

Sisekaitseakadeemia
Finantskolledž

Elina Kinko

**KUTSETUNNISTUSEGA RAAMATUPIDAJATE
VAJADUS TARTU MAAKONNA AKTSIASELTSIDE
NÄITEL**

Lõputöö

Juhendaja:
Maret Güldenkoh, MBA

Tallinn 2016

SISEKAITSEAKADEEMIA LÕPUTÖÖ ANNOTATSIOON

| | |
|--|------------|
| Finantskolledž | Juuni 2016 |
| <p>Töö pealkiri eesti keeles: Kutsetunnistustega raamatupidajate vajadus Tartu maakonna aktsiaseltside näitel</p> <p>Töö pealkiri võõrkeeles: The Proportion of Professional Accountants Based on Public Limited Companies in Tartu County</p> <p>Lõputöö maht on 55 lehekülge koos kahe lisadega. Töös kasutati 45. allikat, millele on viidatud.</p> <p>Töö aktuaalsus seisneb selles, et rahandusministeerium tahab ühtlustada 2018. aastal jõustuvat erialaoskustega raamatupidajate kutsekvalifikatsiooni taset. Rahandusministeerium tahab kutsekvalifikatsioonid muuta ühetaolisemaks ja kvaliteetsemaks.</p> <p>Probleem seisneb selles, et raamatupidamisteenust pakuvad sageli isikud, kellel puuduvad vajalikud erialased teadmised. Seetõttu on vajalik välja selgitada raamatupidamisteenust tarbivate ettevõtjate eelistus kutsetunnistusega või kutsetunnistusteta raamatupidajate vahel.</p> <p>Lõputöö eesmärk on välja selgitada kutsetunnistusega raamatupidajate vajadus Tartu maakonna aktsiaseltside näitel.</p> <p>Läbi viidi küsimustik Tartu maakonna aktsiaseltside juhtide seas. Registrate ja Infosüsteemide keskusest andmete kogumisel analüüsiti Tartu maakonna aktsiaseltside käivet, kasumit/kahjumit ja tegevusvaldkondi. Analüüsist selgus, et Tartu maakonna aktsiaseltside juhid ei eelista kutsetunnistusega raamatupidajaid, vaid nendele on tähtis erialane kõrgharidus ja töökogemus. Küsimustikus osalenud Tartu maakonna aktsiaseltsides on raamatupidajad töötanud kümme või enamat aastat. Tartu maakonna aktsiaseltside näitel ei anna raamatupidaja kutsetunnistuse olemasolu raamatupidajale eeliseid tööturul ning ei paku konkurentsi.</p> | |
| Võtmesõnad: raamatupidamine, raamatupidaja, kutsetunnistus, kutsestandard | |
| Võõrkeelsed võtmesõnad: accouting, bookkeeper, proffesional, certificate | |
| Lõputöö seos riiklike arengukavade ja prioriteetidega: Eesti elukestva õppe strateegia 2020 | |
| Säilitamise koht: Sisekaitseakadeemia raamatukogu | |
| <p>Töö autor: Elina Kinko</p> <p>Olen koostanud lõputöö iseseisvalt. Kõik lõputöö koostamisel kasutatud teiste autorite tööd, seisukohad, kirjalikest allikatest ja mujal allikates saadud info on nõuetekohaselt viidatud. Olen nõus oma lõputöö avaldamisega elektroonilises keskkonnas.</p> <p>Allkiri:</p> | |
| Vastab lõputöö nõuetele | Allkiri: |
| Juhendaja: Maret Guldenkoh | |
| Kaitsmisele lubatud | Allkiri: |
| Kolledži direktor: Uno Silberg | |

SISUKORD

| | |
|--|----|
| SISSEJUHATUS | 4 |
| 1. RAAMATUPIDAMISARVESTUSE VAJALIKKUS | 7 |
| 1.1 Raamatupidamisarvestuse olemus..... | 7 |
| 1.2 Raamatupidaja ametioskus..... | 13 |
| 2. TARTU MAAKONNA AKTSIASELTSIDE RAAMATUPIDAJAD..... | 20 |
| 2.1 Kutsekvalifikatsiooni olulisus aktsiaseltsidele..... | 20 |
| 2.2 Aktsiaseltside raamatupidaja kutsekvalifikatsiooni olemus..... | 26 |
| KOKKUVÕTE..... | 34 |
| SUMMARY | 36 |
| VIIDATUD ALLIKATE LOETELU | 38 |
| LISAD | 42 |
| Lisa 1. Tartu maakonna aktsiaseltsid | 42 |
| Lisa 2. Küsimustik Tartu aktsiaseltside juhtide nende raamatupidajate kutsekvalifikatsiooni kohta | 55 |

SISSEJUHATUS

Raamatupidamiskohustuslane korraldab oma raamatupidamist ja finantsaruandlust õigusaktidest lähtuvalt. Kõik raamatupidamiskohustuslased peavad pidama korrektset raamatupidamisarvestust. Raamatupidamine on igapäevane osa raamatupidamiskohustuslase jaoks, nii ka vastavalt raamatupidaja, kes peab oma tööd korrektselt ja hästi tegema. Korrektne raamatupidamisarvestus peab vastama ühistele standarditele ja olema kõigile osapooltele üheselt arusaadav. Raamatupidamisarvestus peab kajastama ettevõtte finantsseisundit ja majandustegevust asjakohaselt ja tõepäraselt, kõikide nende majandustoimingute kirjendamise ja peab hakkama saama raamatupidaja.

Lõputöö teema valiku põhjuseks on, et 2015. aastal kirjutas Jessy Kirsipuu lõputöö teemal „Arvestusala ühilduvus avaliku huviga“ ja soovitas edaspidi teostada analüüsi, teada saamaks tööandja eelistust tööle võtmisel kutsetunnistusega ja kutsetunnistusega raamatupidajate vahel.

Teema on aktuaalne, kuna rahandusministeerium tahab ühtlustada 2018. aastal jõustuvat erialaoskustega raamatupidajate kutsekvalifikatsiooni taset. Rahandusministeerium tahab kutsekvalifikatsioonid muuta ühetaolisemaks ja kvaliteetsemaks. Lisaks veel raamatupidajate kutseksamite süsteemi ning kvalifikatsioonisüsteemi täiendamine ja sidumine rahvusvaheliselt tunnustatud süsteemidega või nende põhimõtetega arvestamine. Kutseline raamatupidaja on füüsiline isik, kes on saanud erialase väljaõppe või omab raamatupidaja kutsetunnistust ja tegutseb oma kutsealal, sõltumata tegutsemise või lepinguvormist.

Lõputöö uudsus seisneb selles, et viiakse läbi uuring tööandja eelistuste suhtes kutsetunnistusega ja kutsetunnistusega raamatupidajate vahel ning selgitatakse erialase oskusega raamatupidaja reaalne vajadus Tartu maakonna aktsiaseltsides. Raamatupidaja amet on vastutusrikas, seondudes ettevõtte või organisatsiooni rahade ja muude ressursside majandustehingute arvepidamisega. Seetõttu on

oluline, et selle ametiala esindajad järgiksid kutse-eetika reegleid. Lisandväärtuseks on see, et lõputöö raames läbiviidud uurimistöö aitab kaasa rahandusministeeriumi „Arvestusala valge raamatu“ otsuste rakendamisele.

Lõputöö probleem seisneb selles, et raamatupidamisteenust pakuvad sageli isikud, kellel puuduvad vajalikud erialased teadmised. Seetõttu on vajalik välja selgitada raamatupidamisteenust tarbivate ettevõtjate eelistus kutsetunnistusega või kutsetunnistusteta raamatupidajate vahel.

Lõputöö eesmärgiks on välja selgitada kutsetunnistusega raamatupidajate vajadus Tartu maakonna aktsiaseltside näitel.

Töö eesmärgi saavutamiseks on püstitatud järgmised uurimisülesanded:

1. Anda ülevaade raamatupidamisarvestuse olemusest.
2. Anda ülevaade raamatupidaja ametioskustest.
3. Analüüsida kutsekvalifikatsiooni olulisust aktsiaseltside kontekstis.
4. Analüüsida aktsiaseltside raamatupidaja kutsekvalifikatsiooni olemust.

Lõputöös kasutatakse kombineeritud kvalitatiivset ja kvantitatiivset uurimismeetodit. Erinevate andmete analüüsimisel ja järelduste tegemisel kasutatakse analüütilist ja võrdlevat meetodit, mille käigus otsitakse vastuseid uurimisprobleemile. Teostatakse dokumentide analüüs. Viiakse läbi küsitlus, et teada saada raamatupidajate kutsetunnistuse vajalikkust tööandjate seas. Küsitlus viiakse läbi konkreetse valimi alusel: Tartu maakonda registreeritud aktsiaseltsid. Tartu maakonna aktsiaseltsid valiti, sellepärast et enamik uurimustöid on Eestis läbi viidud Harju maakonnas ning Tartu maakonna aktsiaseltsid on arvukuselt aktsiaseltside seas teisel kohal.

Lõputöö koosneb kahest peatükist, mis omakorda on jaotatud kahte alapeatükki. Esimeses peatükis antakse ülevaade raamatupidamisarvestuse vajalikkusest. Esimeses alapeatükis antakse ülevaade raamatupidamisarvestuse olemusest. Kirjeldatakse raamatupidamisarvestuse ajaloost ning selgitatakse erinevaid raamatupidamisega seotud mõisteid. Teises alapeatükis antakse ülevaade

raamatupidaja ametioskustest. Kirjeldatakse pädeva raamatupidaja kutseetikast ning oskustest, mida raamatupidajal igapäevaselt vaja läheb.

Teises peatükis analüüsitakse Tartu maakonna aktsiaseltside raamatupidajaid. Esimeses alapeatükis analüüsitakse kutsekvalifikatsiooni olulisust aktsiaseltside kontekstis. Antakse ülevaade aktsiaseltsidele sätestatud nõuetest ja analüüsitakse raamatupidaja kutsestandardeid 5, 6 ja 7. Teises alapeatükis analüüsitakse aktsiaseltside raamatupidaja kutsekvalifikatsiooni olemust. Selgitatakse välja kutsetunnistusega raamatupidajate osakaal Tartu maakonna aktsiaseltside näitel ning selleks koostatakse küsimustik Tartu maakonna aktsiaseltsidele.

Lõputöös kasutatakse erialast kirjandust, artikleid, sealhulgas teadusallikaid ja Eesti Vabariigi õigusaktide redaktsioone seisuga jaanuar 2016.

1. RAAMATUPIDAMISARVESTUSE VAJALIKKUS

1.1 Raamatupidamisarvestuse olemus

Raamatupidamine peab olema ettevõtte lahutamatu koostisosa. Raamatupidamise korraldamise aluseks on raamatupidamise seadus, millega on kehtestatud raamatupidamise põhinõuded ja raamatupidamise aruannete koostamise alused. Raamatupidamisaruanded peavad kajastama õigesti raamatupidamiskohustuslase vara, kohustisi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust.

Vana-Egiptuses kasutasid vaaraode vara üle arvestuse pidamiseks ametnikud, selleks kohandatud piitsa või nõöri - piitsal või nõöril oli iga maksja kohta suuruse järgi oma nõörikene, kuhu võlasummade tekkimisel seoti sõlm, võla tasumisel harutati sõlm lahti. Hiljem kasutati näiteks arvepidamiseks juba kivist ja marmorist tahvleid. Majandusarvestuse areng on olnud järjepidev ning raamatupidamisarvestus, kui meetod on olnud ja kindlasti on ka edaspidi pidevalt arenev. Majandusteooria vanaisa on Vana- Kreeka teadlane Aristoteles, kes süstematiseeris majandusteadusi ning pööras tähelepanu erinevatele majandusprotsessidele ning nende kirjeldamisele. (Linnasmägi, 2016)

Arvepidamise ajalugu ulatub 10 000 aasta taha. Kahekordne kirjendamine, mida tänapäeval enamuse ettevõtjaid kasutavad, tuli kasutusele 14. sajandil. Raamatupidamise isaks võib pidada Luca Paciolit, keda nimetati teadlaseks, matemaatikuks ja raamatupidajaks. (Alver, *et al.*, 2004) Raamatupidamine ja raamatupidaja on eesti keelde tulnud saksa keelsetest sõnadest buchhaltung ja buchhalter. Eestis võeti terminid kasutusele 19. sajandil (Alver & Alver, 2009, lk 62). Läbi aegade on kasutusel olnud mitmesuguseid raamatupidamise süsteeme. Enam kasutusel olevate ja levinumate põhisüsteemide hulka kuuluvad itaalia, saksa, prantsuse-inglise ja ameerika süsteem. Kõigi nelja süsteemi puhul kasutati pearaamatu andmeid käibeandmiku ja bilansi koostamiseks. (Saidla, 2016)

Raamatupidamise seaduse eesmärk on õiguslike aluste loomine ja põhinõuete kehtestamine rahvusvaheliselt tunnustatud põhimõtetest lähtuva raamatupidamise ja finantsaruandluse korraldamiseks. (Raamatupidamise seadus, 2016, § 1) Raamatupidamiskohustuslane on majandusüksus, kes on kohustatud raamatupidamise seaduse kohaselt korraldama oma raamatupidamist ja finantsaruandlust. Nendeks isikuteks on Eesti Vabariik ühe avalik-õigusliku juriidilise isikuna, kohaliku omavalitsuse üksus, iga Eestis registreeritud era- või avalik-õiguslik juriidiline isik, füüsilisest isikust ettevõtja, Eestis registrisse kantud välismaa äriühingu filiaal. (Raamatupidamise seadus, 2016, § 2)

Raamatupidamisarvestus on majandusarvestuse süsteem ettevõtte tasandil, peegeldades ettevõtja varasid, nende moodustumise allikaid ja nendega seonduvaid tehinguid (Raamatupidamise ABC, 2010). Majandusarvestuse hulka kuulub veel juhtimisarvestus, maksuarvestus, audiitorkontroll ja finantsanalüüs. „Eesti õigekeelsussõnaraamat ÕS 2013“ kohaselt on raamatupidamisearvestust teisisõnu raamatupidamine (Eesti keele seletav sõnaraamat, 2013).

Raamatupidamises kasutatakse kassapõhist ja tekkepõhist kirjendamist (Raamatupidamise seadus, 2016, § 5). Kassapõhist kirjendamist võib kasutada Eestis ainult füüsilisest isikust ettevõtja. Kassapõhine kirjendamine kajastab ainult raha liikumist, see tähendab raha laekumist ja väljamaksmist. Tekkepõhises raamatupidamises kajastatakse majandustehinguid vastavalt tehingu toimumise ajale, sõltumata raha laekumisest. Tulu või kulu võetakse arvele, siis kui kaup on müüdnud või teenus osutatud, olenemata ajast, millal vastava tehingu eest raha laekub. Korrekse raamatupidamisarvestuse pidamine annab ülevaate raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustegevusest ning maksevõimekusest.

Maksuarvestus on info kogumine maksudeklaratsioonide koostamiseks ja maksude tasumiseks (Otsus-Carpenter, 2010, lk 10). Eesti Vabariigi maksuhaldur, Maksu- ja Tolliamet, kogub raamatupidamiskohustuslase poolt esitatud deklaratsioonidest lähtuvalt maksutulused. Maksukohuslane peab korraldama raamatupidamisarvestust raamatupidamise seaduses sätestatud korras nii, et oleks

võimalik saada ülevaade maksustamise seisukohast tähendust omavatest asjaoludest (Varusk, 2005, lk 355). Sõltuvalt ettevõtja oskustest ja ettevõtte suuruselt on võimalik raamatupidamist teha ise, osta raamatupidamise teenust või võtta tööle raamatupidaja.

Kui maksukohustuslased ei kajasta oma arvepidamist õigesti ning õiglaselt, jääb riigil osa maksutulust saamata. Selleks, et raamatupidamine oleks kajastatud õigesti ja õiglaselt peaksid sellega tegelema vaid finantsteadmisi omavad raamatupidajad. (Kirsipuu, 2015, lk 12) Raamatupidamiskohustuslased peavad kõiki majandustegevusi kajastama registrites. Oluline on kohe majandustegevust alustades koostada sise-eeskiri, milles kajastatakse rakendatavad arvestusprintsipiibid ja muud ettevõtte jaoks olulised tingimused. Raamatupidamiskohustuslasel on kohustus oma dokumente säilitada seitse aastat (Raamatupidamise seadus, 2016, § 12). Dokumendid peavad olema loetavad ja nõuetekohaselt nummerdatud. Seitse aastat on kohustus säilitada raamatupidamisregistreid, lepinguid, aruandeid ja muid äridokumente, samuti pikaajaliste kohustiste või õigustega seotud dokumente ja raamatupidamise sise-eeskirju. Selline pikaajaline säilitamine on eelkõige oluline, et revideerimise käigus oleksid vajalikud majandustoimingud ja -tehingud kättesaadavad ning üheselt arusaadavad.

