43	Saadud omatulu, kodumaised toetused ja muud tulud ning nendest sõltuvad kulud





## Arvestusobjekt – Eelarve konto (*Commitment Item (tõlkes eelarverida)*)

Kassa- ja tekkepõhine arvestusobjekt, näitab eelarve majanduslikku sisu, seotud kontoplaaniga.

- Kassapõhine eelarve konto **Eelarveklassifikaatori lisas 4**. SAPis sisestatakse ja kontrollitakse selle detailsusega asutuse kassapõhiseid eelarve limiite. On seotud tekkepõhise eelarve kontoga SAPis määratud tuletusreegli (derivatsiooni) kohaselt.
- Tekkepõhiselt kasutusel enamdetailset vastavalt valitsemisala otsusele (kuni konto tasandini). Määratakse kontoplaanis igale kontole.

Tekkepõhine eelarve konto esineb kõikides kannetes, üldjuhul tuleb automaatselt konto tagant, erandjuhul peab seda muutma.



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Eelarve konto (*Commitment Item*)

Tekkepõhine (kannetel, ka kassakannetel)	Kassapõhine (automaatne eelarve kontroll)	
15	15 (või RIB)	Mat ja immat põhivara soetus
601002	15 (või RIB)	Käibemaksukulu mat ja immat põhivara soetuselt
500, 505, 506	50 (või 5 või RIB)	Tööjõukulud
5500, 5502 jne	55 (või 5 või RIB)	Majandamiskulud
601000	55 (või 5 või RIB)	Käibemaksukulu majanduskuludelt
6010	55 (või RIB)	Maamaksu- ja muud maksu-, lõivukulud
60800	Limiidita (eelarve liik 10)	Valuutakursivahed



RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Arvestusobjekt Eelarveüksus (*Fund Center*) tunnus E

- Kassa- ja tekkepõhine arvestusobjekt
- Kassapõhine arvestusobjekt näitab asutust (E+asutuse tunnus), sellele seatakse kassapõhine eelarve
- Kui asutusel on ainult üks eelarveüksus, on see ühtlasi tekkepõhine arvestusobjekt
- Asutusel võib olla mitu eelarveüksust, siis kontrollitakse kassapõhist eelarvet loodud derivatsioonide alusel kõrgemalt astmelt, tekkepõhise eelarve saab seada ainult tekkepõhistele eelarveüksustele



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Eelarveüksus (*SAPis Fund Center*)

Kood	Nimetus
ER10	Rahandusministeerium, kassapõhine
ER1010	Rahandusministeerium, tekkepõhine, v.a riigikassa ja toetuste vahendus
ER1020	Rahandusministeerium, tekkepõhine, riigikassa ja toetuste vahendus
ER20	Maksu- ja Tolliamet
ER30	Statistikaamet
ER40	Riigi Tugiteenuste Keskus
ER50	Rahandusministeeriumi Infotehnoloogia Keskus



## Arvestusobjekt Tegevusala või Programm (*Functional Area*)

- Vastavalt üldeeskirja lisale 3 Tegevusala kood
- Kassa- ja tekkepõhine arvestusobjekt
- Uue SAPI Avaliku Sektori moodulis lisatakse tegevusala või programmi kood igale kassa- ja tekkepõhise eelarve kirjele ja igale kandele.
- Saldoandmiku moodustamisel jäetakse osadelt kontodelt välja saldoandmiku faili ZSALDOKUU reeglite alusel.
- Eelarve seatud samuti tegevusala koodile või programmile



## Kassapõhine eelarve avaliku sektori moodulis – **sisestab RM eelarve osakond**

Sisestatakse limiidid, kulu miinusega, lisatakse selgitus. Ei sisestata eelarve liike 10, 21,32,40, 41, 42, 43, 50-59.

Eelarve liik + objekt (FUND)	Eelarveüksus (Fund Center)	Eelarve konto (Commitment Item)	Tegevusala (Func Area)	Summa	Selgitus
20	ER10	50	01120	-200000	VV liigendus
20	ER10	55	01120	-50000	VV liigendus
30IN090001	ER10	15	01120	-69000	VV liigendus
20	ER10	45	01120	-14000	VV liigendus
20SE000028	ER10	55	01120	-3000	VV liigendus



## **Tekkepõhine eelarve avaliku sektori moodulis – sisestab asutuse eelarvejuht või raamatupidamine, ei ole kohustuslik**

