

## **Puhkusereservi arvestamine**

**Standard Books versioon 8.5 põhjal**

## SISUKORD

Puhkusereservi arvestamise loogika: .....	3
Seadistus > Konteerimine, puhkusereserv .....	3
Hooldus > Koosta puhkusereservi igakuised kanded .....	4
Hooldus > Koosta puhkusereservi aastalõpukanne.....	7

## Puhkusereservi arvestamise loogika:

Puhkusereservi on võimalik arvestada igakuiselt ja selleks saab iga kuu lõpus koostada hooldusega finantskande Finants moodulisse. Aasta lõpus tehase puhkusereservi korrigeerimine ehk korrigeerimiskanne, samuti kasutades selleks hooldust, eesmärgiga viia eelnevalt reservi kogutud summa kooskõlla aastalõpu reaalse seisuga.

## Seadistus > Konteerimine, puhkusereserv

Puhkusereservi konteerimise kaardil saab märkida, millise konteerimisgrupi (moodul Palk > Seadistused > Konteerimisgrupid) juurde antud kaart seadistusena kuulub.

- Puhkusereservi konteerimise kaardil saab märkida, mis finantskontosid kasutatakse hooldusega koostatud puhkusereservi finantskandel, lisaks saab märkida protsendi, kui mitu protsenti reservi arvestatakse ja maksud (moodul Palk > Seadistused > Maksud) ehk mis makse arvestatakse ja mis finantskontodele makse konteeritakse.
- Kui kaardi päisesse on määratud %, siis arvestatakse puhkusereservi määratud % ulatuses. Tegemist ei ole kohustusliku väljaga, kui väli jäetakse seadistuses tühjaks, siis arvestatakse reservi 100%.

### Kaardi väljad:

#### *Päis*

**Kood** - valida Ctrl+Enteriga moodul Palk > Seadistused > Konteerimisgrupi koodi.

**Nimetus** - konteerimisgrupi koodi nimetus ehk eelnevalt valitud konteerimisgrupi koodi nimetus tekib automaatselt koodi lisamisel.

**Protsent (%)** - reservi arvestatav %, käsitsi sisestatav numbriväli, väljale on võimalik määrata protsent (0-100). Väli võib jääda ka tühjaks, sel juhul arvestatakse finantskande koostamisel reservi 100%. Väljale on võimalik sisestada number kuni 2 komakohta. NB! Enamasti on ettevõtetes kasutusel igakuine puhkusereservi arvestuse % vahemikus 5-10, vastavalt ettevõtte raamatupidamise sisekorraeeskirjale.

**Puhkustasu reserve konto** – Ctrl+Enteriga valikuga avaneb moodul Finants > register Kontod.

**Puhkuskohustuse kulu konto** - Ctrl+Enteriga valikuga avaneb moodul Finants > register Kontod.

#### *Maatriks*

**Maks** - Ctrl+Enter valikuga avaneb moodul Palk > Seadistused > Maksud > seadistatud maksude koodid, mida saab reale valida. Maks veergu tuleb sisestada maksu kood;

**Nimetus** - antud veergu tekib maksu koodi nimetus, nimetus tekib automaatselt, kui veergu Maks on valitud maksu kood;

**Deebet** - Ctrl+Enter valikuga avaneb moodul Finants > Registrid > Kontod valik ja saab määrata finantskonto, mida kande koostamisel debiteeritakse;



**Standard Books**  
by excellent

**Standard ERP**  
by HansaWorld

**Kreedit** - Ctrl+Enter valikuga avaneb moodul Finants > Registrid > Kontod valik ja saab määrata finantskonto, mida kande koostamisel krediteeritakse.

palk: Konteerimine, puhkusereserv: Vaata

Fail Redigeeri Kaart Aken Info

Koosta Jäta Salvesta

Konteerimisgrupp **STD** Nimetus Standard konteerimine

Protsent (%) 9,000

Puhkusetasu reservi konto 2612

Puhkusekohustuse kulu konto 6011

Maks	Nimetus	Deebet	Kreedit
1 SM	Sotsiaalmaks	6020	2612
2 TATK1	Tööandja töötuskindlustusmaks 0,8 %	6030	2612
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			

## Hooldus > Koosta puhkusereservi igakuised kanded

Hoolduse käigus koostatakse Konteerimine, puhkusereserv seadistuse määratud kontod ja % põhjal finantskanne Finants moodulisse registrisse Kanded.