Eesti hea raamatupidamistava kohaselt koostatud aruannetes rakendatavad arvestuspõhimõtted peavad olema vastavuses raamatupidamise seaduses sätestatud alusprintsipiidega. (Raamatupidamise ABC, 2010) Raamatupidamise seaduses on sätestatud raamatupidamise korraldamise põhinõuded (Raamatupidamise seadus, 2016, § 4):

1. Korraldama raamatupidamist nii, et oleks tagatud aktuaalse, olulise, objektiivse ja võrreldava informatsiooni saamine raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.
2. Dokumenteerima kõiki oma majandustehinguid.
3. Kirjendama algdokumentide või nende põhjal koostatud koondokumentide alusel kõiki oma majandustehinguid raamatupidamisregistrites.

4. Koostama ja esitama majandusaasta aruande ning muud finantsaruanded käesolevas seaduses ja teistes õigusaktides sätestatud korras.
5. Säilitama raamatupidamise dokumente.

Vastavalt raamatupidamise seadusele peavad raamatupidamiskohustuslased valima, kuidas raamatupidamisaruandeid koostada, kas rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite või Eesti hea raamatupidamistava järgi. Raamatupidamiskohustuslased koostavad raamatupidamisaruandeid, kuna ettevõtte finantsseisundi, majandustulemuste ja rahavoogude vastu tunnevad huvi nende omanikud, võlausaldajad, ostjad ja valitsus, kuid ka ettevõtte töötajad (Otsus-Carpenter, 2010, lk 54). Majandustegevus on pidev protsess, mingil ajahetkel tuleb teha sellest kokkuvõte.

Raamatupidamise põhiprintsiibid on järgmised (Raamatupidamise seadus, 2016, § 16):

1. Sisu ülimlikkuse printsiip – majandustehingute kajastamisel raamatupidamises ja raamatupidamise aruandes lähtutakse nende sisust ka siis, kui see ei ühti nende juriidilise vormiga.
2. Avalikustamise printsiip – raamatupidamise aruandes on terviklikult ja arusaadavalt välja toodud ettevõtte finantsseisund, majandustegevus ja muud olulised asjaolud, mis on mõjutanud ettevõtte finantsnäitajaid sellel kindlal aruandeperioodil või on võimalus, et mõjutavad tulevastel perioodidel.
3. Objektiivsuse printsiip – raamatupidamise aruandes esitatav informatsioon peab olema neutraalne ja usaldusväärne.
4. Tulude ja kulude vastavuse printsiip – leitakse kõigi tulude saamisega seotud kulud. Kõigepealt määratakse kindlaks tulu ja seejärel temast maha arvatavad kulud.
5. Järjepidevuse ja võrreldavuse printsiip – raamatupidamise aruande koostamisel kasutatakse jätkuvalt varem kasutatud arvestuspõhimõtteid, aruandlusviise ja aruandeskeeme.

6. Konservatiivsuse printsiip – aruandeid tuleb koostada ettevaatlikult ja kaalutletult. Seda selleks, et vältida varade ja tulude ülehindamist või kohustiste ja kulude alahindamist.
7. Olulisuse printsiip – aruannetes tuleb kajastada kogu raamatupidamiskohustuslase finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid mõjutav oluline informatsioon.
8. Arusaadavuse printsiip – aruannetes olev informatsioon peab olema esitatud nii, et inimesele, kes omab piisavaid finantsalaseid teadmisi, oleks see ülevaatlik ja üheselt mõistetav.
9. Jätkuvuse printsiip – ettevõtet käsitletakse jätkuvalt tegutseva organisatsioonina, kui ei ole alust vastupidiseks oletuseks.
10. Majandusüksuse printsiip – raamatupidamiskohustuslane arvestab oma vara, kohustisi ja majandustehinguid lahus tema omanike, kreditoride, töötajate, klientide ja teiste isikute varast, kohustistest ning majandustehingutest.

Raamatupidamiskohustuslane, kelle raamatupidamisarvestus on tekkepõhine, peab koostama majandusaasta aruande lõppenud majandusaasta kohta ning esitama selle justiitsministeeriumi Registrite ja Infosüsteemide Keskusele.

Majandusaasta lõpp ja algus määratakse raamatupidamiskohustuslase põhikirjas. Majandusaastaks on tavaliselt kalendriaasta (1. jaanuarist kuni 31. detsembrini), kuid see võib olla ka mingi muu 12-kuuline periood. (Otsus-Carpenter, 2010, lk 54) Näiteks 1. maist kuni 30. aprillini. Erandjuhtudel ka 18 kuud, näiteks ettevõtlustegevuse asutamisel, lõpetamisel ja majandusaasta muutmisel (Raamatupidamise seadus, 2016, § 13 lg 2). Raamatupidamise aastaaruanne koosneb neljast põhiaruandest: bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne (Raamatupidamise seadus, 2016, § 15 lg 2).

Raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte vara, kohustisi, kapitali ning majandustegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruande koostamine eeldab juhatuse hinnanguid, mis mõjutavad ettevõtte

varasid ja kohustisi aruande kuupäeva seisuga ning tulusid ja kulusid aruandeperioodil. (Kell, 2015, lk 58)

Juhtkond peab raamatupidamise aastaaruande ja tegevusaruande heaks kiitma ning pärast seda saab majandusaasta aastaaruande esitada registripidajale (Raamatupidamise seadus, 2016, § 25 lg 2). Majandusaasta aruande esitamine hõlmab audiitorkontrolli, äriühingute puhul majandusaasta kasumi jaotamise või kahjumi katmise ettepaneku koostamist ning majandusaasta aastaaruande esitamise kinnitamist (Raamatupidamise seadus, 2016, § 14 lg 2¹). Majandusaasta aruande allkirjastab ja märgib kuupäeva tegevjuhtkond. Majandusaasta aruanne tuleb esitada äriregistrile elektrooniliselt kuue kuu jooksul pärast majandusaasta lõppu. Majandusaasta aruanne on äriregistri kaudu avalikkusele kättesaadav ja seega on see äriühingu visiitkaart. (Simply Accounting, 2016) Aktsiaseltside raamatupidamise korrektsust kontrollib audiitor.

Suurettevõtted on tööle võtnud siseaudiitori, kelle eesmärk on tagada asutuse juhtkonnale ning omanikele kindlustunne, et tehtavad otsused ja tegevused on õiged, kooskõlas õigusaktidega ja ressursse on kasutatud säästlikult ning mõistlikult. Siseaudiitorid koostavad siseauditi, mis on sõltumatu, objektiivne kindlust andev ja konsulteeriv tegevus, mis on suunatud väärtuste loomisele ja organisatsiooni täiustamisele. (Eesti Siseaudiitorite Ühing, 2006, lk 24) Ettevõtte juhid, investorid ja võlausaldajad tahavad saada kinnitust, et finantsaruanne sisaldab usaldusväärset informatsiooni ettevõtte majandusliku seisukorra kohta (Barrett, 2005, p. 847).

Kokkuvõtvalt selgus, et arvepidamise ajalugu ulatub tuhandete aastate taha. 14. sajandil võeti kasutusele kaasajal kasutatav kahekordne kirjendamine. Raamatupidamises kasutatakse kassapõhist ja tekkepõhist kirjendamist. Raamatupidamiskohustuslased peavad kõiki majandustegevusi kajastama registrites. Oluline on kohe majandustegevust alustades koostada sise-eeskiri, milles kajastatakse rakendatavad arvestusprintsipiibid ja muud ettevõtte jaoks olulised tingimused. Majandusaasta lõpp ja algus määratakse raamatupidamiskohustuslase põhikirjas. Raamatupidamise seadused on kirjas

kümme raamatupidamise põhiprintsiip, mida peavad kõik raamatupidajad jälgima. Majandustegevus on pidev protsess, mingi ajahetk tuleb teha sellest kokkuvõte ehk koostada aastaaruanne, mis kajastab õigesti ja õiglaselt vara, kohustisi, kapitali ning majandustegevuse tulemust. Korrektselt raamatupidamisarvestuse pidamine annab ülevaate raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustegevusest ning maksevõimekusest. Kõikide aktsiaseltside majandusaasta aruannete korrektsust kontrollib audiitor.

1.2 Raamatupidaja ametioskus

Raamatupidaja on isik, kes tegeleb raamatupidamisega. Raamatupidaja vastutab tehtud töö eest, kuid raamatupidamise korraldamise eest vastutavad juhatuse liikmed. Raamatupidaja ei pea raamatupidamist tegema ühes asutuses või ettevõttes, vaid võib olla mitme ettevõtte raamatupidaja.

Raamatupidaja tegeleb igapäevaselt raamatupidamiskohustuslase jaoks vastutusrikaste ülesannetega. Vastavalt raamatupidajale määratud tööülesannetele tegeleb ta mitmete rahaliste toimingutega. Tema ülesanneteks võib olla pangakontode haldamine ning kontodel oleva raha kasutamine, lisaks palgaarvestus, deklaratsioonide koostamine ning esitamine. Raamatupidaja puutub igapäevaselt kokku erisuguse dokumentatsiooniga, näiteks arvete koostamisega ning tema valduses võib olla salastatud teavet. (Jurjev, 2014, lk 22)

Tänapäeval peaks olema raamatupidajal kasutada raamatupidamisprogrammi. Kindlasti peavad raamatupidajal olema vastavad erialased teadmised, et kõik vajalikud andmed õigesti programmi sisestada. Eestis on mitmeid raamatupidamisprogramme, mida on võimalik igal raamatupidamiskohustuslasel soetada või osta litsentsid. Kindlasti on raamatupidamiskohustuslasi, kes teevad raamatupidamist, kasutades tabelarvutusprogrammi.

Raamatupidamise korraldamine on vastutusrikas ülesanne. Raamatupidamiskohustuslaste raamatupidamise eest vastutavad kutselised

raamatupidajad. Kutseline raamatupidaja on füüsiline isik, kes on saanud erialase väljaõppe või omab raamatupidaja kutsetunnistust. (Raamatupidaja kutse-eetika koodeks, 2003, lk 2) Kutseline raamatupidaja omab erialaseid ametioskuseid. Kutseline raamatupidaja annab ettevõtjale kindlustunde, et tegemist on isikuga, kes tunneb ja oskab oma tööd. Lisaks annab kutsetunnistus raamatupidajale juurde enesekindlust ja muudab ta tööturul atraktiivsemaks.

Raamatupidamisega peaksid tegelema vaid pädevad raamatupidajad. Jessy Kirsipuu lõputööst saab järeldada, et raamatupidaja kutsetunnistuse taseme 5 omandanud isikud ei tööta raamatupidamise erialal. See võib olla tingitud sellest, et kutsetunnistuse taset 5 on lihtne saada. Eksamile saamise eelduseks ei ole vaja raamatupidamisalast haridust või eelnevat töökogemust raamatupidamise erialal. Kuid vanemaraamatupidaja kutsetunnistuse taseme 6 omandanud isikud peavad kutsetunnistust kvaliteedimärgiks. Kutsetunnistus annab raamatupidajale ning raamatupidamise teenust vajavale maksukohustuslasele kindlustunde, et finantsandmed on kajastatud õigesti. Raamatupidaja, kes peab kinni raamatupidaja kutse-eetikakoodeksist ning omab kutsekvalifikatsiooni, ei tohiks tekitada raamatupidamiskohustuslasele ebakorrektsust. (Kirsipuu, 2015, lk 22) Sellest võib järeldada, et vanemraamatupidajatel, kes töötavad raamatupidajatena, on tundnud eeliseid tööturul ja nad tunnevad ennast tänu kutsetunnistusele enesekindlamana. Kutsetunnistuse taset 6 on raskem omandada ja seda ei saa ükskõik kes, selleks peab olema vastav haridus ja eelnev töökogemus.

Raamatupidajal tuleb oma tööülesannete täitmiseks teada finantsarvestuse meetodikat. Raamatupidaja elukutse rajaneb usaldusel ja arvestuse pidamise põhinõudel, mis eeldab olulise, objektiivse ja võrreldava informatsiooni saamist lähtudes heast raamatupidamistavast. Raamatupidaja peab aastaaruande koostamisel lähtuma kõikidest raamatupidamise printsiipidest. (vt alapeatükk 1.1 lk 10-11) Alusprintsiipide järgimiseks tuleb nõuetekohaseks raamatupidamise korraldamiseks määrata majandusaasta, koostada raamatupidamise sise-eeskiri, kinni pidada dokumentide säilitamise tähtaegadest, koostada ning esitada erinevaid aruandeid. Raamatupidaja peaks lähtuma oma töös kutse eetika nõuetest. Raamatupidajad jätkuvalt tuginevad professionaalsusele ning ei kinnita oma

likviidseid oskusi, seetõttu nad peaksid säilitama eetilist seost enda ja oma tööga (Gill, 2009, p. 15).

Kutse-eetika koodeks sätestab põhiprintsiibid, mis on raamatupidaja elukutse jaoks vajalikud (Raamatupidamine, 2006). Eetika ja eetilise käitumise mõisteid käsitlevad erinevad autorid sarnaselt. Eetika sarnaneb moraali mõistele. Moraal kujutab endast väärtusi ja uskumusi selle kohta, mis on õige ja vale, hea ja halb, õiglane ning ebaõiglane. Eetika on selliste tõekspidamiste uurimine, põhjendamine ning analüüsimine. (Amstutz, 2013, p. 13) Seega kajastab eetika, millised need väärtused ja uskumused on. Olenevalt olukorrast võib tegemist olla nii sotsiaalsete, isiklike kui ka tööalaste väärtushinnangutega, rõhutades, kas ühiskonna või üksikisiku huvisid (Senaratne, 2011). Eetika on olemuselt mitmekülgne, ei ole võimalik üheselt kindlaks määrata, mis on igas olukorras eetiline ja mis mitte. Ametiülesannete täitmisel peab raamatupidaja jääma vastavalt ametioskustele eetiliseks.

Kutse-eetika koodeksi eesmärgiks on edendada raamatupidaja eetilist kultuuri. Kutse-eetika koodeksi eesmärgi saavutamiseks on püstitatud neli põhiouet. Nendeks on usaldusväärsus, kutsealane kompetentsus, kutsealase tegevuse kvaliteet, kindlustunne. Järgevalt antakse nende kohta täpsem ülevaade (Raamatupidaja kutse-eetika koodeks, 2003):

1. Usaldusväärsus – raamatupidaja peab tagama oma tegevuse käigus saadud informatsiooni konfidentsiaalsuse ning ei tohi seda ilma vastava loata kasutada või avalikustada. Raamatupidaja ei tohi saadud informatsiooni kasutada isiklikes ega kolmandate osapoolte huvides.
2. Kutsealane kompetentsus – raamatupidaja peab oma tegevust teostama kompetentselt ja hoolikalt ning tal on pidev kohustus hoida oma teadmisi ja oskusi nõutaval tasemel. Maksundusalast teenust pakkudes, peab raamatupidaja seadma esikohale kliendi huvid, teavitades klienti seadusest tulenevatest õigustest, kohustustest ning vastutusest.
3. Kutsealase tegevuse kvaliteet – tagatakse kavandatud ja korrakindlate tegevustega, mis võimaldavad rahuldada kindlaksmääratud või eeldatavaid

vajadusi ning annavad raamatupidamise teenuse saajale kindlustunde ja usalduse kutsesüsteemi vastu.

4. Kindlustunne – raamatupidajate tegevuse tarbijatel peab olema kindlustunne, et raamatupidajate tegevus on reguleeritud kutse-eesika nõuete raamistikuga.

