



# Evidentiranje neiskorištenih godišnjih odmora u financijskim izvještajima

mr. sc. Dubravka Kopun (ml.)\*

Autorica u članku pojašnjava evidentiranje neiskorištenih godišnjih odmora s računovodstvenog aspekta.

\*KOPUN revizije d.o.o., Zagreb

## 1. Uvod

Troškovi osoblja kod poduzetnika sa velikim brojem zaposlenika značajnije sudjeluju u strukturi ukupno ostvarenih rashoda razdoblja. No, pored redovnih troškova plaća, postoje i neka druga primanja zaposlenika, koja je neophodno redovno pratiti i priznavati u financijskim izvještajima.

Odredbe *Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih*, pored kategorije bruto plaće, kao najuobičajenijeg oblika primanja zaposlenih, obuhvaćaju još četiri kategorije primanja zaposlenih i to:

- **kratkoročna primanja zaposlenih**, koja podrazumijevaju plaće, nadnice, doprinose, plaćeni godišnji odmor, plaćeno bolovanje, udio u dobiti i bonusi (ukoliko su plativi unutar roka od dvanaest mjeseci od kraja razdoblja) i nenovčana primanja (np. zdravstvena skrb, smještaj za stanovanje, osobno vozilo, te besplatnu robu ili usluge ili uz popust) za sadašnje zaposlenike;
- **primanja poslije prestanka zaposlenja** kao što su mirovine, druge mirovinske povlastice, životno osiguranje nakon prestanka zaposlenja i zdravstvena skrb nakon prestanka zaposlenja;
- **ostala dugotrajna primanja zaposlenih**, uključujući naknade za vrijeme dužeg odsustva s rada ili naknade za vrijeme studijskog usavršavanja, jubilarne nagrade i druga primanja za dugotrajni staž, primanja za dugotrajnu onesposobljenost za rad i udio u dobiti, bonuse i odgođene naknade ako su plative dvanaest mjeseci ili više po isteku razdoblja; te
- **otpremnine**.

Kao što je i iz navedenih definicija vidljivo, dio odredaba ovog Standarda nije primjenjiv u Republici Hrvatskoj. Navedeno se posebice odnosi na točku b) primanja poslije prestanka zaposlenja, koja su u

Republici Hrvatskoj riješena državnim mirovinama. Dakle, pregled primjenjivosti primanja zaposlenih definiranih odredbama Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih i odredbi hrvatskog zakonodavstva dan je u sljedećem prikazu:

Vrsta primanja prema MRS-u 19:	Opis primanja:	Primjenjivost u RH:
Kratkoročna primanja zaposlenih	plaće, nadnice, doprinosi, plaćeni godišnji odmor, plaćeno bolovanje, udio u dobiti i bonusi plativi u roku 12 mjeseci, nenovčana primanja kao npr. korištenje službenog vozila u privatne svrhe, besplatno ili uz popust korištenje roba ili usluga društva	primjenjivo
Primanja poslije prestanka zaposlenja	mirovine i druge mirovinske povlastice, životno osiguranje nakon prestanka zaposlenja i zdravstvena skrb nakon prestanka zaposlenja	nije primjenjivo
Ostala dugotrajna primanja zaposlenih	Naknade za vrijeme dužeg odsustva s rada ili naknade za vrijeme studijskog usavršavanja, jubilarne nagrade i druga primanja za dugotrajni staž, primanja za dugotrajnu onesposobljenost za rad i udio u dobiti, bonusi i odgođene naknade ako su plative 12 mjeseci ili više po isteku razdoblja	djelomično primjenjivo
Otpremnine		primjenjivo

Jedna od kategorija, koja je primjenjiva u Republici Hrvatskoj sa aspekta radnih propisa, te propisa vezanih uz oporezivanje porezom na dobit, je kategorija neiskorištenih godišnjih odmora. No, nažalost, u velikom broju slučajeva (a posebice kod malih poduzetnika), ova kategorija nije priznata u financijskim izvještajima poduzetnika.

Ovaj članak pobliže objašnjava računovodstveni i porezni aspekt priznavanja neiskorištenih godišnjih odmora u financijskim izvještajima poduzetnika.