### Määramisaken

**Kuupäev** - kohustuslik väli ja automaatselt on väljal märgitud jooksva kuu viimane kuupäev, Ctrl+Enteriga avaneb kalendri aken. Sellele väljale märgitud kuupäev võetakse puhkusereservi kande arvestamise aluseks.

**Töölepingu objekt** - objekti väli, Ctrl+Enter valikuga avaneb moodul Finants register Objektid ja saab valida objekti koodi. Kui objekt on väljale valitud, siis koostatakse reservikanne ainult sellesse objekti kuuluvate töölepingute kohta.



**Standard Books**  
by excellent

**Standard ERP**  
by HansaWorld

**Kontereimisgrupp** - Ctrl+Enteriga valides avaneb Kontereimisgrupi seadistuses määratud kontereimisgruppide koodid, koodi saab ka käsitsi sisestada.

**Kande kuupäev** - kohustuslik väli ja automaatselt on täidetud sama kuupäev, mis väljal "Kuupäev". Väljal avaneb Ctrl+Enteri valikuga kalendri aken. Siin märgitud kuupäev võetakse hoolduse käivitamisel reservikande koostamisel kande kaardil kande kuupäevaks.

*Linnukese valikud* - mõlemad valikud on automaatselt täidetud:

- **Koosta kanded objekti põhiselt** - finantskanded koostatakse Töölepingu päises oleva objekti järgi.
- **Summeeri kandel maksu read, kui kontod on samad** - kui seadistuses Kontereimine, puhkusereserv on määratud samad finantskontod, maksude osas, et nii sotsiaalmaks, kui tööandja töötuskindlustus debiteeritakse ühele ja samale finantskontole - 6020 ja krediteeritakse ühele ja samale finantskontole 2612, siis selle valiku märkimisel tuleb finantskandele maksude summa kande ühele reale kontole 6020.

### Hoolduse funktsioon:

Hooldus koostab moodulisse Finants > Registrid > Kanded > uue kande kaardi(d) ja kande kaardi seletuseks on "Puhkusereservi arvestamine 30.06.2020 (tekst + kande kuupäev)".

Vastavalt kui palju on loodud erinevaid puhkusereservi arvestamise kontereimisgruppe, siis nii palju koostatakse ka erinevaid puhkusereservi arvestamise kandeid registrisse Kanded.

Hooldust tuleb käivitada iga kuu lõpu seisuga, kui arvestuse kaardid on sel samal kuul juba koostatud ja ka kinnitatud.

**NB!** Ainult kinnitatud arvestuse kaardid võetakse kande koostamise aluseks.

Hooldus võtab arvesse sama kuu kinnitatud arvestuse kaardid (Arvestuse kaardi kande kp järgi) ja neilt kaartidelt leitakse kokku arvestatud selle kuu brutotasu summa ehk:

- leitakse ühe kuu arvestuse kaardid, millel on tasuliik, kus tasuliigi peal on märgitud linnuke "Puhkusearvestuse aluseks". (Näiteks juuni kuu arvestuse kaardid.)
- leitakse nende tasuliikidega tehtud arvestuse kaartidelt nende tasuliikide brutotasud (Näiteks arvestati mai kuus 10-le töötajale tasuliigiga PALK, kus oli tasuliigil vastav linnuke, kokku töötajate brutotasu  $10 \cdot 1000 = 10000,00\text{€}$ )
- leitud brutotasu summa võetakse puhkusereservi kande koostamise aluseks ning kanne koostatakse vastavalt seadistuses **Konteerimine, puhkusereserv** määratud finantskontode järgi.
- Hoolduse käigus lisatakse alati kandeale töölepingus määratud objekt ja konto objekt, kui need väljad on kaartidel täidetud.