Raamatupidaja kutsetegevuse oodatud eesmärgi saavutamiseks on loodud järgmised põhimõtted, mis on sarnased raamatupidamise põhiprintsiipidega (Raamatupidaja kutse-eesika koodeks, 2003):

1. Ausus ja objektiivsus – raamatupidaja peab olema aus, õiglane ja vaba huvide konfliktist ning säilitama oma otsustes objektiivsuse. Raamatupidaja peab olema erapooletu, ei tohi lasta erimeelsustel ja teistel isikutel mõjutada objektiivust.
2. Tasu kutsealase tegevuse eest, teenustasu – raamatupidaja peab oma tööd tegema asjatundlikult ja nõutava ametialase hoolikusega. Raamatupidamisteenust osutav raamatupidaja ei tohi teha eksitavat pakkumist, et konkreetseid teenuseid osutatakse kindla, tasu eest, kui pakkumise ajal on tõenäoline, et tasu oluliselt tõstetakse ja klienti sellest ei teavitata.
3. Reklaam – enda ja oma töö reklaamimisel peavad raamatupidajad vältima tegevusi, mis kahjustavad raamatupidaja elukutse mainet, teiste raamatupidajate töö halvustamist ja põhjendamatu kritiseerimist.
4. Lojaalsuse konflikt – raamatupidajad peavad olema lojaalsed nii oma tööandjale või kliendile kui elukutsele, mis võivad olla omavahel konfliktis. Raamatuidajalt ei saa nõuda seaduse rikkumist, kutseala eerika reeglite või standardite rikkumist, valeandmete esitamist.
5. Informatsiooni esitamine ja säilitamine – finantsinformatsiooni tuleb säilitada vastavalt sätestatud nõuetele õigusaktides ning peab olema tagatud informatsiooni autentsus ja taas esitamise võimalus. Nõuetele vastav ja arusaadav informatsioon muudab raamatupidaja töö lihtsamaks ning aitab vältida probleeme maksuhalduriga, kuna informatsioon on ühtselt mõistetav ning ei tekita arusaamatusi ja vaidlusi.

Kutsetunnistusi väljastab Eesti Raamatupidajate Kogu. Eesti Raamatupidajate Kogu on mittetulundusühing, mille tegevuse eesmärgiks on ühendada raamatupidajaid elukutse, kohustuste ja õiguste tegusaks teostamiseks; levitada raamatupidajatele suunatud teadmisi ja kogemusi; väärtustada ja kaitsta raamatupidaja elukutse staatust ja mainet ühiskonnas; väljendada liikmeskonna seisukohti riiklikel ja ühiskondlikel aruteludel ning otsustamistel; arendada koostööd kõigi Eesti Raamatupidajate Koguga sarnaseid eesmärke taotlevate isikute ja organisatsioonidega (Eesti Raamatupidajate Kogu põhikiri, 2010, lk 1).

Kutsesüsteemi loomiseks ja toimimiseks on vastuvõetud kutseseadus, mille eesmärk on tervikliku kutsesüsteemi loomine ning selle toimimise tagamine Eesti majanduse konkurentsivõime kasvuks, tööjõuvajaduse seireks ja prognoosiks ning inimeste kompetentsuse arendamiseks, hindamiseks, tunnustamiseks ja võrdlemiseks (Kutseseadus, 2015, § 2). Kutsesüsteem seob haridussüsteemi tööturuga ja aitab kaasa elukestvatele õppele ning töölase kompetentsuse arendamisele, hindamisele, tunnustamisele ja võrdlemisele (Kutsekvalifikatsioonid, 2016).

Kutsekoda loodi Eestis 2011. aastal jätkamaks Eesti Kaubandus-Tööstuskoja poolt 1997. aastal alustatud kutsesüsteemide loomist. Kutsekoda tegutseb vastavalt kutseseadusele. Kutsekoda korraldab kutsestandardite koostamist ja koordineerib kutseeksamite korraldamist. (Kutsekoda, 2016) Raamatupidaja peab oma töös lähtuma otsuste tegemisel sellest, kas tegu on kooskõlas talle määratud kutse-eesitika põhimõtete ja normidega või mitte. Igapäevases tööülesannete täitmisel peab raamatupidaja käituma ainult vastavalt kutse-eesitika nõuetele. Paika pandud reeglid on selleks, et raamatupidajad lähtuksid nendest, mitte vaid isiklikest arvamusest ja tõekspidamistest.

Eestis kehtib kaheksatasemeline kvalifikatsiooniraamistik, mis hõlmab nii formaalhariduslikke kui ka kutsekvalifikatsioone (Kutsekvalifikatsioonid, 2016). Kaheksatasemeline Eesti Kvalifikatsiooniraamistik jõustus 1. septembril 2008. Kutsekoja koduleheküljel on välja toodud kaheksa Eesti formaalhariduse kvalifikatsioonide paigutamise Eesti kvalifikatsiooniraamistiku tasemel. Esimese

taseme toimetuleku õppekava lõputunnistus; teisel tasemel lihtsustatud õppekava tunnistus, põhikooli lõputunnistus, teise taseme kutseõppe tunnistus (põhihariduse nõudeta); kolmandal tasemel kolmanda taseme kutseõppe tunnistus (põhihariduse nõudeta); neljandal tasemel on gümnaasium lõputunnistus, neljanda taseme kutseõppe tunnistus, kutsekeskharidusõppe tunnistus; viiendal tasemel viienda taseme kutseeriharidusõppe lõputunnistus; kuuendal tasemel on bakalaureusekraad või rakenduskõrghariduse diplom; seitsmendal tasemel on magistrikraad ja viimasel kaheksandal tasemel, on doktorikraad. (Eesti kvalifikatsiooniraamistik, 2016)

Iga tase on eelmisest madalam. Esimese, teise ja kolmanda tasemega saadakse teadmised põhiliste tööalaste ja üldiste mõistete kohta. Neljanda, viienda ja kuuenda tasemega saadakse rohkem spetsialiseeritud tööalaseid teadmisi ning faktilisi ja teoreetilisi teadmisi. Seitsmes ja kaheksas tase on siis kõige kõrgemad tasemed ja need teadmised on väga spetsialiseeritud.

Eesti Kvalifikatsiooniraamistik koosneb neljast alaraamistikust (Eetikaveeb, 2016):

1. Üldhariduse kvalifikatsiooni õpiväljundeid kirjeldab põhikooli ja gümnaasiumi riiklik õppekava.
2. Kutsehariduse õpiväljundid on kirjeldatud kutseharidusstandardis.
3. Kõrghariduse tasemete (rakenduskõrgharidus, bakalaureuseõpe, magistriõpe ja doktoriõpe) õpiväljundeid kirjeldab kõrgharidusstandard.
4. Kutsekvalifikatsiooni ehk kutse kompetentsusnõudeid kirjeldatakse kutsestandardites.

Kutsestandard on dokument, milles kirjeldatakse tööd ning töö edukaks tegemiseks vajalike oskuste, teadmiste ja hoiakute kogumit ehk kompetentsusnõudeid. Raamatupidaja kvalifikatsioon kutsestandardite alusel jaotuv järgnevalt: raamatupidaja tase 5, vanemraamatupidaja tase 6 ja juhtivraamatupidaja tase 7 (Kutsestandardid, 2016).

Raamatupidaja kutselises tegevuses peab käituma ausalt, objektiivselt, usaldusväärselt ja vastavalt ametioskustele. Raamatupidajad peavad oma

igapäevaseid tööülesandeid täites lähtuma kutse-eetikakoodeksist. Raamatupidajate mainet võivad kahjustada isikud, kes ei ole raamatupidamises kompetentsed ning ei lähtu kutse-eetikakoodeksist.

Kokkuvõtvalt selgus, et raamatupidamisega peaksid tegelema pädevad isikud, kuna raamatupidaja tegeleb igapäevaselt raamatupidamiskohustuslase jaoks vastutusrikaste ülesannetega. Lisaks rahvusvahelisele koodeksile on Eestis olemas raamatupidaja kutse-eetikakoodeks, mis sisaldab põhiprintsiipe ja käitumise juhiseid, mida iga raamatupidaja peab järgima. Kutsetunnistus annab raamatupidajale juurde enesekindlust ja muudab ta tööturul atraktiivsemaks. Ametiülesannete täitmisel peab raamatupidaja jääma vastavalt ametioskuste eetiliseks. Raamatupidaja peab oma töös lähtuma otsuste tegemisel sellest, kas tegu on kooskõlas talle määratud kutse-eetika põhimõtete ja normidega või mitte. Põhimõteteks on: ausus, objektiivsus, kutsealane pädevus ja hoolsus, usaldusväärsus ning käitumine vastavalt ametioskuste. Koodeksi põhieesmärk on edendada raamatupidaja professioni eetilist kultuuri. Kutsetunnistuste väljastaja on Eesti Raamatupidajate Kogu.

2. TARTU MAAKONNA AKTSIASELTSIDE RAAMATUPIDAJAD

2.1 Kutsekvalifikatsiooni olulisus aktsiaseltsidele

Eesti üks suuremaid äriühingud, minimaalse aktsiakapitali nõude osas, on aktsiaseltsid. Aktsiaseltsidele on raamatupidamise seadusega kehtestatud suuremad nõuded, näiteks auditeerimiskohustus ja üldkoosolek ning nõukogu. Raamatupidamiskohustuslane, kelle raamatupidamisarvestus on tekkepõhine, peab koostama majandusaasta aruande lõppenud majandusaasta kohta ning esitama selle Registrate ja Infosüsteemide Keskusele. Aktsiaseltside majandusaasta aruannet tuleb registripidajale esitada koos audiitori otsusega.

Järgnevalt antakse ülevaade aktsiaseltsile kehtestatud nõuetest. 1. märsi 2016. seisuga on Eestis 3452 aktsiaseltsi (Äriregistri statistika, 2016). Aktsiaselts on äriühing, millel on aktsiateks jaotatud aktsiakapital. Aktsiakapital peab olema vähemalt 25 000 eurot ning aktsionär ei vastuta kogu aktsiakapitali eest vaid ühingusse paigutatud kapitaliga. Aktsia väikseim nimiväärtus või arvestuslik väärtus on 10 eurosent. (Äriseadustik, 2016, § 221, 222 ja 223 lg 1) Aktsiaseltsi plussid ettevõtja seisukohalt: võimalus kaasata ettevõttesse täiendavat kapitali, sh börsilt; usaldusväärsus klientide ja üldsuse silmis (Pöld, 2016). Juhtimisorganiks on aktsionäride üldkoosolek. Aktsionäride huvisid esindab ja järelevalvet teostab nõukogu ja juhatus. (Äriseadustik, 2016, § 290 lg 2)

Nõukogu on juhatusest kõrgemalseisev organ, mis planeerib aktsiaseltsi tegevust ja korraldab aktsiaseltsi juhtimist. Nõukogu peab koosnema vähemalt kolmest liikmest. Nõukogu liikmeks peab olema teovõimeline füüsiline isik. Nõukogu liikmeks ei või olla juhatuse liige, prokurist, audiitor, pankrotivõlgnik ega isik, kellelt on seaduse alusel ära võetud õigus olla ettevõtja. (Liivakas OÜ, 2016)

Pärast majandusaasta lõppu koostab aktsiaselts, nagu ka kõik teised äriühingud, majandusaasta aruande, mis koosneb raamatupidamise aastaaruandest ja tegevusaruandest. Majandusaasta aruande koostamine eeldab raamatupidamise

aastaruande koostamist; tegevusaruande koostamist ja majandusaasta aruande heakskiitmist. (Raamatupidamise seadus, 2016, § 14 lg 1 ja 2) Pärast majandusaasta aruande koostamist esitatakse see audiitorile. Majandusaasta aruande kinnitab üldkoosolek. Majandusaasta aruanne tuleb esitada hiljemalt kuus kuud peale majandusaasta lõppemist Eesti Registrite ja Infosüsteemide Keskusele. Seda saab esitada elektroonselt. Majandusaasta aruande esitamata jätmise korral saabab Eesti Registrite ja Infosüsteemide Keskus aktsiaseltsile kustutamise hoiatuse ja annab vähemalt kuus kuud aega majandusaasta aruande esitamiseks. (Äriseadustik, 2016, § 60 lg 1)

Majandusaasta aruande juurde tuleb aktsiaseltsidel lisada ka tegevusaruanne. Tegevusaruanne on ettevõtte juhtkonna poolt koostatav aruanne, kus tutvustatakse ettevõtet ja selle ajalugu ning ettevõtte majandustegevust, andes hinnang möödunud majandusaastale ning esitades peamised ideed ja ülesanded järgmiseks aastaks. Tegevusaruande nõuded on sätestatud raamatupidamise seaduses. Tegevusaruanne peab sisaldama järgmisi aspekte: peamisi tegevusvaldkondi, toote- ja teenusegrupe; olulisemaid aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavaid investeeringuid; olulisi uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid aruandeaastal ja järgmistel aastatel; raamatupidamise aastaruande koostamise perioodil toimunud olulisi sündmusi, mis võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi (Raamatupidamise seadus, 2016, § 24 lg 2).

Auditeeritavad raamatupidamiskohustusalsed, sealhulgas ka aktsiaseltsid, peavad lisaks eelnevale veel tegevusaruande juurde lisama järgmised aspektid: raamatupidamiskohustuslase tegevuskeskkonna üldine (makromajanduslik) areng ja selle mõju tema finantstulemusele; raamatupidamiskohustuslase äritegevuse hooajalisus või majandustegevuse tsüklilisus; raamatupidamiskohustuslase tegevusega kaasnevaid olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud; finantsinstrumentide finantsriskide maandamise eesmärgid ja põhimõtted ning majandusaastal ja aruande koostamise perioodil ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvad riskid; peamised

finantssuhtarvud majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetoodika (Raamatupidamise seadus, 2016, § 24 lg 3).

Raamatupidamise aruannete auditi kohtustus on kõikidel aktsiaseltside. Audiitori eesmärk auditi protseduuri väljatöötamisel on välja töötada ja läbi viia audiitorprotseduurid selliselt, et võimaldada audiitoril hankida piisav asjakohane auditi tõendusmaterjal, et olla võimeline tegema põhjendatud järeldusi, mis on aluseks audiitori arvamusele. Analüütilised protseduurid auditi lõpu eel aitavad audiitorit, kui ta kujundab üldist kokkuvõtet selle kohta, kas finantsaruanded on järjepidevad ja ühilduvad audiitori arusaamisega majandusüksusest.

Aktsiaseltsi raamatupidajatel peaksid olema, kas teadmised raamatupidaja kutsetunnistuse taseme 6 alusel või omama kõrgharidus raamatupidamise erialal. Seetõttu antakse järgnevalt ülevaade raamatupidajate kutsetunnistuse tasemetes.

Ametioskus annab raamatupidajale enesekindluse tööturul edasi pürgimiseks. Kutse kvalifikatsioon on kutsealal nõutav kompetentsuse tase, mida tunnustatakse kujunenud nõuete alusel. Kutsestandard on dokument, mis määrab kindlaks kutse kvalifikatsioonist tulenevad nõuded teadmistele, oskustele, vilumustele, kogemustele, väärtushinnangutele ja isikuomadustele.

Raamatupidaja kutse andjaks on Eesti Raamatupidajate Kogu koos kutsekomisjon, mis on loodud kutseeksami hindamiseks ja sertifitseerimiseks. Viimase, 2011. aasta rahvaloenduse andmetel on Eestis ligikaudu 11 000 raamatupidajana töötavat inimest (Püvi, 2015, lk 9). Raamatupidamise kutse andmist korraldab kutsekomisjon, kuhu kuulub 14 inimest (Kutsekomisjon, 2016). Kutsetunnistusega raamatupidaja võiks olla ettevõtte juhtkonnale kvaliteedimärgiks ja annaks ühtlasi kindluse, et raamatupidamise valdkond on ettevõttes korrektselt korraldatud vastavalt kehtivatele nõuetele. Esimesed kutseksamid sooritati 2004. aasta sügisel. (Blank, 2015)

Kutsetunnistuse saamiseks peab isik sooritama eksami. Enne eksamile saamist on vaja esitada kutsekomisjonile vajalikud dokumendid: kirjalik avaldus, isikut

tõendava dokumendi koopia, haridust tõendavate dokumentide koopia ning täienduskoolituse tõendavate dokumentide koopia (see on soovituslik dokument). Kutsekomisjon vaatab need üle ja kui need on nõuetekohaselt täidetud, siis dokumendid registreeritakse. Kui aga esineb puudusi, siis antakse tähtaeg nende kõrvaldamiseks. (Hindamisstandard, 2016)

Eksamile minejad peavad vastama kompetentsusnõuetele, mis on kõigis kutsestandardites välja toodud. Kohustuslikud on teadmised finantsarvestuses, maksuarvestuses ja juhtimisarvestuses. Kõikides kutsestandardites on veel välja toodud kriteeriumid, mis peavad olema täidetud. Need kriteeriumid on toodud kutsestandardi hindamisjuhendis. Vastavalt kriteeriumitele on koostatud ülesanded. Eksam koosneb kahest osast. Esimese osas on testülesanded valikvastustega või jah-ei tüüpi vastustega. Teises eksami pooles on praktilised ülesanded. (Hindamisstandard, 2016)

Eesti Raamatupidajate Kogu korraldab eksameid kaks korda aastas: kevadel ja sügisel. Kevadine eksam toimub mitmes kohas, oleneb eksami sooritajate hulgast. Sügisene eksam toimub tavaliselt Tallinnas. Kevadel on tavaliselt eksami sooritajad palju rohkem tänu erinevate õppeasutuste lõpetajatele, kellele eksami eduka sooritamise puhul antakse koos kooli lõputunnistusega raamatupidaja kutse. 2016. aasta kevadine eksam toimus 07. mail Eesti erinevates paikades ning sügisene eksam toimub 12. novembril. (Kutseksamid, 2016)

Kutsetunnistus, mille raamatupidaja omandab, annab talle juurde kindlasti enesekindlust, oskust korraldada finantsarvestust ja teadmisi selle alusel. Kutsetunnistus annab veel eelise tööturule sisenejate ees ning ettevõtte juhtkonnale kindlustunde, et raamatupidamise valdkond on korraldatud kehtivate nõuete ja seadusete alusel. (Saaberg, 2015, lk 3) Raamatupidaja on isik, kes peab pidevalt arendama oma teadmisi ja oskusi. Raamatupidaja võib ettevõtjale olla ka finantsalane nõuandja ja aidata vastu võtta strateegilisi finantsalaseid otsuseid. Tööülesandeid täites peab raamatupidaja olema täpne ning jääma ausaks ja objektiivseks. (Brower, *et al.*, 2005) Kutse-eetikakoodeksis on ühes oluliseks märkuseks see, et lisaks viiele käitumise põhimõttele tuleb järgida ka arvestuse

pidamise põhinouet, mis tähendab olulise, objektiivse ja võrreldava informatsiooni saamist lähtudes heast raamatupidamistavast.