Eelarve liik + objekt (FUND)	Eelarveüksus (Fund Center)	Eelarve konto (Commitment Item)	Tegevusala (Func Area)	Summa	Selgitus
20	ER1010	500	01120	-20000	
20	ER1010	5500	01120	-50000	
30IN090001	ER1010	15	01120	-49000	
20	ER1010	601000	01120	-10000	
30IN090001	ER1010	601002	01120	-9800	



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Eelarve täitmine – raamatupidamiskande sisestusvaade

Tunnused kulureal, sisestamine brutosummas koos käibemaksuga (pildilt puuduvad kuluarvestuse tunnused, mis on kulukontol samuti olemas)

D/ K	Konto	Eel- arve liik	Eelarve üksus	Eelarve konto (konto tagant)	Tegevus- ala (eelarve üksuselt)	Kbm kood	TP- kood	Sum ma
D	55000000	20	ER1010	5500	01120	B7		1200
K	20100000			203			800599	1200





## Eelarve täitmine – raamatupidamiskande

**pearaamatuvaade** - Tunnused kõigile ridadele splititud, käibemaksuread automaatselt (pildilt puuduvad kuluarvestuse tunnused, mis on kulukontol samuti olemas)

D / K	Konto	Eelarve liik	Eelarve üksus	Eelarve konto (konto tagant)	Tegevusala (eelarve üksuselt)	Kbm kood	TP-kood	Summa
D	55000000	20	ER1010	5500	01120	B7	800599	1000
D	60100000	20	ER1010	601000	01120	B7	O14001	200
K	20100000	20	ER1010	5500	01120	B7	800599	1000
K	20100000	20	ER1010	601000	01120	B7	800599	200



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Eelarve täitmine – pank saadetud maksekorralduse raamatupidamiskande pearaamatuvaade

Makseettepaneku koostamisel e-riigikassasse saatmiseks

D / K	Konto	Eelarve liik	Eelarve üksus	Eelarve konto (konto tagant)	Tegevusala (eelarve üksuselt)	Kbm kood	TP-kood	Summa
D	20100000	20	ER1010	5500	01120	B7	800599	1000
D	20100000	20	ER1010	601000	01120	B7	O14001	200
K	70000300	20	ER1010	5500	01120	B7	800599	1000
K	70000300	20	ER1010	601000	01120	B7	800599	200



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Arvestusobjekt Toetus (*Grant (tõlkes Abiraha)*)

Arvestusobjekt, millel kajastatakse **saadud välistoetus ja selle kaasfinantseerimine ning nende arvel tehtud kulutused** (vastavuses doonoriga sõlmitud lepingutele või rahastamisotsustele).

Nii kassa- kui ka tekkepõhine arvestusobjekt. SAPis on kaks liiki toetusi:

### **1. Toetused abi saajale (*Real Grant*) (SAPi sisestatakse eelarve):**

- Eelarve liik 40 – alati koos toetuse koodiga (*External Fund, saadud doonorilt*)
- Toetusel võib olla mitu omafinantseerimise liiki (*Internal Fund*), näit lisaks 20, 43, kuid ainult üks *External Fund*

### **2. Vahendatavad toetused (Statistical Grant), kui jääki kontrollitakse riigikassas (SAPis eelarvet ei ole):**

- Eelarve liik 41 – alati koos statistilise toetuse koodiga



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Arvestusobjekt Toetus (*Grant, Abiraha*)

Real Koodi algus	Statistical Koodi algus	Selgitus
1	S1	Struktuuritoetused
2	S2	Maaelu toetused (EAFRD)
3	S3	Kalandustoetused (EMFF)
4	S4	Põllumajanduse tagatisfond (EAGF)
5	S5	Norra ja EMP finantsinstrument
6	S6	Šveitsi-Eesti koostööprogramm
8	S8	CO2 kvoodiraha
9	S9	Muud välistoetused



## Toetuse eelarve näide

Sisestatakse *Grant Management* moodulisse, vabastamisel läheb automaatselt Avaliku sektori moodulisse (*Fund Management*) nii kassa- kui ka tekkepõhisesse Eelarvesse. Eelarve liike 40 ja 41 kasutatakse ainult koos Toetuse koodiga.

