

Puhkusereservi arvestamine Majandustarkvara RAPID PALK juhend

Puhkusereservist ehk puhkusetasueraldisest räägitakse raamatus FINANTSARVESTUS (autorid L.Alver,J.Alver,L.Reinberg) nii:

„Puhkusetasueraldisest arvutamine ja kajastamine aasta lõpul on õige ainult siis kui firma on väike ja/või tööjõuga seotud kulud ei ole (teiste kuludega võrreldes) suured – see tuleneb olulisuspõhimõttest. Vastasel juhul tuleb puhkusetasuga seotud kulud ja –eraldisi arvestada igas kuus. Puhkusetasueraldisest arvutamisel võetakse aluseks eelmise aasta andmed ja kasutatakse arvestuskoefitsienti. [...] Seega arvestatakse puhkusetasukulu **tekkepõhiselt** – perioodil, mil see on välja teenitud.“

Näide – kuidas arvestada puhkusetasureservi koefitsienti:

Aastal 2010 oli firma kulud töötasudeks 3 000 000 krooni ja puhkusetasude üldsumma 300 000 krooni.

Puhkusetasueraldis arvutatakse: $300\,000 / 3\,000\,000 = 10\%$.

Puhkusetasueraldis kulu koos sotsiaalmaksudega: $10\% * 1,344 (1 + \text{sots.maks } 33\% + \text{TA töötuskindlustus } 1,4\%) = \mathbf{13,44\%}$

Seega aastal 2011 kajastatakse selles firmas kuluna ja puhkusetasureservina iga kuu lõpul 13,44% kuu töötasust.

Teie firma jaoks vajalikud summad koefitsiendi arvestuseks leiate RAPID moodulis PALK Palgaaruanded, Tasude ja maksude koond, koostades selle aruande terve eelmise aasta kohta kokku.

SEADISTAMINE

1. Käivitage RAPID PALK. Edasi Kataloogid ja Maksud.

Lisage siia tabelisse viimasele reale

Puhkusereserv.

Maksuliik	Kes maksab?	TM väheneb	Maksutähis	Kohustuslik	Klient	Konto(vitvõlg/kohuDok.tüüp	Seeria
Tulumaks	Töötaja maks	<input type="checkbox"/>	TM	<input checked="" type="checkbox"/>	maks	21614	PMK TT
Töötuskindlustus TA	Tööandja maks	<input type="checkbox"/>	TK	<input checked="" type="checkbox"/>	maks	21616	PMK TT
Töötuskindlustus TV	Töötaja maks	<input checked="" type="checkbox"/>	TK	<input checked="" type="checkbox"/>	maks	21616	PMK TT
Sotsiaalmaks	Tööandja maks	<input type="checkbox"/>	SM	<input checked="" type="checkbox"/>	maks	21615	PMK TT
Pensionikindlustus 1%	Töötaja maks	<input checked="" type="checkbox"/>	PK	<input type="checkbox"/>	maks	21617	PMK TT
Pensionikindlustus 2%	Töötaja maks	<input checked="" type="checkbox"/>	PK	<input type="checkbox"/>	maks	21617	PMK TT
Puhkusefond	Tööandja maks	<input type="checkbox"/>	PR	<input type="checkbox"/>	TTT	21612	PLK TT
	Töötaja maks	<input checked="" type="checkbox"/>					

Maksumäär	Alates	Protsent MV/SM	Ümardus	Lisa TMV	Tegija
	01.01.2011	13,000	0,000	2	0,000 TERJE
	: : AI		0,000	0	0,000

Kes maksab?
TM väheneb
Maksutähis
Kohustuslik
Klient
Konto
Dok.tüüp
Seeria

valige Tööandja maks

võtke see linnuke ära, sest puhkusereserv tulumaksu ei vähenda

PR

ei ole kohustuslik maks, võtke see linnuke ära

valige oma firma

millele kogutakse puhkusereservi, „Puhkusekohustus sotsiaalmaksudega (puhkusetasueraldis)“, näiteks 21612.

PLK

valige sobiv

Maksuliikide tabeli all maksumäärade tabelisse sisestage puhkusereservi määrad:

Alates
Protsent
Ümardus

sisestage soovitud kuupäev

sisestage sobiv vastavalt teie firmale arvestustele (vt [näidet](#));

2, st 2 kohta peale koma.

Väljuge salvestamisega.

2. Järgmisena valige Katoloogid ja Kontosseosed.

Lisage rida puhkusereservi kontoga 21612, teistesse tulpadesse lisage seesama konto 21612.

Palgakonto	Sotsmaksukonto	Töötuskindl.konto	Puhkusereserv
21612	21612	21612	21612
41311	4132	4133	41313
41312	4132	4133	41313

3. Sisestage kulukontode ridadel tulpa „Puhkusereserv“ kulukonto „Puhkusetasukulu koos sotsiaalmaksudega“, näiteks 41313.