Raamatupidaja korraldab oma tegevust nii, et oleks tagatud aktuaalsus, olulisus, objektiivsus ja võrreldav informatsiooni saamine majandusüksuse finantsseisundist ja äritegevusest. Raamatupidaja juhindub oma töös Eesti heast raamatupidamistavast ja/või kutsestandarditest, arvestuse ja aruandluse põhimõtetest ning jälgib kutse-eeetika nõudeid. Kui raamatupidaja ühte nendest dokumentidest oma töös ei jälgigi, vaid juhindub ettevõtte juhtidest, siis võib juhtuda, et antud tegevus on vale ja sellega võivad kaasnedä täiendavad maksud.

Üleminekul uuele kogu Euroopa ühtsele kutseraamistikule sai senisest Eesti II tasemest on uus 6 tase. Alates 2013. aastast hakati väljastama ühtlustatud Euroopa kutsequalifikatsiooni tasemetega kutsetunnistusi ehk 5. ja 6. taset. 2016. aasta märtsi seisuga on uue raamistikuga kutsetunnistusi omandanud 469 raamatupidajat tasemetel 5 ja 6 (Kutsetunnistused, 2016). Seitsmenda, ühtlasi ka kõige kõrgema, taseme juhtivraamatupidaja kutsetunnistusi väljastatud ei ole (Kutsetunnistused, 2016).

Kutsestandarditest (5, 6 ja 7) ülevaate saamiseks selgitatakse neid lähemalt: (Kutsestandardid, 2016)

1. Kutsestandardis 5 on sätestatud raamatupidaja töö olemus. Raamatupidaja kutsetunnistuse taseme 5 eksamile saamiseks ei ole vaja eelnevat töökogemust ega erialast haridust. Kutse omandamine on lihtsam, kuna teistel tasemetel on nõuded karmimad. 2016. aasta märtsi seisuga on Eestis väljastatud 324 raamatupidaja kutsetunnistust tasemega 5. Tasemel 5 puudub juhtimisõskuse nõue. Ülejäänud omadused on samad. (Raamatupidaja tase 5, 2016) Sellest võib järeldada, et antud tasemega ei saagi olla juhtiv raamatupidaja.
2. Vanemraamatupidajaks saab kutsestandardi taseme 6 järgi. Vanemaraamatupidaja tegeleb finantsarvestusega, juhtimisarvestusega, kuluarvestusega, finantsaruannete analüüsiga, maksuarvestuse ja eelarvestamisega (Vanemraamatupidaja tase 6, 2016).

Vanemraamatupidaja töö eeldab vastutust ja iseseisvust ning vajadusel kolleegide kontrollimist ja juhendamist. Vanemraamatupidaja 6 taseme kutsetaotlejale on nõutav üldharidus bakalaureuse kraad või rakenduskõrgharidus ja 2-aastane töökogemus raamatupidajana (Vanemraamatupidaja tase 6, 2016). Vanemraamatupidajaks saamine ei ole nii lihtne nagu raamatupidaja taseme 5 saamine. Vanemraamatupidajaid kutsetunnistusega 6 on aprillikuu seisuga 145 isikut (Kutsetunnistused, 2016). See tõttu on vanemraamatupidajaid vähem kui raamatupidajaid, kellel on raamatupidaja kutsetunnistus tase 5.

3. Juhtivraamatupidajaks saab isik, kes on sooritanud kutseeksami tasemele 7. Eestis veel selliseid isikuid ei ole (Kutsetunnistused, 2016). Juhtivraamatupidaja tegeleb finantsarvestuse, juhtimisarvestuse, kuluarvestuse, finantsaruannete analüüsi, maksuarvestuse, eelarvestamise, ja audiitorkontrolliga. Vajadusel peab ta olema võimeline vastu võtma õigeid rahandusalaseid otsuseid ja oskama maandada finantsriske. Juhtivraamatupidaja kutsetaseme 7 saamiseks on eelevalt nõutav kõrgharidus, üldjuhul magistrikraad või sellele vastava kvalifikatsioon ja 5-aastane töökogemus raamatupidajana. (Juhtivraamatupidaja tase 7, 2016) Mida kõrgem tase, seda kõrgemaks muutuvad nõuded. Kutsetunnistuse omandamine annab kindlasti nii töötajale kui ka tööandjale kindlustunde, et teostatavad tööd tehakse korrektselt.

Kutsestandardites on välja toodud tööks vajalikud isikuomadused. Nendeks on kohanemisvõime, koostöövõime, juhtimisoskus, täpsus, õppimisvõime, vastutusvõime, otsustusvõime ja iseseisvus, analüütiline võimekus ja loogiline mõtlemine, kontsentreerumisvõime ja ausus.

Kokkuvõtvalt selgus, et 1. märsi 2016. seisuga on Eestis 3452 aktsiaseltsi, neist Tartu maakonnas 297. Pärast majandusaasta lõppu koostab aktsiaselts, nagu ka kõik teised äriühingud, majandusaasta aruande, mis koosneb raamatupidamise aastaaruandest ja tegevusaruandest. Majandusaasta aruande juurde tuleb aktsiaseltsidel lisada ka tegevusaruanne. Tegevusaruanne on aruanne, kus tutvustatakse ettevõtet ja selle ajalugu ning ettevõtte majandustegevust, andes

hinnang möödunud majandusaastale ning esitades peamised ideed ja ülesanded järgmiseks aastaks. Raamatupidamise aruannete auditi kohtustus on kõikidel aktsiaseltsidel. Aktsiaseltsides peaksid olema kutsekvalifikatsiooniga raamatupidajad. Kutsetunnistus, mida raamatupidaja omandab, annab talle juurde kindlasti enesekindlust, oskust korraldada finantsarvestust ja teadmisi selle alusel. Ametioskus annab raamatupidajale enesekindluse tööturul. Aktsiaseltside raamatupidajatel peaks olema kutsetunnistuse tase kuu või seitse või siis raamatupidamisalane kõrgharidus.

2.2 Aktsiaseltside raamatupidaja kutsekvalifikatsiooni olemus

Aktsiaseltsid on üheks suurimaks majandusüksusteks, nende raamatupidajatel peavad olema raamatupidaja ametioskused ja erialane haridus. Tartu maakonna aktsiaseltside juhtide eelistuse teada saamiseks koostati küsimustik ning analüüsi Registrite ja Infosüsteemide Keskusest saadud andmeid.

Raamatupidaja kutsetunnistuse taseme 5, kutseksamile saamiseks ei ole vaja erialast haridust ega eelnevat töökogemust. Taseme 5 taotlejal on soovituslik erialane kutseharidus keskhariduse baasil, ei ole vaja kõrgharidust. Sellise kutsetaseme võib saada ükskõik kes. Ettevõtjad ei saa olla kindlad, et nende raamatupidamine on kajastatud korrektselt ja õiglaselt. Kindlasti peab raamatupidajal olema selle alane rakenduskõrgharidus.

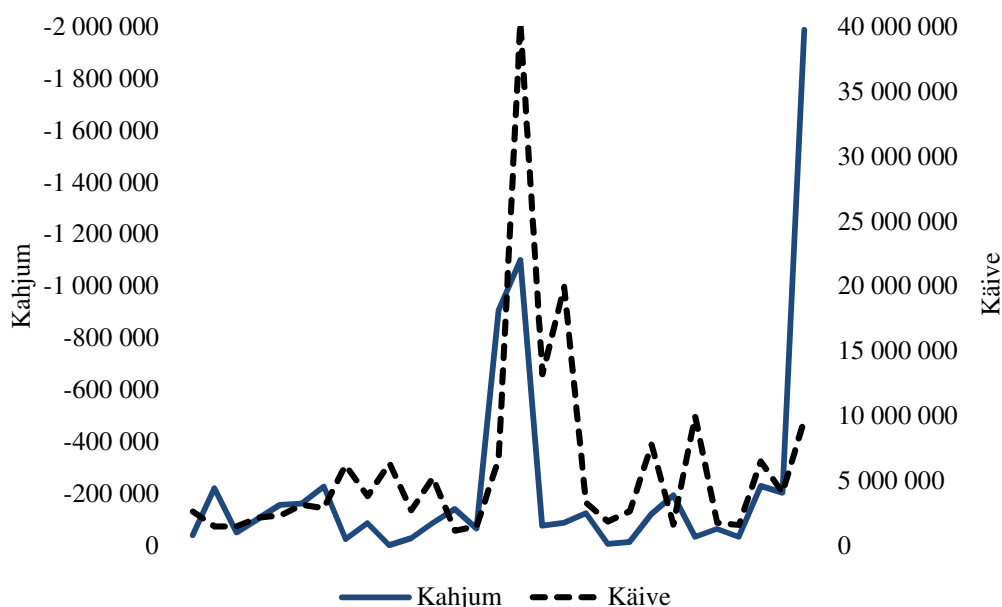
Raamatupidamisalal kõrgharidust omav isik kui ka raamatupidaja kutsestandarti taseme 6 omandanud isikud on samaväärsed. Selle arvamuse ümberlukkamiseks teostatakse analüüs Tartu maakonna aktsiaseltside seas.

Andmeid Tartu maakonna aktsiaseltside kohta koguti Registrite ja Infosüsteemide Keskusest detailpäringu alusel. Otsingust võeti Tartu maakond, ettevõtte valikust aktsiaseltsid ja hetkel registris olevad aktsiaseltsid. Tartu maakonnas oli analüüsi teostamise hetkel (01.04.2016) registreeritud 297 aktsiaseltsi (vaata lisa 1). Tartu maakonna aktsiaseltside 2014. aasta käibe ja kasumi teada saamiseks avati iga

aktsiaselts eraldi. Lisaks 2014. aasta käibe ja kasumile oli vajalik Tartu maakonna aktsiaseltsi registrikood, e-posti aadress ning tegevusvaldkond.

Tartu maakonna aktsiaseltside 2014. aasta käive kokku on üle 233 miljoni euro ning kasum kokku on üle 16 miljoni euro. Lisa 1 alusel Tartu maakonna aktsiaseltsidest kuuel (2%) ei olnud majandusaasta aruanne esitatud. 23% aktsiaseltsidest oli 2014. aasta seisuga kahjum, kuid nendel oli suur käive. Nendest neljal (0,8%) aktsiaseltsil oli käive null, kuid 22,2% oli käive üle kümne tuhande.

Tartu maakonna aktsiaseltside lisa 1 alusel on tehtud käibe ja kahjumi võrdlus (vt joonis 1). 29 (~10%) aktsiaseltsil, kelle käive oli üle miljon euro ning aasta lõpus oli kahjum. Jooniselt 1 nähtub, et ainult ühel aktsiaseltsil on märgatavalt suur käive, 40 miljonit eurot, ja aasta lõpus on kahjum üle miljoni euro. Teistel aktsiaseltsidel on käive ühe kuni kuue miljoni euro vahel. Ühelgi neist aktsiaseltsil, olenemata suurest käibest, ei ole aasta lõpus kasumit, kõigil on kahjum. Kahjumi ulatus on 70 eurost kuni 200 tuhande euroni. Nendest aktsiaseltsidest kõige suurem käive on üle 2 miljoni euro ning selle aktsiaseltsi kasum on üle 1 miljoni euro. (vaata lisa 1)



Joonis 1. Tartu maakonna aktsiaseltside käibe ja kahjumi võrdlus eurodes (autori koostatud lisa 1 alusel).

Lisaks aktsiaseltside käibe ja kasumi välja selgitamiseks analüüsiti Tartu maakonna aktsiaseltside tegevusvaldkondi. Äriregistri statistika andmetel on üle Eesti levinud 715 (~21%) aktsiaseltsil tegevusvaldkonnaks hulgi- ja jaekaubandus; mootorsõidukite ja mootorrataste remont (Äriregistri statistika, 2016). Seda statistikat ei ole maakondade lõikes esitatud ning Tartu maakonnaga võrdlust teha ei saa.

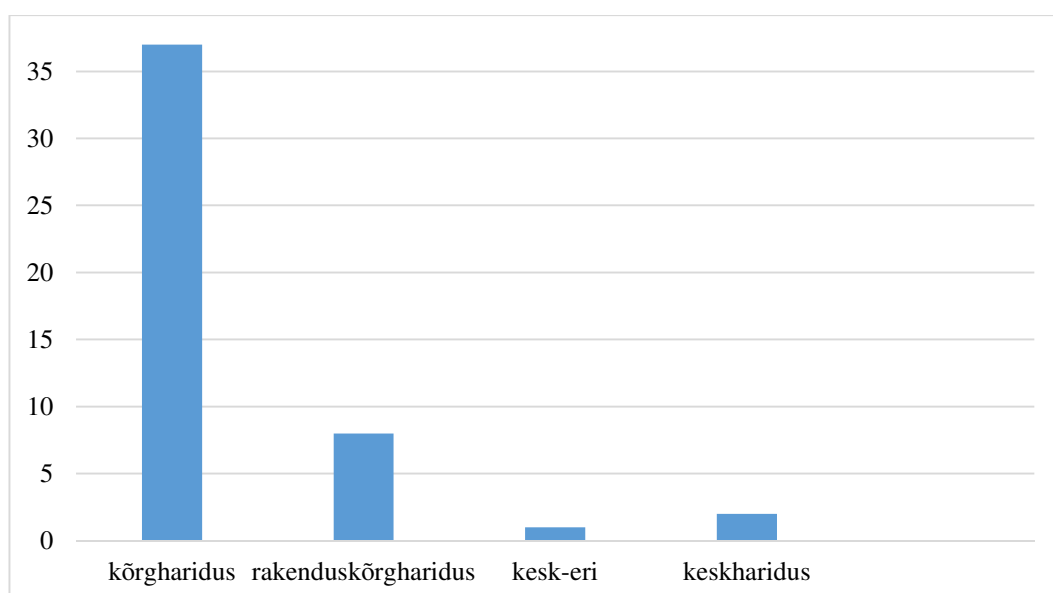
Tartu maakonna aktsiaseltsidel on enam levinud (~11%) tegevusvaldkonnaks enda või renditud kinnisvara üürile andmine või käitlus. Sellest võib järeldada, et Tartu maakonnas on palju ärikaubanduskeskuseid. Tartu maakonna aktsiaseltside seas oli ka tegevusvaldkonnata ettevõtteid. Neid aktsiaseltsi on kokku seitse (2%). Tegevusvaldkonnata aktsiaseltsidel on 2014. aasta käive 0 ja kasum on ainult ühe aktsiaseltsil, teistel oli kahjum 2014. aastal. Kahjumi suurus on tuhandest eurost ühe miljoni euroni ning ühe aktsiaseltsi kasum on üle miljoni euro.

