

Rahoituslaskelman erien muodostaminen tililuettelomallin mukaisin tilinumeroin

Varsinaisen toiminnan ja investointien rahavirta

Tulorahoitus

- +/- Vuosikate (tuloslaskelman vuosikate)
- +/- Satunnaiset erät (6640-6699 ja 6700-6759)

Tulorahoituksen korjauserät

- Pysyviin vastaaviin kuuluneiden hyödykkeiden myyntivoitot (toimintatuotot 3820-3899 ja satunnaiset tuotot 6640-6649)
- + Pysyviin vastaaviin kuuluneiden hyödykkeiden myyntitappiot (toimintakulut 4920-4929 ja satunnaiset kulut 6700-6709)
- +/- Pakollisten varausten muutos tilikauden aikana (2140-2199)

Investoinnit

Investointimenot:

- Pysyvien vastaavien aineettomien hyödykkeiden lisäys (1000-1029)
- Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden lisäys (1030-1279, 1280-1299)
- Sijoitusten lisäys (1300-1399)

- + Rahoitusosuudet investointimenoihin
- + Pysyvien vastaavien myyntitulot

Rahoitustoiminnan rahavirta

Antolainauksen muutokset

Antolainasaamisten lisäys:

- + Lainasaamiset 31.12. (1530-1549 ja 1620-1649, debet)
- Lainasaamiset edellisenä vuonna 31.12. (1530-1549 ja 1620-1649, debet)

Antolainasaamisten vähennys:

- + Lainasaamiset edellisenä vuonna 31.12. (1530-1549 ja 1620-1649, kredit)
- Lainasaamiset 31.12. (1530-1549 ja 1620-1649, kredit)

Lainakannan muutokset

- + Pitkäaikaisten lainojen lisäys (2300-2379, kredit)

- Pitkäaikaisten lainojen vähennys (2300-2379, debet)
- +/- lyhytaikaisten lainojen muutos (2500-2529)

Lainakannan muutoksen tarkistuslaskelma:

+	Lainat edellisen vuoden taseesta 31.12.
+	Uusien lainojen nostot pääkirjanpidon tileiltä
-	Lainojen lyhennykset pääkirjanpidon tileiltä
=	Lainat 31.12.

Muut maksuvalmiuden muutokset

- +/- Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutos (tilit 1400-1459, 2200-2299)
- +/- Vaihto-omaisuuden muutos (tilit 1460-1499)
- +/- Pitkäaikaisten saamisten muutos (tilit 1500-1529, 1550-1599)
- +/- Lyhytaikaisten saamisten muutos (tilit 1600-1619, 1650-1699)
- +/- Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos (tilit 2380-2499, 2530-2999)
- +/- Muut muutokset (mahdollisesti tilit 2008-2079)*

Rahoituslaskelman mukaisen rahavarojen muutoksen on oltava yhtä suuri kuin päättävän ja aloittavan taseen tilien 1700-1999 erotus.

* Päivitys