

LAUSUNTO LOMAPALKKAVELAN KIRJAAMISESSA TILINPÄÄTÖKSEEN

Lausuntopyyntö

Sairaanhoitopiirin kuntayhtymä A on pyytänyt kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausuntoa siitä, miten kunnallisen yleisen virka- ja työehtosopimuksen mukainen lomapalkkavelka merkitään tilinpäätökseen silloin kun muuhun kuin lomakauteen määrätty vuosiloma tai sen osa annetaan puolella pidennettynä. Lisäksi kuntayhtymä tiedustelee, miten tilinpäätöksessä otetaan huomioon ne vuosilomapäivät, jotka pidetään tilinpäätöksen jälkeen, vaikka ne ovat kertyneet kulumassa olevaa lomanmääräytymisvuotta edeltävänä vuotena (ns. talvilomapäivät).

Lausunnon perustelut*Säännökset*

Kirjanpitolain (1336/30.12.1997) 4 luvun 6 §:n mukaan siirtovelkoja ovat sellaiset suoriteperusteisesti tai suoriteperustetta vastaavalla tavalla toteutuneet menot, joista ei ole suoritettu maksua, jollei niitä ole merkittävä ostovelkoihin. Kirjanpito-laissa (655/10.8.1973) ei ole vastaavaa määritelmää, mutta käsiteltävänä olevan asian osalta säännösten sisältö ei ole muuttunut.

Kirjanpitolautakunnan lausuntojen 1986/847 ja 1991/1168 mukaan lomapalkat ja niihin liittyvät sosiaalimenot on käsiteltävä kirjanpidossa suoriteperusteisesti, jolloin ne on kohdistettava sille tilikaudelle, jolle vapaapäivien perustana ovat työpalkat ja henkilöstösivukulut merkitään.

Tilinpäätösjaksotus loma-ajan pidennysten osalta

Tilinpäätöshetkellä loma-ajan pidennys tiedetään yleensä vain siltä osin kuin edellisen lomanmääräytymisvuoden lomaoikeutta on käyttämättä. Sen sijaan tilinpäätöshetkellä avoinna olevaan lomanmääräytymisvuoden lomaoikeuksiin mahdollisesti tulevia pidennyksiä ei tilinpäätöshetkellä ole tiedossa, eikä niitä siten voida huomioida edes arvionvaraisesti, koska mahdolliset pidennyspäätökset tehdään vasta tilinpäätöksen vahvistamisen jälkeen.

Yhtenäisen käytännön luomiseksi kuntien ja kuntayhtymien kirjanpidossa pitää kuntajaosto perusteltuna, ettei pidennetyn loma-ajan mukaisia palkkoja eikä niihin liittyviä sosiaalimenoja kirjata tilinpäätöksessä kuluksi ja siirtovelaksi. Kirjaamatta jättäminen koskee myös pidennyspäivien osalta aiheutuvia sijaisten palkkoja yms. menoja.

Tilinpäätösjaksotus talvilomapäivien osalta

Loma-ajan palkaksi lasketaan myös ne vuosilomapäivät, jotka pidetään vasta tilinpäätöksen jälkeen, ja jotka ovat kertyneet kulumassa olevaa lomanmääräytymisvuotta edeltävänä lomanmääräytymisvuotena ja aiheutuvat siten vapaapäivien perustana olevista työpalkoista.

Laskentatapa

Mikäli käytettävä palkanlaskentajärjestelmä mahdollistaa lomapalkkavelan laskennan henkilöittäin ottaen huomioon sekä henkilön palkan että hänen käyttämättömät lomapäivänsä, tulee lomapalkkavelka lasketuksi tarkalla tasolla.

Hyvän kirjanpitotavan mukaisena olennaisuuden periaate huomioiden pidetään myös kaavamaisista lomapalkkavelan laskentaa, jossa velka lasketaan kaavamaisesti koko kuukausipalkkasumman ja keskimääräisesti käyttämättömien lomapäivien mukaan.

Lomapalkan lisäksi velaksi kirjataan lomapalkkaan liittyvä lomarahaoikeus. Palkkaan liittyviksi sosiaalimenoiksi lasketaan eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut. Kummatkin erät voidaan kirjata velaksi kaavamaisen laskennan perusteella.

Kuntajaoston lausunto

Kuntayhtymä kirjaa kuluksi ja siirtovelaksi kaikki tilinpäätöshetkellä maksamatta olevat loma-ajan palkat ja niihin liittyvät sosiaalimenot mukaan lukien myös lomapalkat, jotka ovat kertyneet kulumassa olevaa lomanmääräytymisvuotta edeltävänä lomanmääräytymisvuotena (ns. talvilomapäivät).

Pidennetyn loma-ajan mukaisia palkkoja ja niihin liittyviä sosiaalimenoja ei merkitä kirjanpitoon.