#### Hoolduse koostatud finantskande näide:

- **Näide1:** mai kuus arvestati 10-le töötajale töötasu tasuliikidega, millel oli linnuke "Puhkusearvestuse aluseks", kokku brutosummas 10 000,00€. Leitud summa on puhkusereservi finantskandele summade leidmisel lähtesummaks.
- **Näide2:** seadistuses Puhkusereservi konteerimine on lisatud konteerimisgrupp, koodiga STD ja protsent = 9 ning maksud SM ja TATK ja nende deebet ja krediid kontod. Näide1 leitud arvestuse kaartidel on töölepingud, kus on samuti peal sama koodiga konteerimisgrupp ehk STD.
- **Näide3:** Leiti juuni kuu arvestuse kaardid, kus arvestuse aluseks oleva tasuliigi brutotasude summa 10000,00€, töölepingutel oli peal konteerimisgrupp = STD. Leiti seadistus Puhkusereservi konteerimine koodiga "STD" seadistuse kaart. Seadistusest Konteerimine, puhkusereserv leitud koodiga STD kaardil on märgitud protsent 9 - ehk 9%. Arvutustehe, kus leitakse 10 000,00st eurost 9%-ti ehk  $10000 \cdot 0,09 = 900,00\text{€}$ .
- **Näide4:** kontrolli käigus ja näide3 alusel leiti puhkusereservi brutotasu summaks 900,00€. Näide2 alusel on Puhkusereservi konteerimisel määratud maksu koodid SM ja TATK. Maksu kaart koodiga SM kaardil oleval väljal "Määr" on määratud protsendiks 33,00 ehk 33% ja TATK maksu kaardil väljal "Määr" on määratud 0,8 ehk 0,8%. Seega tuleb teha arvutustehe  $900,00 \cdot 33\% = 297\text{€}$  arvestatud sotsiaalmaks ja  $900,00 \cdot 0,008 = 7,20\text{€}$  arvestatud tööandja töötuskindlustus.





- **Summeeri kandel maksu read, kuid kontod on samad** - kui seadistuses Konteerimine, puhkusereserv on määratud samad finantskontod, maksude osas, et nii sotsiaalmaks, kui tööandja töötuskindlustus debiteeritakse ühele ja samale finantskontole - 6020 ja krediteeritakse ühele ja samale finantskontole 2612, siis selle valiku märkimisel tuleb finantskandele maksude summa kande ühele reale kontole 6020.
- Puhkusereservi konto saldo sisaldab makse - kui eelnevalt on reservi arvestavate kannetega konteeritud puhkusereservi kontole ka maksude osa (sotsiaalmaks ja tööandja töötuskindlustus). Ehk Pearaamatu aruannet vaadates on konto lõppsaldo väärtusesse arvestatud ka sotsiaalmaksu ja tööandja töötuskindlustuse summa.

Hoolduse määramisaknas peab olema vähemalt üks linnukestest määratud, vastasel juhul Standard Books ei oska õiget tulemust kuvada. Tehtud kontroll määramisaknas linnukeste määramise puhul. - Koosta kanded objekti põhiselt - Summeeri kandel maksu read, kuid kontod on samad

- Hooldus koostab moodul Finants > Registrid > Kanded uue kande või kanded.
- Puhkusereservi aastalõpu finantskanne on korrigeerimiskanne ning eesmärgiks on eelnevatel kuudel arvestatud puhkusereservi summa viia tasakaalu tegeliku ehk aastalõpu seisuga puhkusereservi kantava summaga.
- Hooldust käivitades kontrollib programm moodul Palk > Aruanded > Puhkusereservi aruannet 31.12. seisuga ja leitakse väljalt "Brutotasu kokku" tegelik reservi kantav summa.
  - Puhkusereservi aruanne kontrollib eelneva 6 kuu töötasusid, mis võetakse puhkusearvestuse aluseks ning arvestav keskmise kalendripäeva tasu.
- Kuna aastalõpule eelnevatel kuudel on juba reservi igakuiselt arvestatud, samuti on töötajad viibinud puhkusel, mis vähendab reservikohustust, siis reservi finantskande koostamisel programm arvestab sellega ning finantskande koostamisel tehakse puhkusereservi summa korrigeerimine, vastavalt, kas siis suurendatakse või vähendatakse puhkusereservi konto summat.

### **Aastalõpu puhkusereservi korrigeeriv finantskanne tehakse järgmise info alusel:**

- Käivitakse moodul Palk aruanne Puhkusereserv aastalõpu seisuga - ehk 31.12 seisuga ning leitakse "Brutotasu kokku" summa.
- Leitud "Brutotasu kokku" summat võrreldakse 31.12. kuupäeva seisuga puhkusereservi finantskonto saldoga.
  1. Puhkusereservi konto on määratud moodul Palk seadistuses Konteerimine, puhkusereserv väljale Puhkusetasu reserv konto.
  2. Konto saldot kontrollitase moodul Finants > Aruanded > Pearaamat - aruande 31.12 kuupäeva seisuga
- Kui puhkusereservi konto Pearaamatu aruande seisuga on väiksemas summas, kui Puhkusereservi aruandes Brutotasu kokku summa, siis tehakse puhkusereservi konto suurendamise finantskanne vahe ulatuses ning vastupidi, kui Pearaamatu aruande seisuga on konto saldo suurem kui puhkusereservi aruandes, siis tuleb teha hooldusega finantskanne, mis vähendab konto väärtust vahe ulatuses.