Tartu maakonna aktsiaseltside eelistuse teada saamiseks koostati küsimustik, mille eesmärgiks oli teada saada Tartu aktsiaseltside juhtide arvamust nende raamatupidajate kohta ning kas neil on kutsetunnistus või mitte. Küsimustik (vt lisa 2) saadeti eraldi igale Tartu aktsiaseltsile äriregistris märgitud e-posti aadressile. 2016. aasta märtsi seisuga on e-äriregistri andmetel aktiivselt tegutsevaid aktsiaseltsi Tartus 297. Registrate ja Infosüsteemide Keskuse statistika andmetel on 1. märtsi 2016 seisuga Tartu maakonnas 363 aktsiaseltsi. Selline erinevus võib olla tingitud sellest, et Registrate ja Infosüsteemide Keskuse andmete hulgas võivad olla likvideerimisel ja pankrotis olevad aktsiaseltsid. Küsimustik oli koostatud *Googleforms*´is, küsimustik saadeti isikuliselt. *Googleforms*´is vastamisel on tagatud ettevõtjate anonüümsus. Küsimustik saadeti Tartu maakonna aktsiaseltsidele kaks korda, kuna esimesel korral oli vastanud 30 ettevõtte juhti. Mõlemal korral tuli kohe 10 kirja tagasi, kuna esitatud e-posti aadress oli vale ning kolme ettevõtte kontaktisikud olid puhkusel. Küsimustikule vastas kokku 50 (~17%) ettevõtjat.

Küsimustiku (vaata lisa 2) analüüsist selgus, et küsimustikule vastanud Tartu maakonna aktsiaseltsides on 44 (88%) raamatupidajat tööl, viis (10%) vastajat

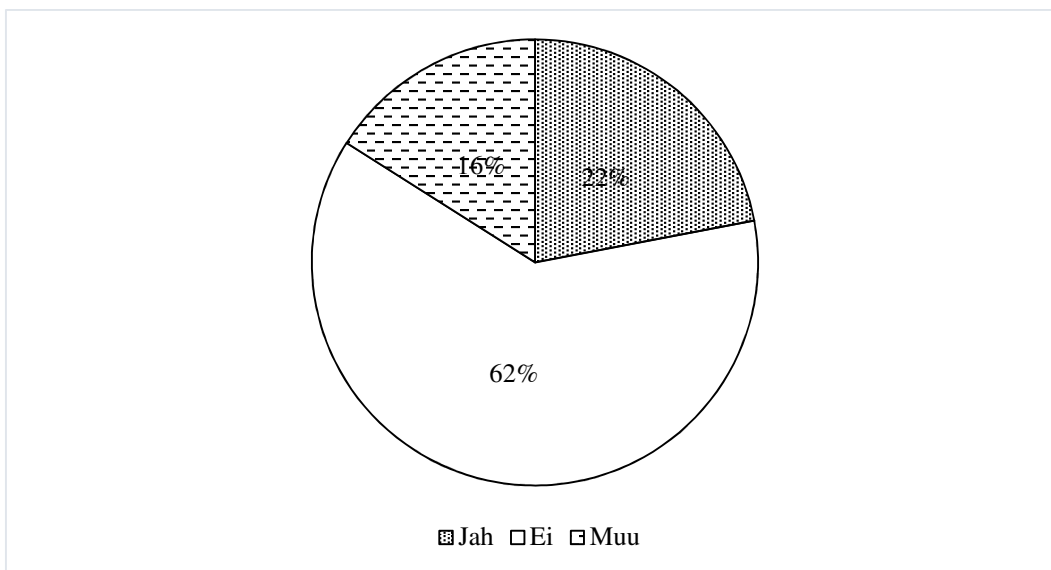
ostavad raamatupidamise teenust sisse ning üks (2%) vastaja vastas, et juhataja, sekretär ja raamatupidaja on ühes isikus.

Valdaval enamusel küsimustikule vastanud Tartu aktsiaseltsides töötavatest raamatupidajatel on kõrgharidus. Rakenduskõrgharidus on kaheksal (16%) raamatupidajal (vt joonis 2). Andmete analüüsist järeldub, et küsimustikule vastanud Tartu maakonna aktsiaseltside raamatupidajad on haritud ja omavad kõrgharidust. Enamik on konkreetses ettevõttes töötanud kümme või enam aastat. Sellest võib järeldada, et ettevõtete juhid on huvitatud kõrgharidust omavatest raamatupidajatest.



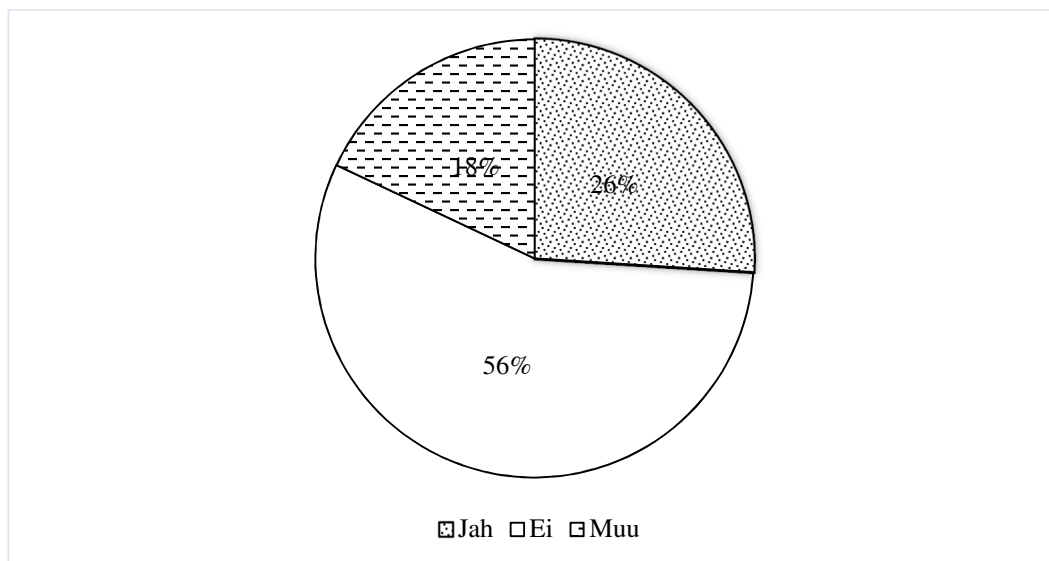
Joonis 2. Küsitluses osalenud Tartu maakonna aktsiaseltside raamatupidajate haridustase ja raamatupidajate arv (autori koostatud küsimustiku andmete põhjal).

Jooniselt 3 nähtub, et enamuse 62% küsimustikule vastanud Tartu maakonna aktsiaseltside juhtide arvates ei ole raamatupidajal raamatupidaja kutsetunnistust. Kutsetunnistust omab 22% raamatupidajat ning muu 16% on raamatupidajad, kellest ühel on audiitori kutsetunnistus ning neljal on kõrgkoolist saadud diplom raamatupidamise erialal. Kolm aktsiaseltsi juhti ei ole teadlikud nende raamatupidaja kutsetunnistuse olemasolust. Tartu maakonna aktsiaseltside juhtide arvates on kutsetunnistuse olemasolu põhjuseks raamatupidaja enese teadmiste proovile panek või on kutsetunnistus saadud seoses uute teadmiste omandamisega.



Joonis 3. Küsitluses osalenud Tartu maakonna aktsiaseltside raamatupidajate kutsetunnistuse olemasolu (autori koostatud küsimustiku andmete põhjal).

Küsimustikule vastanud Tartu maakonna aktsiaseltside juhtide jaoks ei ole nende raamatupidaja kutsetunnistus kvaliteedimärk (vt joonis 4). Paljude juhtide (56%) arvates on kõrghariduse teel omandatud haridus parem. Nende arvates ei ole kutsetunnistus tähtis, kuna töökogemust omandamata ei loe paber midagi. Kuid osad juhid (26%) arvavad, et kutsetunnistus on kvaliteedimärk, kuna selle saamiseks on vaja läbida vastavad koolitused ning sooritada eksam ning arvavad, et raamatupidajad tahavad ennast ise täiendada kutsetunnistuse saamiseks. Üheksa (18%) vastanutest ei teadnud kutsetunnistusest omamisest midagi ning ei osanud oma arvamust avaldada või ei teadnud, kas nende raamatupidajal on kutsetunnistus.



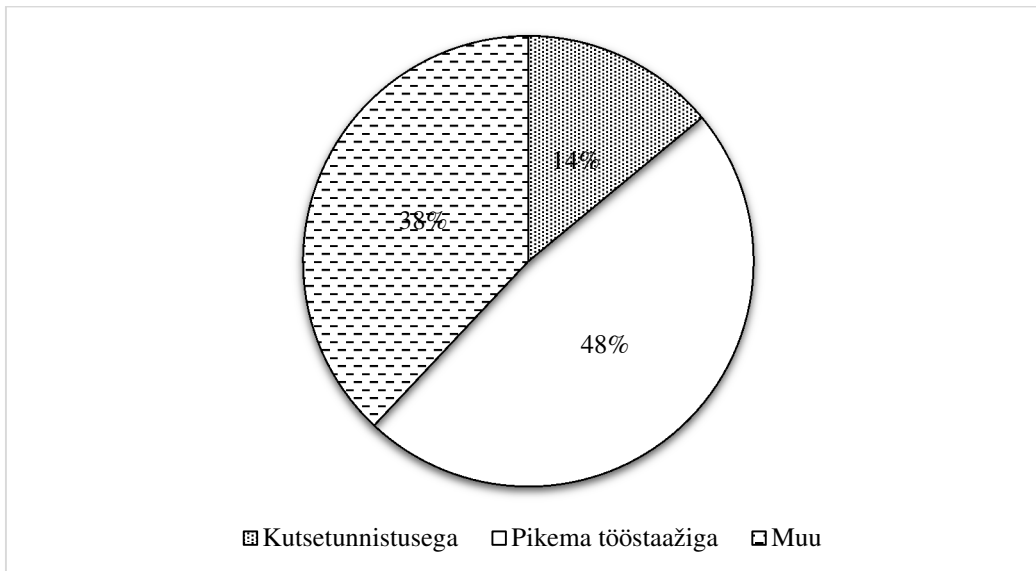
Joonis 4. Küsitluses osalenud Tartu maakonna aktsiaseltside raamatupidajate kutsetunnistus kui kvaliteedimärk (autori koostatud küsimustiku andmete põhjal).

Enamus vastanud ehk 66% olid oma raamatupidaja tööga väga rahul. Vastanutest 30% hindasid oma raamatupidaja tööd heaks ning 4% vastanutest rahuldavaks. Nende andmete põhjal võib järeldada, et raamatupidajatega ollakse rahul ning nende tööd hinnatakse väga heaks.

Enamus vastanud juhtidest (48%) eelistab pikema tööstaažiga raamatupidajaid (vt joonis 5). Küsimustikus osalenud Tartu maakonna aktsiaseltsides töötavad raamatupidajad on pika tööstaažiga, paljud raamatupidajaid on töötanud kümme või enamat aastat konkreetses ettevõttes. Juhtide arvates on pikema tööstaažiga raamatupidajal rohkem kogemusi ning teadmisi. Üheksateist (38%) juhi ei osanud antud küsimusele vastata või nende meelest on olulised nii pikk tööstaaž kui ka kutsetunnistus. Kui nendest üheksateistkümnest juhist enamus olid arvamusel, et eelkõige loeb konkreetse raamatupidaja isiksus ja kogemus. Albert Einstein on öelnud „Seda, mis omab tähtsust, ei saa sageli mõõta ja see, mida saab mõõta, ei oma jälle sageli mingit tähendust (Luiga, 2016).“ See iseloomustab väga hästi püstitatud küsimuse vastust.

Kutsetunnistus ei anna raamatupidajale rohkem eeliseid, kuid annab juhile kindlustunde, et raamatupidajal on põhiteadmised olemas. Kindlasti oleneb

raamatupidaja pädevus ka konkreetselt inimesest, kui ta on asjast huvitatud ning omab vastavaid teadmisi, ei oma pikem tööstaaž ega kutsetunnistus olulist tähtsust.



Joonis 5. Küsitluses osalenud Tartu maakonna aktsiaseltside juhtide arvamus kutsetunnistusega ja pikema tööstaažiga raamatupidajate vahel (autori koostatud küsimustiku andmete põhjal)

Kutsekoda on ka sellisel arvamusel nagu lõputöö koostaja. Kutseksamite sooritamist finants- ja juhtimisarvestuse põhikutsealal ei ole seni hinnatud väga oluliseks töötajate ega ka tööandjate poolt. Tööandjate teadlikkus kutseksamite sisust ja olemusest on madal. Nad soovivad eksami tegemist, kuid ei nõua ega eelda seda tööle astujatelt või töötajatelt. (Sõmer, *et al*, 2016, lk 48)

Analüüsi tulemuste põhjal tehakse ettepanek, et raamatupidaja kutsetunnistuse tase 6 ja raamatupidamisalane kõrgharidus oleksid samaväärsed. Nendel, kes on omandanud raamatupidaja erialase kõrghariduse võrtsustatakse raamatupidaja kutsetunnistuse tasemega 6 ning nad ei pea eraldi taotlema kutsetunnistust.

Kokkuvõtvalt selgus, et Tartu maakonna aktsiaseltside 2014. aasta käive kokku on üle 233 miljoni euro ning kasum kokku on üle 16 miljoni euro. Tartu maakonna aktsiaseltside enim levinud tegevusvaldkonnaks on enda või renditud kinnisvara üürile andmine või käitlus. Aktsiaseltside juhtide arvamuse teada saamiseks

koostati küsimustik teada saamiseks, kas nad eelistavad kutsetunnistusega või kutsetunnistuseeta raamatupidajaid. Küsimustikus osalend Tartu maakonna aktsiaseltside juhtide arvates ei anna raamatupidaja kutsetunnistuse olemasolu eelist. Nende jaoks on oluline inimeste isiksus ning teadmised raamatupidamisest. Küsimustikus osalenud Tartu maakonna aktsiaseltsides on raamatupidajad töötanud kümme või enam aastat ning juhtide jaoks on olulised nende töökogemused. Tartu maakonna aktsiaseltside näitel ei anna raamatupidaja kutsetunnistuse olemasolu raamatupidajale eeliseid tööturul ning ei paku konkurentsi.

KOKKUVÕTE

Raamatupidamiskohustuslane korraldab oma raamatupidamist ja finantsaruandlust õigusaktidest lähtuvalt. Raamatupidamisarvestus peab kajastama ettevõtte finantsseisundit ja majandustegevust asjakohaselt ja tõepäraselt, kõikide nende majandustoimingute kirjendamisega peab hakkama saama raamatupidaja. Selleks on raamatupidamiskohustuslasel vaja pädevaid raamatupidajaid.

Lõputöö aktuaalsus tulenes sellest, et 2018. aastal tahab rahandusministeerium ühtlustada raamatupidajate kutsekvalifikatsiooni taseme.

Lõputöö uudsus seisnes selles, et viidi läbi küsitlus tööandjate seas, teada saamaks eelistusi kutsetunnistusega või kutsetunnistusega raamatupidajate vahel Tartu maakonna aktsiaseltsides.

Probleemiks oli see, et raamatupidamisteenust pakuvad sageli isikud, kellel puuduvad vajalikud erialased teadmised.

Lõputöö eesmärgiks oli välja selgitada kutsetunnistusega raamatupidajate vajadus Tartu maakonna aktsiaseltside näitel. Eesmärk täideti uurimisülesannete abil.

Esimeseks uurimisülesandeks oli anda ülevaade raamatupidamisarvestuse olemusest. Uurimisülesande lahendamisel selgus, et majandustegevus on pidev protsess, mingil ajahetkel tuleb teha sellest kokkuvõte ehk koostada aastaaruanne, mis kajastab õigesti ja õiglaselt vara, kohustisi, kapitali ning majandustegevuse tulemust. Korrekse raamatupidamisarvestuse pidamine annab ülevaate raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustegevusest ning maksevõimekusest. Kõikide aktsiaseltside majandusaasta aruannete korrektsust kontrollib audiitor.

Teiseks uurimisülesandeks oli anda ülevaade raamatupidaja ametioskustest. Uurimisülesande lahendamisel selgus, et lisaks rahvusvahelisele koodeksile on

Eestis on raamatupidaja kutse-eetika koodeks. Raamatupidamisega peaksid tegelema pädevad isikud. Kutse-eetikakoodeks sisaldab põhiprintsiipe ja käitumise juhiseid, mida iga raamatupidaja peab järgima. Raamatupidajate mainet võivad kahjustada isikud, kes ei ole arvestusalal kompetentsed ning kes ei lähtu kutse-eetikakoodeksist.

