

Bokföringsnämndens kommunsektion, 26.1.1998

23. Utlåtande om registrering av semesterlöneskuld i bokslutet

Begäran om utlåtande

Ett sjukvårdsdistrikts samkommun A hade begärt utlåtande av bokföringsnämndens kommunsektion om hur en semesterlöneskuld enligt kommunens allmänna tjänste- och arbetsavtal skall upptas i bokslutet när semestern eller en del av den infaller utanför semesterperioden och därför förlängs med hälften. Dessutom frågar samkommunen om semesterdagar som hör till året före kvalifikationsåret (s.k. vintersemester), och som hålls efter bokslutet, skall beaktas.

Motivering

Enligt 4 kap. 6 § bokföringslagen (1336/30.12.1997) är resultatregleringar (passiva) sådana utgifter realiserade på prestationsbasis eller på motsvarande sätt för vilka ingen betalning har erlagts, om dessa inte skall tas upp bland leverantörsskulder. I bokföringslagen (655/10.8.1973) ingår ingen motsvarande definition men i fråga om det ärende som behandlas har innehållet i bestämmelserna inte förändrats.

Enligt bokföringsnämndens utlåtanden 1986/847 och 1991/1168 skall semesterlöner och till dem hörande socialutgifter upptas i bokföringen enligt prestationsprincipen och således hänföras till den räkenskapsperiod under vilken de arbetslöner och löne bikostnader som ligger till grund för semesterdagarna bokförs.

Periodisering av semesterns förlängningsdagar

Vid tidpunkten för bokslutet är semesterns förlängningsdagar kända endast till den del som de hör till föregående kvalifikationsår. Däremot är eventuella kommande förlängningsdagar för det löpande semesteråret inte kända vid bokslutstidpunkten och de kan således inte ens beaktas enligt uppskattning eftersom eventuella förlängningsbeslut fattas först efter att bokslutet fastställts.

För att skapa en enhetlig praxis i kommunernas och samkommunernas bokföring anser kommunsektionen att det är motiverat att löner och socialutgifter för förlängningsdagar inte upptas i bokslutet som kostnader och resultatregleringar (passiva). Eventuella vikarielöner för förlängningsdagarna o.d. utgifter registreras inte heller.

Periodisering av vintersemesterdagar i bokslutet

Till semesterlönen räknas också de semesterdagar som hålls först efter bokslutet och som tjänats in under kvalifikationsåret före det löpande kvalifikationsåret och således beror på de arbetslöner som utgör grund för semesterdagarna.

Beräkningssätt

Om det löneberäkningssystem som används ger möjlighet till beräkning av semesterlöneskulden personvis med beaktande av såväl personens lön som hans oanvända semesterdagar, blir semesterlöneskulden noggrant uträknad.

Som god bokföringssed med beaktande av väsentlighetsprincipen anses också en schematisk beräkning av semesterlöneskulden i vilken lönen schematiskt beräknas enligt lönesumman för en månad och antalet utnyttjade semesterdagar i genomsnitt.

Förutom semesterlönen registreras också rätten till semesterpenning i samband med semesterlönen som skuld. Som socialutgifter i samband med lönen räknas pensions- och socialförsäkringspremier. Båda posterna kan beräknas schematiskt.

Kommunsektionens utlåtande

Samkommunen registrerar alla obetalda semesterlöner och till dem hörande socialutgifter, inklusive semesterlöner som tjänats in året före det löpande kvalifikationsåret (s.k. vintersemester), som kostnad och resultatreglering (passiva).

Löner för förlängningsdagar och till dem hörande socialutgifter registreras inte i bokföringen.