

Atostoginių apskaitą galima organizuoti 3 būdais:

1. Metų pradžioje (2010.01.01) įkeliant likučius apskaitoje sukaupiame atostogų išmokas 2009.12.31 dienai (atostoginiai bus mokami iš finansavimo sumų), pvz. 10 tūkst. (kartu su sodra):
 - D 22821xx Sukauptos finansavimo pajamos 10 000
 - K 695xxxx Sukauptos atostoginių sąnaudos 8 000
 - K 695xxxx Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 2000 (skaičiai pateikiami netikslūs, tik kaip pavyzdys)Kitų metų atostogų rezervas 50 tūkst. litų (kartu su sodra).

Rekomenduojame iš pradžių atstatyti 2009.12.31 sukauptas atostogų išmokas, o paskui sukaupti naujas išmokas:

 - D 695xxxx Sukauptos atostoginių sąnaudos 8 000
 - D 695xxxx Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 2000
 - K 8701xxx Darbo užmokesčio sąnaudos 8 000
 - K 8702xxx Socialinio draudimo sąnaudos 2000
 - D 70xxxxx Finansavimo pajamos 10 000
 - K 22821xx Sukauptos finansavimo pajamos - 10 000ir registruojamas naujas rezervas:
 - D 8701xxx Darbo užmokesčio sąnaudos 40 000
 - D 8702xxx Socialinio draudimo sąnaudos 10 000
 - K 695xxxx Sukauptos atostoginių sąnaudos 40 000
 - K 695xxxx Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos 10 000
 - D 22821xx Sukauptos finansavimo pajamos 50 000
 - K 70xxxxx Finansavimo pajamos - 50 000
2. Registruojant rezervo skirtumą. Likučių perkėlimo metu (pateikiamas bendras pavyzdys neišskiriant sodros):
 - D 22821xx Sukauptos finansavimo pajamos 10 000
 - K 695xxxx Sukauptos atostogų išmokos 10 000Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gali būti du variantai:
 - 1) Perskaičiuotas atostogų rezervas yra didesnis nei pradinis (12 000). Daromi tokie įrašai:
 - D 8701xxx Darbo užmokesčio sąnaudos 2 000
 - K 695xxxx Sukauptos atostogų išmokos 2 000
 - D 22821xx Sukauptos finansavimo pajamos 2 000
 - K 70xxxxx Finansavimo pajamos 2 000
 - 2) Perskaičiuotas atostogų rezervas yra mažesnis nei pradinis (6 000). Daromi tokie įrašai:
 - D 695xxxx Sukauptos atostogų išmokos 4 000
 - K 8701xxx Darbo užmokesčio sąnaudos 4 000
 - D 70xxxxx Finansavimo pajamos 4 000

K 22821xx Sukauptos finansavimo pajamos 4 000

Abiem atvejais atostoginių išmokėjimas registruojamas kaip ir darbo užmokesčio sąnaudos (bendras registravimo pavyzdys neišskiriant sodros, GPM):

D 87xxxxx Darbo užmokesčio sąnaudos

K 692xxxx Mokėtinas darbo užmokestis.

Taip pat pripažįstamos finansavimo pajamos, jei mokame iš finansavimo sumų.

3. Atostoginiai periodiškai yra kaupiami formuojant atostogų sukaupimą. Daromi įrašai:

D 8701xxx Darbo užmokesčio sąnaudos

K 6952xxx Sukauptos atostoginių sąnaudos

D 22821xx Sukauptos finansavimo pajamos

K 70xxxxx Finansavimo pajamos

Kai žmogus išeina atostogų, jei jis atostogauja iš anksčiau sukauptų atostogų dienų, papildomų sąnaudų neatsiranda, nes atostoginių sąnaudos buvo sukauptos tada, kai žmogus jas uždirbo.

Daromas įrašas:

D 6952xxx Sukauptos atostoginių sąnaudos

K 6921xxx Mokėtinas darbo užmokestis

Pagal esamą FVAIS f-lumą, jei registruojama suma į DU sąnaudas 8 701xxx, tai sistema papildomos f-jos pagalba formuoja fin.pajamas ir panaudojimą (jei yra gautas finansavimas). Pagal išaiškinimą fin.pamųjų operacijos reikia, o panaudojimas turi būti registruojamas tada kai formuojama mok. paraiška.

Todėl siūlymas: turėti papildomas DK sąskaitas 8 701xxx (Jos dabar sukurtos: 8 701102, 8 702002 tik reikia uždėti požymį Reg. susijusias fin. Pajamas = Ne), pagal kurias sistema neformuotų fin.pajamų ir fin.panaudojimo.

Korespondencija D 22821xx (Čia reikia naudoti DK sąskaitą 2 282401 Kitos sukauptos pajamos - nes ji nedalyvauja Fin.reg. grupių nustatyme ir sistema tada neformuos fin. panaudojimo korespondencijos) ir K 70xxxxx turės būti formuojama rankiniu būdu. Kai bus suformuota paraiška, tai sistema registruos informaciją pagal Fin. Reg. grupių nustatymus tipiškai į 2 282101 K ir reikės papildomos korespondencijos sudengti 2 282101 D ir 2 282401 K sąskaitas. Kai atsiras suma 2 282101 sąskaitoje, tai sistema suformuos fin. panaudojimo korespondenciją papildomos f-jos pagalba.