## 2. Naknada za neiskorištene godišnje odmore u skladu sa odredbama Zakona o radu

Odredbe *Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja*, odnosno *Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja* predstavljaju okvir financijskog izvještavanja, a na bazi odnosa između poslodavca i zaposlenika, koji je uređen odredbama ugovora o radu, te u nekim situacijama i odredbama internog pravilnika o radu, odnosno kolektivnih ugovora. Ovim se odredbama određuju obveze, koje je zaposlenik obavezan izvršavati, a kao nadoknadu za obavljene posao poslodavac se obavezuje isplatiti naknadu. Jedna od kategorija u ovim ugovorima i nadoknada plaće za vrijeme trajanja godišnjeg odmora.

Naknada plaće za vrijeme trajanja godišnjeg odmora predstavlja **akumulirajuću naknadu** u skladu sa odredbama MRS 19, što znači da **postoji mogućnost prijenosa ovog prava na buduća razdoblja**. Dakle, u skladu sa odredbama *Zakona o radu*, ukoliko pravo na godišnji odmor zaposlenik ne iskoristi u tekućoj poslovnoj godini, isti može iskoristiti do 30.06. naredne godine. Upravo, ovi neiskorišteni godišnji odmori, čije su pravo zaposleni stekli u tekućoj poslovnoj godini, a korstiti će se u narednoj poslovnoj godini, predstavljaju troškove za koje treba izmjeriti očekivani trošak akumulirajuće naknade za dodatnu svotu koju očekuje da će se platiti u sljedećem razdoblju kao rezultat neiskorištenog prava koje je akumulirano na dan financijskih izvještaja.

Odredbama čl. 76. *Zakona o radu* (Narodne novine 93/2014) definirano je da zaposlenik ima pravo na plaćeni godišnji odmor za svaku kalendarsku godinu, a odredbama čl. 77. istog propisa da za svaku kalendarsku godinu zaposlenik ostvaruje pravo na godišnji odmor od najmanje 4 tjedna (izuzetak su maloljetni zaposlenici i zaposlenici koji rade na poslovima na kojima, uz primjenu mjera zaštite zdravlja i sigurnosti na radu, nije moguće zaštititi radnika od štetnih utjecaja, a koji imaju pravo na godišnji odmor u trajanju od najmanje 5 tjedana).

Pretvoreno u dane, zaposlenici kojima se subote ne uračunavaju u godišnji odmor imaju pravo minimalno 20 radnih dana godišnjeg odmora, a onima kojima se subote uračunavaju, 24 radna dana. Naime, zaposlenici imaju pravo godišnji odmor iskoristiti u dva dijela, „osim ako se s poslodavcem drukčije ne dogovori“. U slučaju da zaposlenik koristi godišnji odmor u dijelovima, tijekom kalendarske godine u kojoj ostvaruje pravo na godišnji mora u toj godini iskoristiti najmanje **dva tjedna**. Preostali dio godišnjeg odmora zaposlenik može prenijeti u sljedeću godinu i iskoristiti ga do 30. lipnja sljedeće godine.

Također, zaposlenik se ne može odreći prava na godišnji odmor, odnosno eventualni sporazum o odricanju prava na godišnji odmor se smatra ništetnim, te poslodavac temeljem odredbi čl. 80. *Zakona o radu* ne može zaposleniku umjesto korištenja dana godišnjeg odmora isplatiti naknadu plaće.

Međutim, što u slučaju ako zaposlenik nije iskoristio godišnji odmor u cijelosti, a prestaje mu radni odnos kod poslodavca?

U takvim slučajevima, a u skladu sa odredbama članka 82. *Zakona o radu*, u slučaju prestanka ugovora o radu, poslodavac je **dužan** zaposleniku koji nije iskoristio godišnji odmor u cijelosti, **isplatiti naknadu umjesto korištenja godišnjeg odmora**, (ukoliko nije bilo u mogućnosti da zaposlenik iskoristi godišnji odmor prije prestanka ugovora o radu). Naknada za neiskorišteni godišnji odmor predstavlja novčanu naknadu za stečeno, ali neiskorišteno pravo na dio ili cijeli godišnji odmor, neovisno o tome na koji se način prekida radni odnos.

Visina naknade utvrđuje se kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, a **najmanje u visini prosječne tromjesečne isplaćene plaće zaposleniku**. U navedeni izračun uključuju se i sva

primanja u novcu i naravi, koja predstavljaju naknadu za rad (korištenje službenog automobila u privatne svrhe, plaćeno osiguranje i sl.).