Väljuge salvestamisega.

4. Valige peamenüüst Arvestuste liigid.

Lisage arvestustele, mille pealt arvestatakse töötajale puhkusetasu, maksu 'Puhkusereserv' linnuke.

5. Arvestusliigi „Põhipuhkus“ kulukontoks seadistage puhkusereservi konto. Siin näites 21612. Väljuge salvestamisega.

6. Kui teil on rohkem puhkusetasude arvestusliike, siis seadistage ka teistel kulukontoks 21612.

ARVESTAMINE IGA KUU

Puhkusetasukulu arvestatakse moodulis RAPID PALK automaatselt ja tekkepõhiselt – perioodil, mil see on välja teenitud. Peale palkade arvestamist ja väljamaksmist klikkige nuppu Kanded päevaraamatusse. Automaatne protseduur koostab päevaraamatusse dokumendi arvestuskuu palga raamatupidamiskannetega, mille hulgas on ka puhkusereservi lausend:

- D** Puhkusetasukulu koos sotsiaalmaksudega (41313)
- K** Puhkusekohustus sotsiaalmaksudega (puhkusereserv) (21612)

Kui töötajale arvestati puhkusetasu, siis ka lausedid:

1. Puhkusetasu

- D** Puhkusekohustus sotsiaalmaksudega (puhkusereserv) (21612)
- K** Töötasu /arvestatud summa/ (2131)

2. Sotsiaalmaks puhkusetasult

D Puhkusekohustus sotsiaalmaksudega (puhkusereserv) (21612)
K Sotsiaalmaks (2142)

3. Töötuskindlustusmaks puhkusetasult

D Puhkusekohustus sotsiaalmaksudega (puhkusereserv) (21612)
K Töötuskindlustusmaks (2144)

MAJANDUSAASTA LÖPETAMINE

Majandusaasta lõpul teostatakse bilansipäeva seisuga puhkuste inventuur ja arvutatakse, kui suur peaks puhkusereserv tegelikult olema. Erinevuste summas tehakse paranduskanne Päevaraamatusse moodulis RAPID FINANTS.

Puhkuste inventuur tehke nii: käivitage RAPID PALK. Edasi Puhkused ja Inventuur. Kuupäevaks märkige majandusaasta lõpu kuupäev.

Saadud aruande summade alusel tehke paranduskanne nii, et puhkusereservi konto 21612 saldo vastaks aruande summale.

Näide

Majandusaasta lõpul peale viimast palgapäeva:

1. Käivitage RAPID PALK. Edasi Puhkused, Inventuur.

Aruandesse arvutatakse töötaja saamata puhkusetasu aruandekuule eelneva kuue kuu töötasude alusel. Seega kui koostate inventuuri seisuga 31.12.11, arvestatakse isikute puhkusetasu 06 kuni 11 kuu tasu alusel. Inventuuris seisuga 01.01.12 arvestatakse isikute puhkusetasu 07 kuni 12 kuu tasude alusel.

Valige Teile sobiv kuupäev.

2. Puhkuste inventuuri väljatrükk:

Puhkuste inventuur 31.12.11							Leht 1/1
Töötaja	Periood	Puhkuseliik	Puhkuse-päevi	Puhkuse-tasu	Sots.maks	TK.maks (tööandja)	
Allüksuse TT saamata puhkused:							
Peeter Esimene	22.09.2008 - 30.06.2009	Põhipuhkus_vana	3	22,95	7,57	0,32	
Peeter Esimene	01.01.2011 - 31.12.2011	Põhipuhkus	10	45,20	14,91	0,63	
Nelli Neljas	01.01.2011 - 31.12.2011	Põhipuhkus	12	72,24	23,83	1,01	
[...]							
Kokku allüksus TT saamata:				171,42	56,56	2,39	
KOKKU SAADA:				171,42	56,56	2,39	
KOKKU:				171,42	56,56	2,39	

Puhkusekohustuse summa
kokku sotsiaalmaksudega:
171,42+56,56+2,39 =
= **230,37**.

3. Käivitage RAPID FINANTS, Käibeandmik.

Valige perioodiks Eelmine aasta. Konto 21612 saldo on näiteks 200,-

4. Päevaraamat, Lisa uus dokument

Selgitus Puhkusereservi arvestus puhkuste inventuuri alusel
summas 230,37
Storneerida arvestuslik puhkusereservi saldo 200,00

Konto	Deebet	Kreedit
1 41313 Puhkusetasukulu koos sotsiaalmaksudega	-200,00	
1 21612 Puhkusekohustus sotsiaalmaksudega (puhkusereserv)		-200,00
2 41313 Puhkusetasukulu koos sotsiaalmaksudega	230,37	
2 21612 Puhkusekohustus sotsiaalmaksudega (puhkusereserv)		230,37
Kokku summa	30,37	30,37