E/A üksus	E/A Konto	E/A liik + objekt	Tegevusala	Toetus	Summa
ER10	359	40	01120	1R10-TEHABI	15000.00
ER10	358	40	01120	1R10-TEHABI	3000.00
ER10	15	40	01120	1R10-TEHABI	-10000.00
ER10	5	40	01120	1R10-TEHABI	-6000.00
ER10	450	40	01120	1R10-TEHABI	-2000.00



## Tuludest sõltuvate kulude lisamine eelarvesse

Tulust sõltuvad kulud (SAP: Revenues Increasing Budget ehk RIB), eelarve suureneb laekumiste korral - igal ööl käivitub transaktsioon, mis otsib sellised laekumised üles ja lisab eelarvesse

Näide: asutusele laekus omatulu ja kodumaine toetus, eelarvesse lisatakse:

E/A liik	E/A üksus	E/A konto	Tegevusala	Toetus	Summa
43	ER10 (ER1010)	322	01120	0	2000.00
43	ER10 (ER1010)	358	01120	0	6000.00
43	ER10 (ER1010)	RIB	01120	0	-8000.00



## Tuludest sõltuvate kulude lisamine eelarvesse, reeglid

Laekuv E/A liik	Laekuv E/A konto	Saaja E/A liik	Saaja E/A konto	Kasutaja E/A liik	Kasutaja E/A konto
43	322	43	RIB	43	500, 505, 506, 5500 jne
43	358	43	RIB	43	500, 505, 506, 5500 jne
42	70	42	RIB	42	500, 505, 506, 5500 jne
20	3591	20	55030	20	55030
56SE000017	3043	43SE000017	RIB	43SE000017	450, 71



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Arvestusobjekt Tuluüksus (*Profit Center*), tunnus *T*

Kasutuses **uues SAPis nii kassa- kui ka tekkepõhiselt**, mitte ainult tulu- ja kulukontodel, vaid ka nõuete ja kohustuste kontodel. Ei saa siiski seada kassapõhist eelarvet.

Seotud alati kuluüksusega (ühele tuluüksusele võib vastata mitu kuluüksust).  
**Kui kandes on kuluüksus määratud, tekib tuluüksus automaatselt.**

**Üldjuhul igal asutusel on ainult üks tuluüksus, millega seotakse kõik tema kuluüksused (nõuded ja kohustused kajastuvad tuluüksuste viisi ja see tuleb alati määrata).**





# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Tuluüksus (*Profit Center*)

Kood	Nimetus
TR10	Rahandusministeerium, kassapõhine
TR1010	Rahandusministeerium, tekkepõhine, v.a riigikassa ja toetuste vahendus
TR1020	Rahandusministeerium, tekkepõhine, riigikassa ja toetuste vahendus
TR20	Maksu- ja Tolliamet
TR30	Statistikaamet
TR40	Riigi Tugiteenuste Keskus
TR50	Rahandusministeeriumi Infotehnoloogia Keskus



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Arvestusobjekt Kuluüksus (*Cost Center*), tunnus *K*

Asutuse struktuuriüksus, kelle kulusid mõõdetakse kuluarvestuses ning kellele võib seada tekkepõhise eelarve, mille kinnipidamise eest kuluüksus vastutab.

Kasutuses **uues SAPis ainult tekkepõhiselt ainult kulukontodel** (mis on SAPi kontoplaanis defineeritud kulukontodena! Vt kontoplaani).

Seotud alati tuluüksusega (üks-ühele).

**Kui kuluüksus on määratud, tekib tuluüksus automaatselt.**

**Tuluüksus omakorda tekitab alati segmendi.**



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Kuluüksus (*Cost Center*)

Kood	Nimetus
KR101010	Rahandusministeeriumi juhtkond
KR101020	Rahandusministeeriumi osakond 1
KR101030	Rahandusministeeriumi osakond 2
KR2010	Maksu- ja Tolliameti juhtkond
KR2020	Maksu- ja Tolliameti osakond 1
KR2030	Maksu- ja Tolliameti osakond 2
KR2040	Maksu- ja Tolliameti osakond 3



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Arvestusobjekt Kulukoht ehk ressurs (Internal Order (*tõlkes Tellimus*))

Võimaldab sisestada tekkepõhist eelarvet ja pidada täiendavat tekkepõhist arvestust teatud tegevuste või ressurssidega kaasnevate tulude ja kulude kohta.

Kasutuses ainult tekkepõhiselt tulu- ja kulukontodel.

Vajaduse korral kasutatakse tulude ja kulude sidumiseks, sel juhul võimaldab ka tulukontole määrata kuluüksuse.