Kolmandaks uurimisülesandeks oli analüüsida kutsekvalifikatsiooni olulisust aktsiaseltside kontekstis. Seisuga 1. märsi 2016. on Eestis 3452 aktsiaseltsi, neist Tartu maakonnas 297. Aktsiaselts on äriühing, mis on jaotatud aktsiakapitalideks. Aktsiaseltsides peaksid olema kutsekvalifikatsiooniga raamatupidajad. Ametioskus annab raamatupidajale enesekindluse tööturul edasi pürgimiseks. Kutsetunnistus, mida raamatupidaja omandab, annab talle juurde kindlasti enesekindlust, oskust korraldada finantsarvestust ja teadmisi selle alusel.

Neljandaks uurimisülesandeks oli analüüsida aktsiaseltside raamatupidaja kutsekvalifikatsiooni olemust. Analüüsi käigus selgus, et kutsetunnistuse olemasolu ei anna Tartu maakonna aktsiaseltside juhtide arvates suurt eelist raamatupidajale. Nende jaoks on oluline inimeste isiksus ning vastavad teadmised raamatupidamises. Tartu maakonna aktsiaseltside näitel ei anna raamatupidaja kutsetunnistuse olemasolu raamatupidajale eeliseid tööturul ega paku konkurentsi. Eelduseks oli, et ettevõtte juhid eelistavad kutsetunnistusega raamatupidajaid. Analüüsi tulemused kinnitasid, et püstitatud eeldus osutus valeks. Analüüsi tulemustest lähtuvalt, tehakse ettepanek, et raamatupidaja kutsetunnistuse tase 6 ja raamatupidamisalane kõrgharidus oleksid samaväärsed.

Edaspidistel uurijatel soovitatakse pühenduda kutsetunnistuse omandanud raamatupidajate haridustaseme võrdlusele.

SUMMARY

The bookkeeping entity conducts their bookkeeping and financial reports according to legal acts. The bookkeeping must reflect the financial state and economic activity appropriately and truthfully, all aforementioned actions are the responsibility of the accountant. For that, the bookkeeping entity needs competent accountants.

The title of the thesis is “The Proportion of Professional Accountants Based on Public Limited Companies in Tartu County“. Thesis is written in Estonian and consists of 55 pages. 45 literature sources have been used, which all have been referred to in the text.

The actuality of the thesis is due to the Ministry of Finance’s plan to even up the qualification levels for accountants.

The novelty of the thesis was due to a survey that was conducted amongst employers in limited companies in the Tarty County to understand preferences between certificated and uncertificated accountants.

The problem was that accounting was often offered by individuals without proper specialist knowledge.

The objective of the thesis was to clarify the need of certificated accountants, using the limited companies in the Tartu County as an example. The goal was fulfilled through the use of investigational tasks.

The first task was to give an overview of the essence of accounting tabs. The task revealed, that economic activity is a constant process and at some point a summary must be made to fairly and correctly reflect liabilities, funds and the results of the economic activities. Correct accounting will give a review of the bookkeeping entity’s financial state, economic activities and tax capabilities. The correctness of the reports of all limited companies is verified by an auditor.

The second task was to give an overview of the skills and tasks of an accountant. The task revealed that, additionally to the International code of ethics, an Estonian accountants code of ethics exists. Accounting should be conducted by competent individuals. The code includes main principles and codes of conduct, which must be followed by all accountants. The reputation of accountants can be stained by individuals without proper skills in accounting and who do not act according to the accountant's code of ethics.

The third task was to analyse the certifications of accountants in companies. As of March 1st 2016 there are 3452 limited companies in Estonia. A limited company is a trading union that is divided into stock capital. Limited companies should have certified accountants. Professional expertise is what gives an accountant confidence to strive on the job market. The professional certificate gives them additional confidence, skills to compose financial reports and knowledge based on it.

The fourth task was to analyse preferences amongst limited companies for the professional expertise of an accountant. The analysis revealed that having a certificate does not give a major advantage in the eyes of the limited company heads in Tartu County. For them, the personality and appropriate knowledge is important. Based on the example of the limited companies of Tartu County, having a certificate does not give a significant advantage on the work market and does not hold competition value. When setting the goal for the thesis, a presumption was made that employers prefer accountants with certificates. The results of the analysis revealed that the presumption turned out to be wrong. As the composer of this thesis, I make a proposal to make the 6th level of accountant certificate and a higher education in accounting equal in value.

Researchers are henceforth advised to devote efforts to comparing the educational levels of certificated accountants.

VIIDATUD ALLIKATE LOETELU

Alver, L., Alver, J., Reinberg, L. 2004. Finantsarvestus. Deebet

Alver, L., Alver, J., 2009. Finantsarvestus. Deebet

Amstutz, M. 2013. *International Ethics: Concepts, Theories, and Cases in Global Politics*. Rowman and Littlefield Publishers

Audiitortegevuse seadus (2016).

Barrett, M. J. 2005. The SEC and Accounting, In Part through the Eyes of Pacioli. *Notre Dame Law Review*, 80:3, pp. 837-892. Leitud: NDLScholarship. [14.04.2016].

Brower, W. L; Jackon, C.; Mallett, R.; Morrow, J. 2005. *The Roles and Domain of the Professional Accountant in Business*. International Federation of Accountants Publication. Professional Accountants in Business Committee Leitud: <https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/the-roles-and-domain-of-the.pdf> [22.03.2016].

Blank, T. 2015. Milleks mulle kutsetunnistus. [Võrgumaterjal] Leitav: http://www.erk.ee/index.php?option=com_content&view=article&id=51:milleks-kutse&catid=17&Itemid=406&lang=et [Kasutatud: 25.02.2016].

Eesti keele seletav sõnaraamat 2013. [Võrgumaterjal] Leitav: <http://www.eki.ee/dict/ekss/index.cgi?Q=raamatupidamisarvestusjaF=M> [Kasutatud: 05.01.2016].

Eesti kvalifikatsiooniraamistik, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav: http://www.kutsekoda.ee/et/kvalifikatsiooniraamistik/ekr_tutvustus [Kasutatud: 05.02.2016].

Eesti Raamatupidajate Kogu põhikiri, 2010. [Võrgumaterjal] Leitav: http://www.erk.ee/images/ERK_p%C3%B5hikiri.pdf [Kasutatud: 05.02.2016].

Eesti Siseaudiitorite Ühing, 2006. *Rahvusvahelised siseauditi standardid ja tegevusjuhised*. Print Best.

Eetikaveeb, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav: <http://www.eetika.ee/et/eetika/eetika-moraal> [Kasutatud: 25.02.2016].

Gill, M., 2009. Professionalism. *Accountants Truth: Knowledge and Ethics in the Financial World*. Scholarship Online. University Press Oxford Scholarship Online. Leitud: Oxford Scholarship Online. [16.10.2014].

Hindamisstandard, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav: http://www.erk.ee/images/Dokumendid/Kutseksamid/Hindamisstandardid/HS_aramatupidaja%20tase%205%20kinnitatud%2022.05.2013pdf.pdf [Kasutatud: 15.03.2016].

Juhtivraamatupidaja tase 7, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav: <http://kutsekoda.ee/et/kutseregister/kutsestandardid/10438495/pdf/juhtivraamatupidaja-tase-7.7.et.pdf> [Kasutatud: 15.03.2016].

Jurjev, D., 2014. *Raamatupidaja vastutus*. Lõputöö, Tallinn: Sisekaitseakadeemia

Kell, K., 2015. *Eesti Panga 2014. aasta aruanne*. [Võrgumaterjal] Leitav: <http://www.eestipank.ee/publikatsioon/aastaruanne/2015/eesti-panga-2014-aastaruanne> [Kasutatud: 12.02.2016].

Kirsipuu, J., 2015. *Arvestusala ühilduvus avaliku huviga*. Lõputöö, Tallinn: Sisekaitseakadeemia.

Kutseksamid, 2016 [Võrgumaterjal] Leitav: http://www.erk.ee/index.php?option=com_content&view=article&id=45&Itemid=403&lang=et [Kasutatud: 08.03.2016].

Kutsekoda, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav: <http://kutsekoda.ee/et/kutsekoda/tutvustus> [Kasutatud: 24.03.2016].

Kutsekomisjon, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav: http://www.erk.ee/index.php?option=com_content&view=article&id=46&Itemid=404&lang=et [Kasutatud: 14.02.2016].

Kutsekvalifikatsioonid, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav: <https://www.hm.ee/et/tegevused/kvalifikatsioonid/kutsekvalifikatsioonid> [Kasutatud: 05.02.2016].

Kutseseadus (2015).

Kutsestandardid, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav:

http://www.erk.ee/index.php?option=com_content&view=article&id=92&Itemid=444&lang=et [Kasutatud: 12.03.2016].

Kutsetunnistused, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav:

<http://www.kutsekoda.ee/et/kutseregister/kutsetunnistused> [Kasutatud: 22.03.2016].

Liivakas OÜ, 2016. *Ettevõtte asutamine*. [Võrgumaterjal] Leitav:

<http://est.liivikas.ee/as-ou-ja-mtu-asutamine/> [Kasutatud: 22.03.2016].

Linnasmägi, P., 2016. *Majandusarvestuse ajalugu ja tänapäev*. [Võrgumaterjal]

Leitav: <http://www.rmp.ee/raamatupidamine/pohitoed/> [Kasutatud: 25.03.2016].

Luiga, K., 2016. Kuidas tõsta taset? Äripäeva raamatupidajate arengupäev.

Otsus-Carpenter, M., 2010. Väikeettevõtte raamatupidamine. Äripäeva kirjastus

Pöld, P., 2016. Ettevõtlus. [Võrgumaterjal] Leitav:

<http://www.lvrkk.ee/kristiina/piret/ettevotlus/index.html> [Kasutatud: 08.04.2016].

Püvi, J., 2015. Kutsetunnistus annab raamatupidajale kindlustunde.

Raamatupidamise Praktika, nr 99, lk 9.

Raamatupidaja kutse-eetika koodeks, 2003. [Võrgumaterjal] Leitav:

http://materjalid.tmk.edu.ee/zoja_vaks/EETIKA/Kutse-eetika%20koodeks.pdf [Kasutatud: 05.02.2016].

Raamatupidaja tase 5, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav:

<http://kutsekoda.ee/et/kutseregister/kutsestandardid/10497799/pdf/raamatupidaja-tase-5.2.et.pdf> [Kasutatud: 18.03.2016].

Raamatupidamine, 2006. [Võrgumaterjal] Leitav:

<http://www.rmp.ee/raamatupidamine/kutsekvalifikatsioon/raamatupidaja-kutse-eetika-koodeks-2006-11-14> [Kasutatud: 05.01.2016].

Raamatupidamise ABC, 2010. [Võrgumaterjal] Leitav: <http://raamatupidamise-abc.ee/raamatupidamine-seaduste-poleelt/>

[Kasutatud: 06.01.2016].

Raamatupidamise seadus (2016).

Saaberg, V., 2015. Kutsetunnistus annab tööturul eelise. *Raamatupidamise praktika*, nr 99, lk 3.

Saidla, V., 2016. *Arvepidamise areng*. [Võrgumaterjal] Leitav: http://e-ope.khk.ee/oo/evoti/raamatupidamise_ajalugu/arvepidamise_areng.html [Kasutatud: 18.03.2016].

Senaratne, S., 2011. *Role of ethics in accounting*. CIMA Edge e-newsletter July/August 2011 Leitud: <http://www.cimaglobal.com/Thought-leadership/Newsletters/Regional/The-CIMA-Edge-South-Asia-and-Middle-East/2011/July--August-2011/The-role-of-ethics-in-accounting/> [Kasutatud: 12.01.2016].

Simply Accounting, 2016. *Majandusaasta aruanne*. [Võrgumaterjal] Leitav: <http://www.raamatupidamisteenused.com/majandusaasta-aruanne/> [Kasutatud: 18.03.2016].

Sõmer K., Rosenblad Y., Kutsekoda AS, 2016. Tulevikuvaade tööjõu ja oskuste vajadusele: arvestusala.

Vanemraamatupidaja tase 6, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav: <http://kutsekoda.ee/et/kutseregister/kutsestandardid/10438398/pdf/vanemraamatupidaja-tase-6.7.et.pdf> [Kasutatud: 25.03.2016].

Varusk, M., 2005. Pankrotihalduri, ajutise pankrotihalduri ja pankrotitoimkonna liikme tasu maksustamine pankrotimenetluses. *Juridica*, nr 5, lk 35-358.

Äriregistri statistika, 2016. [Võrgumaterjal] Leitav: http://www2.rik.ee/rikstatfailid/failid/tabel.php?url=16_03mk.htm [Kasutatud: 01.04.2016].

Äriseadustik (2016).

LISAD

Lisa 1. Tartu maakonna aktsiaseltsid

Tartu maakonna aktsiaseltsid 01.03.2016 seisuga (autori koostatud Registrate ja Infosüsteemide keskuse andmebaasi põhjal)

| Ärinimi | Reg.kood | Käive | Kasum | Tegevusvaldkond |
|--------------------------------------|----------|------------|------------|--|
| aktsiaselts A. Le Coq | 10034247 | 81 962 000 | 14 533 000 | Õlletootmine |
| aktsiaselts Anne Soojus | 10051872 | 26 119 580 | 8 147 935 | Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine |
| aktsiaselts Airel | 10242187 | 64 511 | 34 017 | Mööte-katse-ja navigatsiooniseadmete tootmine |
| aktsiaselts AA-LAN | 10273940 | 1 021 687 | 759 385 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Agerinvest | 10288580 | 203 945 | 106 755 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| Advokaadibüroo Varul AS | 10288628 | 3 422 795 | 629 645 | Advokaatide ja advokaadibüroode tegevus |
| aktsiaselts Abakhan Fabrics Eesti | 10396312 | 7 265 773 | 827 089 | Tekstiiltoodete jaemüük |
| Agritrading Company AS | 10498931 | 2 200 | 4 008 | Puu- ja köögivilja hulgimüük |
| aktsiaselts Agribalt | 10743723 | 2 837 672 | 233 279 | Põllumajandusmasinate, -seadmete ja lisaseadmete hulgimüük |
| 3D Technologies R&D AS | 11288613 | 132 556 | -232 901 | Programmeerimine |
| aktsiaselts Arpeks kaubandus | 10034342 | 831 566 | -15 349 | Puidu, ehitusmaterjalide ja sanitaarseadmete hulgimüük |
| aktsiaselts Auto Kommerts | 10051627 | 72 000 | 1 824 964 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Astra Invest | 10063315 | 759 974 | 283 741 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Atlex | 10085109 | 292 060 | 46 180 | Raamatukirjastamine |
| aktsiaselts Aqua Marina | 10120426 | 3 996 371 | 2 154 025 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Arand | 10240981 | 582 396 | 312 668 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Arens-Mööbel | 10254960 | 7 837 745 | 319 230 | Köögimööbli tootmine |
| aktsiaselts Arpeks Ehitus | 10273785 | 1 738 640 | 200 500 | Elamute ja mitteeluhoonete ehitus |

| | | | | |
|---|----------|------------|-----------|---|
| aktsiaselts Astri Grill | 10302564 | 2 612 509 | -38 620 | Restoranid jm toitlustuskohad |
| aktsiaselts Asper Biotech | 10504931 | 805 981 | 105 723 | Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas |
| aktsiaselts Autoveod- Tehnika | 10050200 | 2 168 453 | 205 452 | Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete hulgimüük |
| aktsiaselts Carring | 10050507 | 4 022 205 | 2 166 | Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük |
| aktsiaselts Balt-Hellin | 10124134 | 9 796 257 | 176 352 | Suhkru, šokolaadi, kondiitri ja pagaritoodete hulgimüük |
| aktsiaselts Autoveod- Transport | 10126446 | 497 414 | 16 998 | Kaubavedu maanteel |
| aktsiaselts Baltoil | 10134150 | 3 882 467 | 273 136 | Muude keemiatoodete hulgimüük |
| aktsiaselts "Barclay Hotell" | 10164932 | 387 851 | 115 936 | Hotellid |
| aktsiaselts Avera-Trading | 10253481 | 2 038 549 | 34 640 | Muude vahetoodete hulgimüük |
| aktsiaselts Bio-Art | 10319659 | 350 216 | -143 608 | Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine |
| aktsiaselts Bacula | 10321515 | 1 235 570 | 174 178 | Muu puu- ja köögivilja töötlemine ja säilitamine |
| aktsiaselts Betoonimeister Tartu | 11351636 | 1 556 000 | 2 000 | Valmis betoonisegu tootmine |
| aktsiaselts "Dimela" | 10003040 | 6 203 865 | 220 445 | Teravilja, töötlemata tubaka, seemnete ja loomasööda hulgimüük |
| aktsiaselts Dentes | 10034916 | 211 015 | 35 632 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Cautes | 10062539 | 312 970 | 513 | Kakao, šokolaadi ja suhkrukondiitritoodete tootmine |
| aktsiaselts Elva E.P.T. | 10080313 | 1 995 162 | 613 259 | Turba tootmine |
| aktsiaselts Ehitusfirma Rand ja Tuulberg | 10086190 | 62 812 685 | 3 249 278 | Elamute ja mitteeluhoonete ehitus |
| aktsiaselts C.H.P. | 10135416 | 238 549 | 277 086 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts "Columbia- kivi" | 10183036 | 1 449 187 | -220 625 | Betoonist ehitustoodete tootmine |
| aktsiaselts Domex Group | 10649747 | 190 883 | 1 611 141 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Cesana Grupp | 10708929 | 0 | -35 390 | tegevusala puudub |