**Standard Books**  
by excellent

**Standard ERP**  
by HansaWorld



**1) Puhkusereservi aastalõpukanne, kui puhkusereservi konto Pearingatu aruande summa on väiksem ja konto väärtust on vaja suurendada + on tehtud määramisaknas valik "Puhkusereservi konto saldo sisaldab makse":**

**Näide 1:** Pearingatu aruande seisuga 31.12 näitab konto 2612 lõppsaldoks 400,06€ (koos maksudega)

- Kuna summa sisaldab juba makse, tuleks leida sellest summast niieelda brutotasu summa, et saaks maksude osa korrektselt välja arvutada.
- Antud näite puhul  $400,06 = (100\% + 33\% + 0,8\%) = 133,8\%$ , millest => sotsiaalmaks 33% on  $(400,06 * 33) / 133,8 = 98,67€$  ja tööandja töötuskindlustus 0,8% on  $(400,06 * 0,8) / 133,8 = 2,39€$  ja brutotasu siis  $400,06 - 98,67 - 2,39 = 299,00€$ .

Puhkusereservi aruande 31.12 seisuga näitab aga, et Brutotasu kokku peaks olema 500,00€ ja "KOKKU" väljal on summa  $500 + (500 * 0,33) + (500 * 0,008) = 500 + 165 + 4 = 669,00€$ .

Puhkusereservi konto väärtust on vaja suurendada kokku  $669 - 400,06 = 268,94€$  võrra.

Fail Redigeeri Kaart Aken Info

Koosta Jäta Salvesta

Nr. 3 Kande kp. 31.12.2020 Viide

Seletus Aastalõpu puhkusereservi arvestamine 31.12.2020

Konto	Objektid	Kirjeldus	Lisakirjeldus	Baas 1 Deebet	Baas 1 Kredit KM-k
1 6011		Puhkusereservi kulu		201,000	
2 2612		Puhkusereservi			268,940
3 6020		Sotsiaalmaksu kulud		66,330	
4 6030		Töötuskindlustuse kulud		1,610	
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					

Vahe baas 1 0,000 Kokku 268,940 268,940  
 Vahe baas 2 Kokku

**2) Puhkusereservi aastalõpukanne, kui puhkusereservi konto Pearingatu aruande summa on suurem ja konto väärtust on vaja vähendada + on tehtud määramisaknas valik "Puhkusereservi konto saldo sisaldab makse":**

**Näide 2:** Pearingatu aruande seisuga 31.12 näitab konto 2612 lõppsaldoks 400,06€ (koos maksudega)



**Standard Books**  
by excellent

**Standard ERP**  
by HansaWorld

- Kuna summa sisaldab juba makse, tuleks leida sellest summast nii öelda brutotasu summa, et saaks maksude osa korrektselt välja arvutada.
- Antud näite puhul  $400,06 = (100\% + 33\% + 0,8\%) = 133,8\%$ , millest  $\Rightarrow$  sotsiaalmaks 33% on  $(400,06 * 33) / 133,4 = 98,67\text{€}$  ja tööandja töötuskindlustus 0,8% on  $(400,06 * 0,8) / 133,8 = 2,39\text{€}$  ja brutotasu siis  $400,06 - 98,67 - 2,39 = 299,00\text{€}$ .

Puhkusereservi aruanne 31.12 seisuga näitab aga, et Brutotasu kokku peaks olema 100,00€ ja "KOKKU" väljal on summa  $100 + (100 * 0,33) + (100 * 0,008) = 100 + 33 + 0,8 = 133,80\text{€}$ .

Konto väärtust on vaja vähendada kokku  $400,06 - 133,8 = 266,26\text{€}$  võrra.

Fail Redigeeri Kaart Aken Info

Koosta ▼ Jäta Salvesta

Nr. 4 Kande kp. 31.12.2020 Viide

Seletus Aastalõpu puhkusereservi arvestamine 31.12.2020

Konto	Objektid	Kirjeldus	Lisakirjeldus	Baas 1 Deebet	Baas 1 Krediid KM-k
1 6011		Puhkusreserv kulu			199,000
2 2612		Puhkusereserv		266,260	
3 6020		Sotsiaalmaksu kulud			65,670
4 6030		Töötuskindlustuse kulud			1,590
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					

Vahe baas 1 0,000 Kokku 266,260 266,260  
 Vahe baas 2 Kokku

