

### Rahavooaruande koostamine ja analüüs

**EESMÄRK:** Koolituspäeva tulemusena on õppijal teoreetilised teadmised ja praktilised oskused äriettevõtte rahavoogude aruande koostamiseks ja analüüsiks nii mineviku, oleviku kui ka eelarvestatud majandusnäitajate baasil. Koolituse tulemusel oskab õppija kavandada ettevõtte majandustegevuse rahavoogusid ning pakkuda ettevõtte juhtidele tuge rahavooge puudutavate juhtimisotsuste langetamiseks.

**MIKS SEE TEEMA ON OLULINE:** Rahavooaruande koostamine ja analüüs oluline, kuna see aitab ettevõttel paremini jälgida ja hallata oma rahavoogusid, hinnata likviidsust, toetada investeerimisotsuseid ning tagada finantsaruannete terviklikkus. See on väärtuslik tööriist ettevõtte juhtidele, investoritele ja muudele huvitatud osapooltele. See aruanne võimaldab mõista, miks vaatamata kasumile ei ole raha pangakontol ning millest ning kuidas üldse ettevõtte raha tekib ning kuhu see kulub. Rahavooaruande abil on võimalik hinnata ka teise tehingupoole maksevõimet ja selle tekkimise aluseid.

#### **ÕPIVÄLJUNDID. Koolituse lõpuks õppija:**

- oskab koostada rahavooaruannet olemasolevate andmete – näiteks kasumiaruanne ja bilanss – põhjal;
- oskab rahavooaruannet prognoosida;
- oskab rahavoo abil hinnata ettevõtte maksevõimet ja väärtust.

	<b>Teemad</b>
<b>9.45-10.00</b>	<b>Registreerimine</b>
<b>10.00-11.30</b>	Rahavooaruande eesmärk ja olemus. Rahavooaruande nõuded IFRS ja EFS järgi. Rahavooaruande analüüs näidete põhjal.
<b>11.30-11.45</b>	<b>Paus</b>
<b>11.45-13.15</b>	Rahavooaruande koostamine. Raha ja raha lähendid. Realiseerimata valuutakursi muutused. Saadud/tasutud intressid, dividendid ja tulumaks. Mitterahalised tehingud.
<b>13.15-14.00</b>	<b>Lõunapaus</b>
<b>14.00-15.30</b>	Rahavooaruande koostamine. Kaudne vs. otsene meetod.
<b>15.30-15.45</b>	<b>Paus</b>
<b>15.45-17.15</b>	Jätkub Rahavooaruande koostamine.