| | | | | |
|---------------------------------|----------|------------|-----------|---|
| aktsiaselts EGeen | 10766766 | 1 021 498 | 48 539 | Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus |
| aktsiaselts Estiko | 10000356 | 501 216 | 3 457 720 | Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine |
| aktsiaselts Estiko - Plaster | 10001689 | 26 093 843 | 2 759 170 | Muude plasttoodete tootmine |
| aktsiaselts "Erimell" | 10006506 | 3 725 861 | 31 611 | Mootorikütuse hulgimüük |
| aktsiaselts Exan | 10080069 | 478 346 | 48 011 | Töste- ja teiseladuseadmete ja - masinate ning nende varuosade hulgimüük, (k.a konteinerid) |
| aktsiaselts Espak Tartu | 10134836 | 4 977 307 | 249 610 | Mujal liigitamata kaupade jaemüük |
| aktsiaselts Excellent Grupp | 10135095 | 1 225 121 | 378 262 | Jalatsite hulgimüük |
| aktsiaselts Erapuit | 10136315 | 1 990 916 | 6 226 | Saematerjali tootmine |
| aktsiaselts Epler & Lorenz | 10136864 | 3 117 825 | 1 320 211 | Saastekäitlus ja muud jäätmekäitlustegevused |
| aktsiaselts Emajõe Ärikeskus | 10171197 | 679 202 | 1 776 484 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Even | 10171694 | 1 469 259 | -50 174 | Muud mujal liigitamata eriehitustööd |
| aktsiaselts Hals Trading- T | 10019242 | 2 891 059 | 187 965 | Puidu, ehitusmaterjalide ja sanitaarseadmete hulgimüük |
| aktsiaselts "Faeton" | 10084877 | 745 916 | 80 298 | Mehaaniline metallitöötlus |
| aktsiaselts Fortronic | 10136686 | 627 154 | 55 068 | Elektrimaterjalide, -tarvikute ja - seadmete hulgimüük, sh kaablid |
| aktsiaselts Gennet Lab | 10210164 | 449 118 | -15 133 | Programmeerimine |
| aktsiaselts Giga | 10254167 | 6 402 036 | 6 816 885 | Vee-, gaasi- ja kanalisatsioonitrasside ehitus |
| aktsiaselts H.A.K.S. | 10269329 | 1 200 182 | 47 855 | Saematerjali tootmine |
| aktsiaselts Grüne Fee Eesti | 10290200 | 8 753 155 | 625 905 | Köögililja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a seenekasvatus |
| aktsiaselts Flainest | 10301852 | 1 642 659 | 75 858 | Saematerjali tootmine |
| aktsiaselts Fastek | 10389826 | 2 138 518 | -103 286 | Kaubavedu maanteel |
| aktsiaselts Gebbs | 10629325 | 6 742 | 5 807 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Ilmre | 10001791 | 2 307 815 | -155 897 | Puitaara ja puitaluste tootmine |
| aktsiaselts "Kallaste Kalur" | 10006498 | 553 376 | -142 953 | Kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine |
| aktsiaselts Ikodor | 10012984 | 3 118 546 | -160 970 | Betoonist muude ehitustoodete tootmine |

| | | | | |
|----------------------------------|----------|------------|-----------|--|
| aktsiaselts Ilves-Extra | 10051398 | 2 651 046 | 1 412 | Muude pealistrõivaste tootmine, k.a rätsepatöö |
| aktsiaselts Janvemar | 10150433 | 2 131 127 | 252 625 | Kaubavedu maanteel |
| aktsiaselts Hanse Baltic | 10213642 | 858 176 | 376 930 | Kaubavedu maanteel |
| aktsiaselts Helia Puit | 10241130 | 726 449 | 7 288 | Saematerjali tootmine |
| aktsiaselts Hansareisibüroo | 10271993 | 218 167 | 30 981 | Sõitjate muu maismaavedu |
| aktsiaselts Kaanon Kinnisvara | 10291487 | 128 976 | 66 148 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Kagu Invest | 11285129 | 23 | -44 035 | Muu laenuandmine, v.a pandimajad |
| aktsiaselts Lasita | 10062686 | 545 123 | 82 767 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Kane Metall | 10086267 | 3 816 341 | 67 833 | Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine |
| aktsiaselts Kernel | 10134411 | 961 605 | 75 767 | Muu traadita sideteenuse osutamine (traadita Internet) |
| aktsiaselts Kriston Auto | 10148703 | 305 380 | 11 033 | Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5t) rentimine ja kasutusrent |
| aktsiaselts Kaubi Ettevõtted | 10151088 | 1 858 393 | 143 087 | Valmissööda tootmine loomakasvatusele |
| aktsiaselts Kobras | 10171636 | 587 222 | 17 841 | Inseneritegevused ning nendega seotud tehniline nõustamine |
| aktsiaselts Küte ja Ehitus | 10191969 | 19 676 759 | 2 880 568 | Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus |
| aktsiaselts Kaseväli & Ko | 10321484 | 12 050 | 6 715 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Kivisepad | 10770992 | 1 372 604 | 75 253 | Graniidist, marmorist jm looduslikust kivist toodete tootmine |
| aktsiaselts Lasita Maja | 11496435 | 22 583 123 | 136 559 | Spetsialiseerimata hulgikaubandus |
| aktsiaselts Linter- Transport | 10136663 | 2 881 447 | -225 795 | Kaubavedu maanteel |
| aktsiaselts Limitex | 10151800 | 615 536 | 102 452 | Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete hulgimüük |
| aktsiaselts Liivimaa Pagar | 10301300 | 557 622 | -4 648 | Leiva- ja saiatootmine; säilitusaineteta pagaritoodete tootmine |
| aktsiaselts Lint Trading | 10576474 | 449 479 | 26 252 | Spetsialiseerimata hulgikaubandus |
| aktsiaselts Lemeks Tartu | 10880597 | 3 078 063 | 136 696 | Metsavarumine |
| aktsiaselts Lemeks Jõgeva | 10880634 | 1 383 065 | 41 325 | Metsavarumine |

| | | | | |
|-----------------------------------|----------|-------------|-----------|---|
| aktsiaselts Lemeks Viljandi | 10880640 | 1 511 341 | 29 097 | Metsavarumine |
| aktsiaselts Lemeks Võru | 10880674 | 814 227 | -9 063 | Metsavarumine |
| aktsiaselts Lemeks Viru | 10880775 | 385 250 | -34 746 | Metsavarumine |
| aktsiaselts Lemeks Põlva | 10880781 | 3 742 922 | 150 686 | Metsavarumine |
| aktsiaselts MV Transport | 10023500 | 1 581 366 | 17 704 | Kaubavedu maanteel |
| aktsiaselts Maxilla | 10050708 | 186 574 | 384 642 | Hambaravi osutamine |
| aktsiaselts Livonia | 10050714 | 515 717 | 122 784 | Enda kinnisvara ost ja müük |
| aktsiaselts Medex | 10080187 | 349 482 | -28 451 | Eriarstiabi osutamine |
| aktsiaselts Metaan | 10126096 | 8 746 489 | 257 017 | Elektriliste kodumasinate jaemüük |
| aktsiaselts "Livoil" | 10149789 | 3 173 852 | 148 165 | Muu vedel- ja gaaskütuse jms hulgimüük |
| aktsiaselts Märtn | 10171665 | 900 997 | 144 892 | Kaubavedu maanteel |
| aktsiaselts Livonia Kinnisvara | 10288551 | 13 671 | -31 745 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Magnum Dental | 10351798 | 2 937 186 | 136 953 | Meditšiini- ja ortopeediakaupade jaemüük |
| aktsiaselts Munkfors Saed | 10685743 | 866 593 | 50 463 | Muude tööriistade tootmine |
| aktsiaselts Nõo Lihatööstus | 10005487 | 23 151 000 | 1 084 000 | Liha- ja linnulihatoodete tootmine |
| aktsiaselts Peipsi Kalamees | 10019495 | 158 815 | -40 500 | Mageveekalapüük |
| aktsiaselts Mööblifurnituur | 10051205 | 3 386 024 | 142 725 | Mujal liigitamata kodutarvete hulgimüük |
| aktsiaselts Ordi | 10124387 | 11 073 878 | 195 978 | Arvutite ja arvuti välisseadmete tootmine |
| aktsiaselts Poseidon Foods | 10126624 | 325 726 | 15 158 | Kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine |
| aktsiaselts Olerex | 10136870 | 182 141 243 | 1 046 339 | Mootorikütuse jaemüük, sh tanklate tegevus |
| aktsiaselts Poka Puit | 10184295 | 19 317 | -77 010 | Saematerjali tootmine |
| aktsiaselts Plantex | 10242052 | 3 079 896 | 128 849 | Taimede paljundamine |
| aktsiaselts PK Oliver | 10299709 | 6 905 152 | 118 931 | Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuut, puitvill jms |
| aktsiaselts PepsiCo Eesti | 10438708 | 6 191 278 | -23 534 | Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete spetsialiseerimata hulgimüük |

| | | | | |
|--|----------|------------|-----------|---|
| aktsiaselts Rondam | 10086617 | 1 380 741 | 801 535 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Rondam Grupp | 10126707 | 4 000 | 763 000 | Valdusfirmade tegevus |
| aktsiaselts Retent | 10126713 | 1 710 439 | 165 165 | Muude kindlate kaupade vahendamine |
| aktsiaselts Rait | 10152828 | 25 450 468 | 2 704 171 | Puidu saagimine ja hõõveldamine |
| aktsiaselts "Rand & Tuulberg Grupp" | 10164518 | 701 043 | 701 345 | Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine |
| aktsiaselts Puhalainen ja Pojad | 10191797 | 11 116 | -30 551 | Saematerjali tootmine |
| aktsiaselts Rantell | 10273874 | 1 947 361 | 219 973 | Elektriinstallatsioon |
| aktsiaselts Reinsalu Auto | 10288491 | 2 182 171 | 39 748 | Kaubavedu maanteel |
| aktsiaselts Ropka Liiv | 10288539 | 876 555 | 215 176 | Kruusa- ja liivakarjääride tegevus; savi ja kaoliini kaevandamine |
| aktsiaselts Respo Haagised | 10354808 | 13 435 385 | 932 213 | Haagiste, poolhaagiste ning konteinerite tootmine |
| aktsiaselts Sangar | 10063674 | 4 331 309 | 243 748 | Alusrõivaste tootmine, sh T-särkide, päevasärkide, hommikumantlite, öösärkide jms tootmine |
| aktsiaselts Selko Security | 10086646 | 992 495 | 58 876 | Tulekahjualarmide, häire- ja valvesignalisatsiooni paigaldus |
| aktsiaselts Setra Mõis | 10124559 | 653 384 | 5 266 | Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus |
| aktsiaselts Salvest | 10124909 | 11 305 578 | 1 464 894 | Mujal liigitamata toiduainete tootmine |
| aktsiaselts "Sadoly" | 10134032 | 230 089 | -9 749 | Mootorsõidukite hooldus ja remont |
| aktsiaselts Samelin | 10163298 | 3 785 815 | -84 960 | Jalatsitootmine |
| aktsiaselts Syntema | 10183450 | 2 320 423 | 217 620 | Sanitaarseadmete jm ehitusmaterjalide hulgimüük |
| aktsiaselts Räni Hotell | 10241466 | 211 626 | 5 274 | Hotellid |
| aktsiaselts Savo-Auto | 10243637 | 135 758 | 10 880 | Töste- ja teisaldusseadmete ja - masinate ning nende varuosade hulgimüük, (k.a konteinerid) |
| aktsiaselts "Rõngu Mahl" | 10513507 | 2 757 942 | 189 343 | Muu puu- ja köögivilja töötlemine ja säilitamine |
| aktsiaselts TarMets | 10051040 | 1 023 385 | 300 583 | Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad |
| aktsiaselts Tartu KEK | 10126541 | 216 154 | 35 703 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |

| | | | | |
|---------------------------------------|----------|------------|-----------|---|
| aktsiaselts Tanel | 10152076 | 402 155 | 22 485 | Elamute ja mitteeluhoonete ehitus |
| aktsiaselts Tari | 10163140 | 1 317 974 | 65 877 | Ehituslik insener-tehniline projekteerimine ja nõustamine |
| aktsiaselts Tarm | 10241897 | 1 293 068 | 72 113 | Saematerjali tootmine |
| aktsiaselts Tartu Ehitus | 10243382 | 6 334 996 | -70 | Elamute ja mitteeluhoonete ehitus |
| aktsiaselts Tartu Keskkatlamaja | 10288232 | 24 086 972 | 1 885 113 | Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine |
| aktsiaselts Tartumaa Maamees | 10320622 | 1 385 459 | 273 816 | Piimakarjakasvatus |
| aktsiaselts Taanimets | 10695865 | 322 074 | -613 812 | Metsamajandust abistavad tegevused |
| aktsiaselts Tartu Biotehnoloogia Park | 10834232 | 505 665 | 305 872 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Tauf-Auto | 10015362 | 2 763 192 | 67 100 | Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük |
| aktsiaselts Tartu Toiduveod | 10062054 | 704 269 | -35 537 | Kaubavedu maanteel |
| aktsiaselts Termox | 10084446 | 799 326 | -8 708 | Kütte-, ventilatsiooni- ja kliimaseadmete paigaldus |
| aktsiaselts Terrax | 10149938 | 824 388 | 15 905 | Piimakarjakasvatus |
| aktsiaselts Tartu Veevärk | 10151668 | 9 345 713 | 2 414 697 | Kanaliseatsioon ja heitveekäitlus |
| aktsiaselts Tempest | 10171688 | 3 922 414 | 714 550 | Muude keemiatoodete hulgimüük |
| aktsiaselts Tartu Näitused | 10255416 | 1 000 702 | 19 228 | Nõupidamiste ja messide korraldamine |
| aktsiaselts Tartu Tehnika | 10515231 | 528 539 | 408 778 | Teravilja- (v.a riis) ja kaunviljakasvatus; õlitaimeseemnete kasvatus |
| aktsiaselts "Tatoil" | 10608866 | 31 089 299 | 944 819 | Põllumajandusmasinate, -seadmete ja lisaseadmete hulgimüük |
| aktsiaselts Tasku Keskus | 11105067 | 4 815 315 | 1 286 237 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| aktsiaselts Vallikraavi Kinnisvara | 10051688 | 1 966 343 | 452 235 | Enda kinnisvara ost ja müük |
| aktsiaselts Tref | 10080052 | 15 348 725 | 1 165 755 | Teede ja kiirteede ehitus |
| aktsiaselts Topauto Tartu | 10124163 | 2 718 517 | -27 087 | Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük |
| aktsiaselts Tiksoja Puidugrupp | 10151651 | 10 589 392 | 1 891 057 | Mujal liigitamata mööbli tootmine |
| aktsiaselts Transmix | 10163269 | 2 575 764 | 44 278 | Kaubavedu maanteel |