S računovodstvenog aspekta, ove odredbe nemaju utjecaja tijekom poslovne godine, no na kraju poslovne godine, prilikom izrade financijskih izvještaja, neiskorišteni dani godišnjih odmora zahtijevaju od poduzetnika i adekvatno prikazivanje u financijskim izvještajima. Navedena problematika detaljno je obuhvaćena i odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih*. Navedeni Standard (a na kojem se temelje i *Hrvatski standardi financijskog izvještavanja*) navodi da se naknada za godišnji odmor smatra **kratkoročnim primanjem zaposlenika, koje treba evidentirati u financijskim izvještajima razdoblja kada je pravo ujedno i ostvareno**. Dakle, ukoliko su zaposlenici ostvarili pravo na plaćeni godišnji odmor na temelju ostvarenog rada u 2016. godini, bez obzira na činjenicu da navedeno pravo nisu iskoristili, te ga prenose u narednu, 2017. godinu (budući da se radi o kumulirajućim naknadama), **poduzetnici su u obvezi navedene dane neiskorištenih godišnjih odmora ukalkulirati u troškove tekućeg razdoblja. S tog naslova, uvećati će se troškovi 2016. godine**. Napominjemo, da efekti primjene uključivanja neiskorištenih godišnjih odmora, imaju utjecaja isključivo na prvu godinu primjene, dok ovi efekti nisu značajni u budućim razdobljima, nakon prve primjene.

### Primjer 1:

*Poduzeće ima 50 zaposlenih, te na dan 31. prosinca 2016. godine ukupan broj neiskorištenih dana godišnjih odmora iznosi 450, koji se prenose u narednu, 2017. godinu. U skladu sa Zakonom o radu, ove neiskorištene godišnje odmore, zaposlenici mogu iskoristiti do 30. lipnja 2017. godine, odnosno u slučaju otkaza ugovora o radu, poduzeće je dužno neiskorištene dane godišnjih odmora isplatiti zaposleniku ili omogućiti njihovo korištenje prije otkaznog roka. Budući da je pravo na navedene godišnje odmore nastalo u 2016. godini, poduzetnik je u obvezi evidentirati iste kao troškove tekućeg razdoblja. Prosječna bruto I plaća u 2016. godini u poduzeću je iznosila 50 kuna/sat, odnosno bruto II plaća u 2016. godini iznosi 58,60 kn.*

*Ukupni neiskorišteni godišnji odmori za 2016. godinu = 58,60 kn/sat \* 8 sati \* 450 dana = 210.960,00 kn.*

### Knjiženje:

470 – Troškovi bruto II plaća	2909 – Ostali obračunati troškovi – troškovi neiskorištenih godišnjih odmora
(1) 210.960,00	210.960,00 (1)

Kao što je vidljivo, ovi neiskorišteni godišnji odmori evidentiraju se kao troškovi tekućeg razdoblja, budući da su zaposlenici stekli pravo u tekućem obračunskom razdoblju.

Valja naglasiti da je odredbama *Međunarodnog računovodstvenog standarda 19 – Primanja zaposlenih* prikazan ilustrativni primjer upravo sa definiranom prosječnom plaćom svih zaposlenika. No, valja naglasiti da je u točki 91. *Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja* propisano da se troškovi primanja zaposlenih iskazuju u jednoj stavci, za razliku od računa dobiti i gubitka, koji je propisan temeljem *Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* (Narodne novine 78/2015<sup>1</sup>), koji zahtjeva da se troškovi osoblja odvojeno iskazuju za sljedeće kategorije:

- neto plaće i nadnice;
- troškovi poreza i doprinosa iz plaća;

1 Predmetni Pravilnik se primjenjuje za izradu financijskih izvještaja za 2016. godinu, ali i prethodni Pravilnik o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja (NN 38/2008, 12/2009, 130/2010) također je na identičan način uređivao način evidentiranja troškova plaća na navedene kategorije.



■ doprinosi na plaće.