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Kulukohtade/ressursside grupid (*Internal Order Group*)

### Tunnus Nimi

OK Otsekulud

KI Kinnistud

MS Maismaasõidukid

VS Veesõidukid

OS Õhusõidukid

IT IT-varad

SE Masinad ja seadmed

MM Inventar ja materjalid

### Tunnus Nimi

LH Loodushoiutööd

TH Teehoiutööd

AT Antud toetused

UR Üritused

AK Ametikohad

YY Ajutised

Ressursi koodi näide:

KIR10-SUAM1

MSR10-123ABC



## Arvestusobjekt Projekt (*WBS-Element (tõlkes Pr.str-element)*)

Arvestusobjekt, millega peetakse arvestust omavahel seotud ülesannete hulga kohta, millel on oma eelarve ja ajakava. Kasutuses ainult tekkepõhiselt.

**Kohustuslik materiaalse ja immateriaalse põhivara soetuse (investeeringuobjektide) korral.**

Et luua uut põhivara kaarti ja võtta sinna arvele põhivara soetusmaksumus, on vaja luua eelnevalt projekt ja selle alla WBS-element, mille külge omakorda seotakse põhivara kaart, mis võib olla alltoodud või ka mõlemad:

- 1) lõpetamata põhivara ehituse kaart ;
- 2) valmis põhivara kaart.

Valmis põhivara kaart võib olla olemasoleva vara kaart või luuakse uus kaart.

Näide WBS-elemendi koodi kohta: **R10-IT-INV1**



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Projekt *(WBS-Element (tõlkes Pr.str-element))*

Tuleb avada ka kodumaiste toetuste saamisel, kui toetuse andjale tuleb esitada aruandeid raha kasutamise kohta (kuna Toetused avatakse ainult välistoetuste korral).

Sel juhul eelarve liik on 43 või ka 42 (saadud siirded).

Eelarve olemasolu kontrollitakse eelarve kombinatsioonilt 43-RIB või 42-RIB.



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Eelarve SAPis

- 1) Avaliku sektori moodul (Fund Management) - kohustuslik kassapõhine eelarve
  - ASUTUS -Eelarve liik+objekt -Eelarve konto-Tegevusala - sisestab RM eelarve osakond
- 2) Avaliku sektori moodul (Fund Management) - vabatahtlik tekkepõhine eelarve
  - Eelarveüksus -Eelarve liik+objekt -Eelarve konto-Tegevusala
- 3) Toetuste moodul (Grant Management) - kohustuslik, v.a vahendamine
  - Toetuste eelarve -vabastab asutuse taotluse alusel ELMO sildfinantseerimise korral ning RTK laekumise korral
- 4) Kuluarvestuse moodul (Controlling)- vabatahtlik
  - Kulukeskuste tekkepõhine kulueelarve (Kulukeskus-konto)
  - Kulukohtade / ressursside tekkepõhine kulueelarve (Kulukoht/ressurss-konto)
- 5) Projektijuhtimise moodul (Project System) - vabatahtlik
  - Projektide tekkepõhine eelarve (Projekt kokku või selle alamelementide kaupa)





## Eelarve aadressid FM moodulis

SAP avaliku sektori moodul kontrollib eelarve ja raamatupidamiskannete sisestamisel, kas selline aadress, mis tagab eelarve olemasolu kontrolli, on olemas.

Aadressi komponendid:

	E/A liik	E/A üksus	E/A konto	Tegevusala
Näit	20	ER10 (ER1010)	55 (5500)	01120

9A - kassapõhised raamatupidamiskande aadressid

9B - tekkepõhised raamatupidamiskande aadressid

9F - kassapõhised eelarve aadressid

9G - tekkepõhised eelarve aadressid

Aadressid esitatakse valitsemisala arvestusobjektide failis, aadressid sisestab RTK.



## Eelarve kontroll uues SAPis

Avaliku sektori moodulis (Fund Management, Grant Management):

- 1) **kassapõhise eelarve ületamise korral ei saa kandeid sisestada** (kontrollib nii tehtud makseid kui juba sisestatud kohustusi (punane keeld),
- 2) **tekkepõhise eelarve ületamise korral saab kasutaja teate eelarve ületamise kohta**, kuid süsteem ei takista andmete sisestamist (kollane hoiatus).

Uude SAPi saab hakata tegema kandeid, kui eelarve on sisestatud RM poolt.

**Koheselt kogutakse ja sisestatakse need jäägid (eraldi exceli tabelis, mille vorm on koolitusmaterjalides), mis jäid e-riigikassa kontodele, mille eelarve avatakse koheselt uue aasta alguses (kontod algusega 210, 250).**



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Arvestusobjekt Tehingupartneri kood (*Tehingupartner*)

Kasutusel vastavalt üldeeskirja lisale 2.