| | | | | |
|---------------------------|----------|------------|-----------|--|
| aktsiaselts Tevo Kaup | 10255052 | 5 227 256 | -87 224 | Muude ehitusmaterjalide ja -tarvete jaemüük |
| aktsiaselts Valumehaanika | 10287528 | 1 135 536 | -140 021 | Malmivalu |
| aktsiaselts Varmata | 10301820 | 453 915 | 19 399 | Gaasimüük magistraalvõrkude kaudu |
| aktsiaselts Veland Varad | 10385656 | 0 | -1 047 | tegevusala puudub |
| aktsiaselts Unimet | 10444554 | 121 164 | -16 862 | Mujal liigitamata metalltoodete tootmine |
| AS Alarmnet | 10062864 | 1 502 269 | -64 858 | Elektriinstallatsioon |
| AS Alexela Entertainment | 10253624 | 0 | -15 279 | tegevusala puudub |
| AS Alexela | 10255190 | 0 | -1 910 | tegevusala puudub |
| AS A.Koorits | 10287155 | 16 975 | -10 900 | Elamute ja mitteeluhoonete ehitus |
| AS Antomin | 10290001 | 339 587 | 383 727 | Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine |
| AS Abrasiiv | 10534062 | 296 403 | 19 714 | Muude üld- ja eriotstarbeliste masinate ja seadmete hulgimüük |
| AS Alnimet | 10629578 | 18 200 | 1 738 | Kaubavedu maanteel |
| AS Aasta Auto | 10663664 | 12 978 153 | 475 004 | Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük |
| Aptekide Koostöö AS | 10676862 | 1 303 464 | 112 860 | Turu-uuringud ja avaliku arvamuse küsitlused |
| AS Aasta Auto Pluss | 10963047 | 10 599 032 | 146 547 | Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük |
| AS Astromoto | 10039693 | 394 455 | -27 297 | Kaubavedu maanteel |
| AS Dialog | 10050341 | 389 349 | 4 911 | Keeleõpe |
| AS Astri | 10134061 | 455 723 | 1 800 100 | Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine |
| AS Decora | 10150195 | 25 997 488 | 772 318 | Muude ehitusmaterjalide ja -tarvete jaemüük |
| AS Decora Ehitus | 10152389 | 1 697 898 | 6 258 | Elamute ja mitteeluhoonete ehitus |
| AS A&P Mets | 10321314 | 15 164 582 | 2 071 645 | Metsavarumine |
| AS Colordia | 10514361 | 1 153 312 | 289 647 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS BVL Kapital | 10666605 | 64 481 | -705 402 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Bohlen | 11076012 | 6 564 350 | 518 256 | Puidust uste, akende, aknaluukide ja nende raamide tootmine (k.a väravad |
| AS AP Kinnisvara | 11172112 | 41 118 | -774 150 | Enda kinnisvara ost ja müük |

| | | | | |
|-----------------------------|----------|------------|------------|--|
| AS Dimedium | 10107437 | 4 345 340 | 44 233 | Teravilja, töötlemata tubaka, seemnete ja loomasööda hulгимүүк |
| AS Effex | 10183792 | 5 593 027 | 454 395 | Elektrimaterjalide, -tarvikute ja -seadmete hulгимүүк, sh kaablid |
| AS Eesti Meedia | 10184643 | 1 133 000 | 387 000 | Valdusfirmade tegevus |
| AS Finak | 10240596 | 781 955 | 9 044 | Puidust uste, akende, aknaluukide ja nende raamide tootmine (k.a väravad) |
| AS Eviko | 10321432 | 9 060 113 | 164 340 | Elamute ja mitteeluhoonete ehitus |
| AS Emajõe Veevärk | 11044696 | 1 771 734 | 626 818 | Veekogumine, -töötlus ja -varustus |
| AS Eedeni Keskus | 11320788 | 2 794 093 | 1 460 730 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Ecoprint | 11407147 | 2 862 400 | 78 330 | Perioodikaväljaannete, ärikataloogide, reklaammaterjalide, äriblankettide jm kontoritarvete trükkimine |
| AS Dotnuvos Projektai | 12019737 | 6 675 413 | -907 168 | Põllumajandusmasinate, -seadmete ja lisaseadmete hulгимүүк |
| AS Ehitustrust | 12310585 | 14 020 567 | 1 309 662 | Elamute ja mitteeluhoonete ehitus |
| AS Hanza Mechanics Tartu | 10019012 | 40 383 000 | -1 101 000 | Vasetootmine |
| AS GoBus | 10085032 | 13 222 294 | -75 923 | Sõitjate muu kohalik liinivedu |
| AS Hinkus | 10086474 | 3 804 917 | 228 871 | Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete jaemүүк |
| AS Kindlus Grupp | 10134476 | 37 128 | 4 601 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Kesklinna Keskus | 10240478 | 846 708 | 212 979 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Hearum | 10300192 | 1 601 169 | 138 292 | Torustiku, kütte- ja kliimaseadmete paigaldus |
| AS Iv TarCo | 10628202 | 3 289 730 | 170 590 | Muude mootorsõidukite müük |
| AS Fortum Tartu | 10641763 | 625 200 | 6 205 094 | Peakontorite tegevus |
| AS Imprest | 10696238 | 9 533 335 | 639 468 | Muude puidutöötlemissaaduste tootmine, sh hakkepuit, puitvill jms |
| AS Go Oil | 11108522 | 19 947 400 | -87 212 | Mootorikütuse jaemүүк, sh tanklate tegevus |
| AS Mate | 10063390 | 646 639 | 18 301 | Jaemүүк muudes spetsialiseerimata kauplustes |
| AS Lemeks | 10151071 | 1 814 361 | 2 821 333 | Metsavarumine |

| | | | | |
|---------------------------|----------|------------|-----------|---|
| AS Lasita Aken | 10164470 | 3 294 360 | -123 208 | Puidust uste, akende, aknaluukide ja nende raamide tootmine (k.a väravad) |
| AS Maag Grupp | 10209474 | 39 255 000 | 2 120 000 | Spetsialiseerimata hulgikaubandus |
| AS Kroonpress | 10272337 | 36 554 710 | 2 717 591 | Muu trükkimine |
| AS Lasita Maja Production | 10512652 | 20 369 961 | 830 526 | Kokkupandavate puitehitiste (saunad, suvilad, majad) ja nende elementide tootmine |
| AS Labas | 10291145 | 98 155 | -884 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Kliinik Elite | 10911961 | 2 519 162 | 273 294 | Haiglaraviteenus |
| AS Ldiamon | 11151848 | 1 932 050 | 566 111 | Muu meditsiini- ja hambaraviinstrumentide ning materjalide tootmine |
| AS Lemeks Sadamad | 11349183 | 7 891 738 | 136 835 | Metsavarumine |
| AS Olbtar | 10244246 | 5 801 362 | 473 231 | Kaubavedu maanteel |
| AS ODE | 10244743 | 1 742 247 | 157 239 | Hambaravi osutamine |
| AS MC Kasiinod | 10287178 | 2 775 481 | 136 329 | Hasartmängude ja kihlvedude korraldamine |
| AS Palmako | 10301984 | 42 142 813 | 2 514 411 | Kokkupandavate puitehitiste (saunad, suvilad, majad) ja nende elementide tootmine |
| AS Reach-U | 10302044 | 3 722 597 | 513 398 | Programmeerimine |
| AS Postimees Grupp | 10472757 | 13 906 000 | 499 000 | Ajalehtede kirjastamine |
| AS Nordmet | 10629868 | 0 | 1 923 000 | Metallide ja metallimaakide hulгимүүк |
| AS Mileedi | 10698964 | 1 840 427 | -4 583 | Lilled ja taimede hulгимүүк |
| AS Pinest | 11139468 | 10 385 932 | 1 118 305 | Muude puitplaatide tootmine |
| AS Merwood | 11289860 | 2 633 262 | -13 146 | Kokkupandavate puitehitiste (saunad, suvilad, majad) ja nende elementide tootmine |
| AS Tarmeko Spoon | 10019070 | 8 618 185 | 723 533 | Spoonide ja vineeritootmine |
| AS Tartekplus | 10152998 | 368 747 | -24 296 | Mujal liigitamata metalltoodete tootmine |
| AS Tartu Jõujaam | 10240886 | 12 410 650 | 376 010 | Tahkekütuse hulгимүүк |
| AS Tamme Erakliinik | 10290157 | 462 185 | 9 101 | Eriarstiabi osutamine |
| AS Tartu Agro | 10301180 | 7 763 529 | -119 469 | Segapõllumajandus |
| AS RTG Projektbüroo | 10385231 | 531 707 | -71 785 | Ehituslik insener-tehniline projekteerimine ja nõustamine |

| | | | | |
|------------------------------|----------|------------|------------|--|
| AS Zap Invest | 10440964 | 15 374 | -12 016 | Kinnisvara haldus tasu eest või lepingu alusel |
| AS Tartu Sadam | 10566323 | 4 449 | 213 939 | Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge |
| AS Station Hotel | 11171035 | 1 092 968 | 435 898 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Tartu Graanul | 12681488 | 42 831 | -156 900 | Puidu kuivatus, immutamine ja keemiline töötus |
| AS TMB | 10170200 | 137 663 | 341 266 | Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine |
| AS Tartu Terminal | 10171518 | 44 253 446 | 44 253 446 | Mootorikütuse hulгимүүк |
| AS Tony | 10242750 | 290 644 | 23 679 | Hotellid |
| AS Telve | 10244341 | 2 491 061 | 277 411 | Metsamajandust abistavad tegevused |
| AS T & E Invest | 10254307 | 240 764 | 522 546 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Teedla Mõis | 10271125 | 1 117 437 | 34 372 | Piimakarjakasvatus |
| AS Tartu Turg | 10319990 | 752 570 | 110 082 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Wipestrex Grupp | 10490620 | 153 825 | -90 687 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Tiigi Keskus | 10666591 | 3 399 639 | 6 553 309 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| AS Tuulis | 11889749 | 0 | -59 339 | tegevusala puudub |
| Baltre Eesti AS | 10015161 | 14 671 540 | 540 709 | Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete hulгимүүк |
| Berendsen Textile Service AS | 10080744 | 1 616 492 | 51 439 | Muude tarbeesemete ja kodumasinat väljaüürimine ja kasutusrent |
| AS Woodwell | 10151987 | 3 322 000 | 213 000 | Metsavarumine |
| Bigbank AS | 10183757 | 80 103 080 | 0 | Krediidasutused (pangad) |
| Audiitorbüroo Elss AS | 10213441 | 369 284 | 39 190 | Auditeerimine |
| AS Õlipartner | 10601054 | 158 669 | 24 768 | Mootorikütuse hulгимүүк |
| BD Design AS | 10694475 | 2 884 477 | 67 593 | Mujal liigitamata mööbli tootmine |
| ATL corp AS | 10736877 | 1 588 018 | -192 800 | Kaubavedu maanteel |
| ATC AS | 10850596 | 9 962 996 | -32 621 | Teravilja, töötlemata tubaka, seemnete ja loomasööda hulгимүүк |
| AS Ööklubi Maasikas | 11169185 | 1 102 148 | 330 101 | Jookide serveerimine |
| DinoCarrier AS | 10459389 | 1 740 664 | -62 839 | Kaubavedu maanteel |
| Clifton Aktsiaselts | 10621237 | 0 | -3 199 586 | tegevusala puudub |

| | | | | |
|--|----------|------------|-----------|---|
| Eestivili AS | 10849630 | 1 826 283 | 12 219 | Teravilja, töötlemata tubaka, seemnete ja loomasööda hulgimüük |
| Enics Eesti Aktsiaselts | 11045112 | 87 540 522 | 6 098 316 | Trükkplaatide tootmine |
| Eesti Nanotehnoloogiate Arenduskeskuse AS | 11077721 | 494 732 | -12 726 | Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas |
| Civitta Eesti AS | 11092241 | 1 057 020 | 190 385 | Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine |
| Eesti Materjalitehnoloogiate Arenduskeskuse AS | 12741687 | | | Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas |
| Eesti Põllumajandusloomade Jõudluskontrolli AS | 12760791 | | | Loomakasvatuse abitegevused |
| CaesarHansa AS | 12804092 | | | Graniidist, marmorist jm looduslikust kivist toodete tootmine |
| BRS Networks Baltic AS | 12836079 | | | Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused |
| Erakliinik Dentes Aktsiaselts | 10062321 | 1 581 828 | -32 093 | Ortopeediliste abivahendite ja nende osade tootmine |
| Finsterwalder Transport & Logistik AS | 10136924 | 6 480 208 | -228 976 | Kaubavedu maanteel |
| Estiko Investeeringute AS | 10164926 | 703 299 | 444 432 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| HD FestForest Estonia AS | 10432025 | 4 080 043 | 154 233 | Metsavarumine |
| Icosagen AS | 10565884 | 544 450 | 152 396 | Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas |
| International Aluminium Casting Tartu AS | 10803483 | 5 358 992 | 147 419 | Kergmetallide valu |
| GEM Finnmark AS | 11201776 | 3 060 | 4 611 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| Kodumaja AS | 11386770 | 29 195 265 | 6 061 631 | Elamute ja mitteamuonete ehitus |
| Hansa Ehitus Eesti AS | 12025028 | 647 154 | 7 496 | Elamute ja mitteamuonete ehitus |
| GRK Infra AS | 12579850 | 4 068 781 | -202 731 | Teede ja kiirteede ehitus |
| Kõrveküla Kalatööstuse AS | 10023166 | 2 847 845 | 57 806 | Kala, vähilaadsete ja limuste töötlemine ja säilitamine |
| Promens AS | 10034023 | 19 629 000 | 2 576 000 | Muude plasttoodete tootmine |
| LÄHTE E HITUSE aktsiaselts | 10050861 | 1 944 957 | 22 778 | Elamute ja mitteamuonete ehitus |

| | | | | |
|---------------------------------------|----------|------------|------------|---|
| Maris Gilden AS | 10210187 | 1 674 667 | 135 926 | Kuiviku- ja küpsisetootmine; säilitusainetega pagaritoodete tootmine |
| Nordic Digital AS | 10240231 | 10 488 803 | 181 084 | Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes |
| Kodumajatehase AS | 10255468 | 21 789 908 | 213 647 | Elamute ja mitteelehoonete ehitus |
| Quantum Eesti AS | 10832463 | 6 128 456 | 506 863 | Meditšiiniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük |
| PharmaSynth AS | 11044101 | 239 686 | -1 853 | Ravimite jm farmaatsiatoodete tootmine |
| Mekanotjänst Baltic AS | 11978163 | 1 258 987 | 21 334 | Mehaaniline metallitöötlus |
| Lemeks Wood Supply AS | 12342668 | 28 500 096 | 189 878 | Metsavarumine |
| Sievert Eesti AS | 10085405 | 5 174 110 | 87 964 | Mujal liigitamata üldmasinate ja mehhanismide tootmine |
| Salome Tartu aktsiaselts | 10124298 | 4 398 213 | 112 575 | Mootorsõidukite osade ja lisaseadmete hulgimüük |
| Rain Transport AS | 10125337 | 3 808 670 | 7 713 | Kaubavedu maanteel |
| Saloni Büroomööbli AS | 10289177 | 1 920 110 | 60 434 | Kontori- ja kauplusemööbli tootmine |
| Tartu Mill AS | 10666674 | 51 219 027 | 4 112 815 | Jahu ja tangainete tootmine, k.a jahvatamine |
| Talent Plastics Tartu AS | 10695718 | 2 821 917 | 155 331 | Muude plasttoodete tootmine |
| Tartu Elamuhalduse AS | 10833824 | 503 104 | -3 758 | Hoonehalduse abitegevused |
| Samreis Eesti AS | 11055561 | 1 426 039 | 1 767 226 | Kõnekeskuste tegevus, telemarketing |
| Social Bankers AS | 11438797 | 0 | 1 368 844 | tegevusala puudub |
| Zeroturnaround AS | 11655017 | 9 787 062 | -1 989 029 | Programmeerimine |
| Tööstus Investeeringute AS | 10210997 | 450 851 | -136 254 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| Tensi-Reisid AS | 10323031 | 2 797 465 | 46 507 | Reisikorraldajate tegevus |
| Toidutorn AS | 10353188 | 494 906 | 52 171 | Restoranid jm toitlustuskohad |
| Triton PR aktsiaselts | 10694162 | 306 141 | -66 784 | Magevee-vesiviljelus |
| VIK Kinnisvara AS | 11318403 | 35 533 | 28 486 | Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus |
| Tervisetehnoloogiate Arenduskeskus AS | 11673707 | 772 053 | 42 804 | Teadus- ja arendustegevus biotehnoloogia vallas |
| Welement AS | 12892498 | | | Kokkupandavate puitehitiste (saunad, suvilad, majad) ja nende elementide tootmine |

Lisa 2. Küsimustik Tartu aktsiaseltside juhtide nende raamatupidajate kutsekvalifikatsiooni kohta

Tere, hea Tartu ettevõtja! Palun vastata järgmistele küsimustele!

1. Kas Teie ettevõttes on tööl raamatupidaja või ostate raamatupidamisteenust sisse?
2. Mis haridus Teie raamatupidajal on?
3. Kas Te teate raamatupidaja kutsetunnistuse olemasolust?
4. Kas Teie ettevõtte raamatupidajal on kutsetunnistus?
5. Kui kaua Teie ettevõttes praegune raamatupidaja on töötanud?
6. Kuidas Te hindate oma raamatupidaja tööd?
7. Kui Teil oleks valida samaväärsete pikema tööstaažiga või kutsetunnistusega raamatupidajate vahel, kumma valiksite? Miks?
8. Kas raamatupidaja kutsetunnistus on Teie jaoks kvaliteedimärk? Kui jah, siis miks?