Iako troškovi neiskorištenih godišnjih odmora u pravilu ne sudjeluju značajnije u strukturi troškova plaća uslijed čega i MRS 19 dozvoljava izračun temeljem prosječne plaće kod poduzetnika, uslijed zahtjeva iz odredbi *Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja*, proizlazi da je **preporučljivo izraditi obračun neiskorištenih godišnjih odmora za svakog pojedinačnog zaposlenika**, kako bi se ispravno evidentirale pojedine pozicije unutar računa dobiti i gubitka. U samom izračunu preporuka je koristiti prosječnu plaću posljednja 3 mjeseca, kako to nalaže i izračun u slučaju prekida ugovora o radu sa zaposlenikom.

Budući da ovi troškovi u pravilu ne sudjeluju značajnije u strukturi ukupnih troškova, **alternativni način je evidentiranje ovih troškova u skladu sa zahtjevima *Pravilnika o strukturi i sadržaju godišnjih financijskih izvještaja* na način da se obračunaju ukupno bruto naknada za sve zaposlenika po prosječnim stopama poreza i prireza za sve zaposlenike**. Dakle, neophodno je utvrditi prosječne stope poreza i prireza za sve zaposlenika, te temeljem istih izvršiti obračun u ukupnom iznosu za sve zaposlenike.

### Primjer 2.:

*Poduzeće ima 50 zaposlenih, te na dan 31. prosinca 2016. godine ukupan broj neiskorištenih dana godišnjih odmora iznosi 450, koji se prenose u narednu, 2017. godinu. Prosječna bruto I plaća u 2016. godini u poduzeću je iznosila 50 kuna/sat. Odnosno, uz 8-satni radni tjedan, navedeno predstavlja iznos od 180.000 kn bruto I naknade (=50kn/sat x 450 dana x 8 satni radni dan).*

*Prosječno, zaposlenicima se u najvećoj mjeri obračunava porez na dohodak po stopi od 25%, te pripadajući prirez po stopi od 18%.*

*Obračun neiskorištenih godišnji odmora na dan 31.12.2016. godine je sljedeći:*

Opis	Iznos
<b>Bruto I</b>	<b>180.000,00</b>
Doprinosi iz plaće:	
Mirovinsko - 20%	36.000,00
Osnovica za obračun poreza:	144.000,00
Porez na dohodak* - 25%	36.000,00
Prirez - 18%	6.480,00
<b>Neto naknada:</b>	<b>101.520,00</b>
Doprinosi na plaću - 17,20%	30.960,00
<b>Bruto II</b>	<b>210.960,00</b>

\*Napomena: U izračun nisu uzete olakšice, budući da je kalkulacija poreza na dohodak izračunata prosječno.

Odnosno navedeno knjiženje bilo bi sljedeće:

<b>2909 – Ostali obračunati troškovi – troškovi neiskorištenih godišnjih odmora</b>	<b>47010 – Troškovi neto plaće</b>
210.960,00 (1)	(1) 101.520,00
<b>47012 – Troškovi poreza i doprinosa iz plaće</b>	<b>4720 – Doprinosi za osnovno zdravstveno osiguranje</b>
(1) 78.480,00	(1) 27.000,00
<b>4722 – Doprinos za zapošljavanje</b>	<b>4721 – Doprinos za zdravstveno osiguranje za ozljede na radu i profesionalne bolesti</b>
(1) 3.060,00	(1) 900,00

U sljedećem razdoblju, u 2017. godini, po ponovno provedenoj procjeni neiskorištenih godišnjih odmora, neophodno je provesti samo **korekciju na poziciji troškova tekućeg razdoblja**. Dakle, nema potrebe za rasknjižavanjem pasivnih vremenskih razgraničenja, u ovisnosti o pojedinačnim iskorištenjima godišnjih odmora iz prethodne, 2016. godine, a na bazi pojedinačnih obračuna plaća zaposlenicima.

Budući da u narednom razdoblju, 2017. godini, će se evidentirati troškovi plaća po novom obračunu, samo efekti obračuna neiskorištenih godišnjih odmora za 2017. godinu biti će evidentirani kao uvećanje troškovi tekućeg razdoblja, odnosno eventualno kao smanjenje troškova tekućeg razdoblja. Odnosno:

### Primjer 3.:

*Poduzeće je obračunalo neiskorištene godišnje odmore u 2016. godini u visini bruto II naknade od 210.960,00 kn. Na dan 31.12.2017. godine Društvo ponovno obračunava neiskorištene godišnje odmore za svoje zaposlenike, te na bazi 52 zaposlenika, ukupni neiskorišteni godišnji odmori iznose 475 dana. Prosječna bruto I plaća u 2017. godini u poduzeću je iznosila 51 kuna/sat. Odnosno, uz 8-satni radni tjedan, navedeno predstavlja iznos od 193.800 kn bruto I naknade (=51kn/sat x 475 dana x 8 satni radni dan).*

*Prosječno, zaposlenicima se u najvećoj mjeri obračunava porez na dohodak po stopi od 25%, te pripadajući prirez po stopi od 18%.*

*Obračun neiskorištenih godišnji odmora na dan 31.12.2017. godine je sljedeći:*

Opis	Iznos
<b>Bruto I</b>	<b>193.800,00</b>
Doprinosi iz plaće:	
Mirovinsko - 20%	38.760,00
Osnovica za obračun poreza:	155.040,00
Porez na dohodak* - 25%	38.760,00
Prirez - 18%	6.976,80
<b>Neto naknada:</b>	<b>109.303,20</b>
Doprinosi na plaću - 17,20%	33.333,60
<b>Bruto II</b>	<b>227.133,60</b>

Kao što je i prethodno navedeno, u knjiženjima je neophodno samo razliku između ukupno obračunatih neiskorištenih godišnjih odmora iz prethodnih razdoblja uvećati / umanjiti u odnosu na prethodno razdoblje. U ovom konkretnom slučaju, radi se o uvećanju ukalkuliranih troškova godišnjih odmora u visini od 16.173,60 kn, odnosno pregled po razliku po pojedinim pozicijama je sljedeći:

Pozicija:	Ukalkulirano 31.12.2016.	Novo utvrđeni neiskorišteni godišnji odmori per 31.12.2017.	Razlika:
1	2	3	4 (3-2)
Neto plaća	101.520,00	109.303,20	7.783,20
Doprinosi iz plaće (MIO)	36.000,00	38.760,00	2.760,00
Porez na dohodak	36.000,00	38.760,00	2.760,00
Prirez na dohodak	6.480,00	6.976,80	496,80
Doprinosi na plaću:	30.960,00	33.333,60	2.373,60
zdravstveno	27.000,00	29.070,00	2.070,00
zapošljavanje	3.060,00	3.294,60	234,60
ozljeda na radu	900,00	969,00	69,00

<b>2909 – Ostali obračunati troškovi – troškovi neiskorištenih godišnjih odmora</b>		<b>47010 – Troškovi neto plaće</b>	
	210.960,00 S°	(1) 7.783,20	
	16.173,60 (1)		
<b>47012 – Troškovi poreza i doprinosa iz plaće</b>		<b>4720 – Doprinosi za osnovno zdravstveno osiguranje</b>	
(1) 6.016,80		(1) 2.070,00	
<b>4722 – Doprinos za zapošljavanje</b>		<b>4721 – Doprinos za zdravstveno osiguranje za ozljede na radu i profesionalne bolesti</b>	
(1) 234,60		(1) 69,00	

Kao što je i iz navedenog prikaza ujedno i vidljivo, ukupni efekti na financijske izvještaje (prvenstveno račun dobiti i gubitka) u 2017. godini su minimalni. Značajni efekti na financijske izvještaje mogući su isključivo u razdobljima značajnijeg ili povećanja ili smanjenja dana neiskorištenih godišnjih odmora.

Iskustveno, u prethodnim godinama manjeg obima poslovnih aktivnosti, dio poduzetnika odlučio je uvjetovati zaposlenicima da cjelokupne godišnje odmore iskoriste u tekućem obračunskom razdoblju. U takvim situacijama, iskorištavanje svih dana godišnjeg odmora (uz prethodna rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore), imalo je utjecaja na smanjenje troškova plaća u tekućem razdoblju. No, u pravilu, povećanjem poslovnih aktivnosti, ovi su poduzetnici ponovno omogućili zaposlenicima korištenje godišnjih odmora u narednom razdoblju, što je dovelo ponovno do povećanja troškova plaća sa naslova ukalkuliranih troškova neiskorištenih godišnjih odmora. Ukoliko okvarkvih oscilacija iz razdoblja u razdoblje nema, utjecaj ukalkuliranja neiskorištenih godišnjih odmora na financijske izvještaje je minimalan.