Määratakse hankija või kliendi põhiandmetes.

Hankija või kliendi reskonto konto kasutamisel (konto tunnus kontoplaanis K või D) splititakse teistele kande ridadele, sh pangakontole.

Pearaamatu kontodele tuleb vajadusel sisestada käsitsi (kui hankija või kliendi reskonto konto puudub kandest).

**ERISUS, kuidas kajastub pangakontodel! Ei kajastu näit O14001, vaid partner, kellega tehti tehing.**

Võimaldab ka kassakontodel infot, kellelt raha saadi ja kellele kanti, seega ka kassapõhiseid elimineerimisi eelarve täitmise aruandes.

**Saldoandmikus (ZSALDOKUU ) asendatakse reegli alusel automaatselt TP-ga 014001.**



# RIIGI TUGITEENUSTE KESKUS

## Muud arvestusobjektid

### Rahavoo kood – tõlkes Tehingu Tüüp

Kasutusel vastavalt üldeeskirja lisale 5.

Uues SAPis Z+rahavoo kood, näit Z01, Z02, Z15, Z16, Z19, Z24.

Lisatakse kontole, millel see on nõutav kontoplaani kohaselt.

### Allika kood – tõlkes Tegevusvaldkond

Kasutusel vastavalt üldeeskirja lisale 4.

Lisatakse kontole, millel see on nõutav kontoplaani kohaselt.

### Lähetuse kood – tõlkes Trip

Lähetuste mooduli kasutamisel, iseteenindusportaali lähetuste osa kasutamisel

**Koolitussündmuse kood** – juurde lisatud Zkood, SAP standardis puudub



## e-riigikassa

- 1) Alates uuele SAPile üleminekust kõik maksed kõigil kontodel ilma klassifikaatorita. e-riigikassa aruanded ei kajasta enam eelarve täitmist, see viiakse üle SAPi ja SAP BOsse, SAPis on eelarve täitmise arvestusobjektid kõigil laekumistel ja ülekannetel lähtudes raamatupidamiskannetest.
- 2) Maksete tegemine ja ülekannete vastuvõtmine SAPis korraldatakse ümber nii, et seda tehakse kogu valitsemisala kohta korraga (on erandeid).
- 3) Üldjuhul ülekanded tehakse valitsemisala kulukontolt (raamatupidamiskontod 70000000 ja 70000300) ning laekumised tulevad valitsemisala tulukontole (raamatupidamiskontod 71000100 ja 71000300) - siirete konto liikumised kajastatakse netomeetodil.
- 4) Eraldi täiendavad e-riigikassa tulukontod jäävad kasutusse vajadusel - näit lõivukontod, mida kontrollib eraldi tuba (raamatupidamiskonto 71000126), rakendusüksuste toetuste vahendamise kontod sponsori nõudmisel (konto 10050021, 10050022, 10050024).



## e-riigikassa kontode sulgemine ja avamine

- 1) E-riigikassas tuleb osa kontosid sulgeda, suletavatele tulukontodele lisada info, kuhu laekumised kanda.
- 2) Kontod suletakse uue aasta algul, kui konto jäägid on viidud nulli (ise tehakse selleks e-riigikassas ülekanded uue SAPi tulukontole (negatiivse jäägi korral uue SAPi tulukontolt) kontode korral algusega 210, 250, 310).
- 3) Valmistada ette hiljemalt detsembris kirjad riigikassale kontode sulgemiseks ja teatud juhtudel ka uute kontode avamiseks.
- 4) Pangakaardid, mis on seotud suletavate kontodega, tuleb samuti sulgeda ja uued taotleda.



## E-riigikassa kontode kajastamine

**Eraldi juhend** – pangakontod e-riigikassas, raha ülekanded ja laekumised uue SAPi kasutamisel

### 1. Lihtsustatud valitsemisala kulukonto kanded:

D 20100000 K 70000300 (panga vahekonto) – maksete saatmine e-riigikassasse

D 70000300 K 70000000 – e-riigikassa kulukonto väljavõtte sisselugemine SAPi

### 2. Lihtsustatud valitsemisala tulukonto kanded:

D 71000100 K 71000300 - e-riigikassa tulukonto väljavõtte sisselugemine SAPi

D 71000300-K 10300000 – nõuete sulgemine SAPis

3. Muud tulukontod jäägita – SAPis tavaline pearaamatu konto algusega 7 (näit lõivud, ei seota kliendiga)

4. Muud tulukontod jäägiga – kas SAP kodupank (kui sponsor nõuab) või tavaline pearaamatukonto (toetusi vahendavad rakendusüksused)