Podsjećamo da, ukoliko se odlučite ukalkulirati za neiskorištene godišnje odmore, budući da se radi o primjeni nove računovodstvene politike, navedeno zahtjeva i retroaktivnu primjenu u financijskim izvještajima (dakle, u usporednim podacima za 2015. godinu), ukoliko je navedena moguća.

Skrećemo pažnju da se u praksi evidentiranje neiskorištenih godišnjih odmora provodi još i na sljedeće načine:

- na dan 30.06. naredne godine dio poduzetnika ukida u korist prihoda neiskorištene godišnje odmore, te ponovno ukalkulirava neiskorištene godišnje odmore u korist troškova tekućeg razdoblja. Navedeni način evidentiranja nije u cijelosti ispravan iz razloga što se ukidanje se ukidanje ne može tretirati kao prihod tekućeg razdoblja u skladu sa odredbama HSF1 15 - *Prihodi*, odnosno MRS 18 - *Prihodi*. Sve eventualne efekte valjalo bi, kao što je prethodno i navedeno, evidentirati u korist / na teret troškova plaća tekućeg razdoblja;
- ukalkulirane godišnje odmore dio poduzetnika iskazuje unutar pozicije *Rezerviranja* u računu dobiti i gubitka. Budući da se

radi o pravima zaposlenika, koji predstavljaju dio troškova plaća, koji su u skladu sa odredbama MRS 19 – *Primanja zaposlenih*, a ne u skladu sa odredbama MRS 37 – *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*, ove bi troškove trebalo evidentirati kao troškove plaća. Također, dio poduzetnika u izvještaju o financijskom položaju (bilanci) evidentira ukalkulirane godišnje odmore unutar pozicije *Dugoročnih rezerviranja*. No, budući da se radi o kratkoročnim pravima zaposlenika (jer se moraju iskoristiti do 30.06. naredne godine), ispravnije je navedeno evidentirati unutar pozicije *Pasivnih vremenskih razgraničenja*.

### 3. Porezni aspekt neiskorištenih godišnjih odmora

Evidentiranje neiskorištenih godišnjih odmora, kao troškova tekućeg razdoblja, predstavlja s aspekta članka 11. stavka 5. *Zakona o porezu na dobit* porezno priznati rashod razdoblja. O navedenom se je i očitovalo Ministarstvo financija u mišljenju iz 2003. godine:

„...Prema toma, neiskorišteni godišnji odmore evidentiraju se kao **trošak i obveza u onom razdoblju kada je pravo nastalo, a ne u trenutku kada se koristi**. Za društvo to znači da treba u 2003. godini uračunati troškove plaće koju će isplatiti u 2004. i troškove neiskorištenih godišnjih odmora koji će biti iskoristeni u 2004. društvo treba utvrditi svotu koju će isplatiti radniku za neiskorišteno pravo na godišnji odmor. Ova svota obveze temelji se na procjeni društva o visini plaće koju će isplatiti radniku za vrijeme korištenja prenesenog prava na godišnji odmor. Obveza će se zatvoriti prilikom isplate za plaće u 2004. godini.“

### 4. Zaključak

Analizirajući većinu manjih poduzetnika, rezerviranja za neiskorištene dane godišnjih odmora nisu uobičajna u financijskim izvještajima. No, budući da pravo zaposlenika na neiskorišteni godišnji odmor nastaje u tekućem obračunskom razdoblju, iako se može koristiti do 30. lipnja naredne godine, promatrajući sa računovodstvenog aspekta, ovo pravo zaposlenika trebalo bi evidentirati u razdoblju kada je i stečeno – odnosno u tekućem obračunskom razdoblju, a ne u trenutku njihova korištenja.

Zbog toga bi prilikom izrade financijskih izvještaja svake godine trebalo ukalkulirati neiskorištene godišnje odmore i troškove priznati u tekućem obračunskom razdoblju. Razlog navedenome je realnije i objektivnije prikazivanje rashoda, te primjenjivanje načela sučeljavanja prihoda i rashoda.

Trenutačna praksa kod većine srednje velikih i velikih poduzetnika je izračun ukalkuliranih neiskorištenih godišnjih odmora za svakog pojedinačnog zaposlenika, budući da ovaj izračun nije značajno zahtjevan, a osigurava kvalitetniju evidenciju u financijskim izvještajima.