## Kontoplaan

**Ühine kontoplaan excelis** – märgitud, milliseid kontosid valitsemisala kasutab

1. **Kontode tüübid** (veerus AR ja AS) – tavaline pearaamatu konto, Open Item Management konto, reskonto konto, põhivara konto; tulukonto; kulukonto; pangakonto; käibemaksu konto, varude konto
2. Kliendi reskonto kontod **tunnusega D**, hankija reskonto kontod **tunnusega K**, põhivara kaartidega seotud kontod **tunnusega A** (veerus N)
3. *Open Item Management* tunnus veerus R
4. Käibemaksukoodi nõue ja tüüp (veergudes L ja M)
5. **Kontogrupp** (veerus Y, kiiremaks konto leidmiseks)
6. **Eelarve konto** (veergudes Z kuni AL) – NB! Ettemaksukontodel ei tule konto tagant õige eelarve konto, vaid seda peab täpsustama
7. Kas kontrol on ainult üks TP-kood (veerus G)





## Splittimine

1. **Vastaskonto, eelarveüksus, eelarve liik+objekt, eelarve konto, toetus, tuluüksus** – lisatakse kulude või tulude või investeeringute kontolt kohustuste kontole, millel on eelarve kontoks **203** ning nõuete kontole, millel on eelarve kontoks **103**, ja sealt pangakontole, millel on eelarve kontoks **100**, automaatselt. Splittimise tulemusena pearaamatus puuduvad eelarve kontod 103, 203 ja 100 (v.a kui raha kantakse ühelt pangakontolt teisele).
2. **Tehingupartner** splititakse kohustuse kontolt (kui eelarve konto on **203**) ja nõude kontolt (kui eelarve konto on **103**) kulu- või tulukontodele ja edasi pangakontodele (kui eelarve konto on **100**).
3. **Käibemaksurida** tekib vastavalt valitud käibemaksukoodile automaatselt ning sellele splititakse punktis 1 esitatud tunnused. Osa käibemaksukode ei tee automaatkandeid, saab kasutada käsitsi, kui need peavad olema teistsuguste eelarve tunnustega



## Millest splittimine oleneb

See, kas splittimine toimub või mitte, oleneb:

- 1) **konto tüübist**, mis on näha kontoplaanis (tulukonto, kulukonto, bilansikonto, hankija konto, kassa konto jne) ja
- 2) **dokumenditüübist**. Dokumenditüübid on liigitatud äritehingute alusel.

Näide: tavalise pearaamatu kanne dokumendi tüübiga SA ei spliti;  
tavaline pearaamatu kanne dokumendi tüübiga ZL splitib tulu- või kulukontolt tunnused pearaamatu tüüpi kontole (kuid mitte näiteks pearaamatu kontolt pearaamatu kontole).



## Tehnilised koodid

### Kokkuvõtlik juhend:

- 1) Enamlevinud transaktsioonikoodid, nende kandevõtmed, dokumenditüübid, splittimise olemasolu;
- 2) Eritunnusega ettemaksukontod ja nende “tähed”
- 3) Pangakannete reeglid
- 4) Kandevõtmed
- 5) Käibemaksu koodid



## Algsaldode ületoomine

### Eraldi juhend:

- 1) Kõik rahas arveldamata nõuded ja kohustused sisestatakse 31.12.2015 kuupäevaga, maksekuupäev aastas 2016!
- 2) eAK ühendatakse SAPiga hiljemalt 02.01.2016, 2015 aasta maksed on kasulik jätta seal esialgu konteerimata ja teha seda peale eAK SAPiga ühendamist.
- 3) Tehtud ja saadud ettemaksed sisestatakse 31.12.2015 kuupäevaga, kuid eelnevalt tellitakse RTK riigiarvestuse töötajalt e-posti teel kassapõhine eelarve ettemaksete ulatuses aastasse 2015 (võib tellida eelarvet mitmeid kordi).
- 4) Muud bilansisaldod, mis ei mõjuta eelarve täitmist (põhivara, eraldised) sisestatakse SAPi konto **999 999 99 (pearaamatu tüüpi konto)** kaudu seisuga 31.12.2015.
- 5) Seisuga 31.12.2015 suletakse peale algsaldode arvelevõtmisest tekkinud panga vahekontod (ettemaksed kontodel 70000300, 71000300), konto 29800000 ja konto 999 999 99.