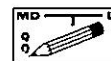




522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti – príklady

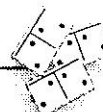
Príklad 1



Spoločnosť SPOLOČNÍCI, s. r. o je založená tromi spoločníkmi – Jurajom Múdrym, Petrom Pekným, Stanislavom Zodpovedným, ktorí majú v účtovnej jednotke priznané príjmy zo závislej činnosti na základe:

- pracovnej zmluvy na dobu neurčitú – Juraj Múdry,
- dohody o vykonaní práce – Peter Pekný,
- dohody o pracovnej činnosti – Stanislav Zodpovedný.

V mesiaci august dostali priznanú mzdu za vykonanú prácu v mesiaci júl, s ktorou súvisí účtovanie aj nasledujúcich účtovných prípadov.



Dátum	Doklad	Text	Suma v €	MD	D
10. 8. 2009	IÚD	Na základe zúčtovacej a výplatnej listiny priznané hrubé mzdy a príplatky k mzdám a odmeny spoločníkom zo závislej činnosti na základe: a) Pracovnej zmluvy b) Dohody o vykonaní práce c) Dohody o pracovnej činnosti	1 500 330 1 850	522/1 522/2 522/3	366 366 366
10. 8. 2009	IÚD	Náhrada mzdy Juraja Múdreho za čerpanú dovolenku v mesiaci júl	100	522/1	366
10. 8. 2009	ZVL	Náhrada straty zárobku (ušíľého zárobku) spoločníka Petra Pekného po pracovnom úraze, zaúčtované a vyplácané na základe výplatnej listiny.	450	522/2	366
15. 8. 2009	IUD	Refundácia mzdových nákladov inej účtovnej jednotke za nášho spoločníka – Stanislava Zodpovedného.	300	522/3	379
31. 8. 2009	IÚD	Doúčtovanie priznanej brutto odmeny Jurajovi Múdreho, ktoré účtovníčka zabudla pripočítať.	250	522/1	366
31. 8. 2009	IÚD	Nárok ÚJ na vrátenie časti mzdy od spoločníka Stanislava Zodpovedného, ktorému bola nesprávne vypočítaná a zaúčtovaná.	300	366	522/3
31. 8. 2009	IÚD	Nárok na refundáciu mzdových nákladov spoločníka Juraja Múdreho od inej ÚJ, v ktorej vykonával prácu, ktoré boli zaúčtované do mzdových nákladov SPOLOČNOSTI, s. r. o.	500	378	522/1
31. 12. 2009	IUD	Spoločník v hl. pracovnom pomere nevyčerpal celú dovolenku – tvorba rezervy na nevyčerpanú dovolenku.	711	522/1	323
31. 12. 2009	IUD	Odmeny spoločníkom vyplývajúce z pracovnoprávných vzťahov, ktorých vyplatenie bude v nasledujúcom účtovnom období a) pre Juraja Múdreho – presná suma b) pre Petra Pekného – určená kvalifikovaným odhadom c) pre Stanislava Zodpovedného – presná suma	500 150 400	522/1 522/2 522/3	383 323 383

Použité skratky v príklade:

IÚD – Interný účtovný doklad

ÚJ – účtovná jednotka

ZVL – zúčtovacia a výplatná listina miezd



523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva – príklady

Príklad 1

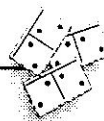


Účtovná jednotka AAA, s. r. o. je založená tromi spoločníkmi. Účtovné obdobie má účtovná jednotka kalendárny rok.

Začiatkové stavy na účtoch v účtovnej jednotke AAA, s. r. o.:

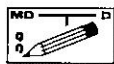
323 – Krátkodobé rezervy	4 000 €
211 – Pokladnica	3 500 €

Dátum	Doklad	Text	Suma v €	MD	D
1. 2. 2009	IÚD	Zaučtovanie začiatkových stavov na účtoch: 323 – Krátkodobé rezervy 211 – Pokladnica	4 000 3 500	701 211	323 701
31. 8. 2009	VPD	Odmeny členom orgánov spoločnosti s ručením obmedzeným AAA, s. r. o. vyplácané v hotovosti a) celková odmena – zúčtovanie krátkodobej rezervy b) zrazená daň z príjmu c) vyplatené sumy odmien členom orgánov spoločnosti s. r. o.	3 000 570 2 430	323 - -	- 342 211
31. 10. 2009	IÚD	Zrušenie nepotrebných častí rezervy na nevyplatené odmeny členom orgánov spoločnosti s. r. o.	1000	323	523



Dátum	Doklad	Text	Suma v €	MD	D
31. 10. 2009	PPD	Príjem v hotovosti za neopodstatnene vyplatené odmeny členom orgánov spoločnosti s. r. o.	500	211	523
31. 12. 2009	IÚD	Tvorba rezervy na nevyplatené odmeny členom orgánov spoločnosti AAA, s. r. o. za ich pôsobenie v roku 2009 vyplácaným v budúcom účtovnom období.	5 000	523	323
31. 12. 2009	IÚD	Prevod konečného stavu účtu pri uzatváraní účtovných kníh: <i>523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva</i>	3 500	710	523
31. 12. 2009	IÚD	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh: <i>323 – Krátkodobé rezervy</i>	5 000	323	702

Príklad 2



Účtovná jednotka DRUŽSTVO, právnej formy družstvo, priznala členom orgánov družstva odmenu za vykonanú prácu v minulom účtovnom období. Účtovné obdobie má účtovná jednotka kalendárny rok.

Začiatkový stav na účte v účtovnej jednotke DRUŽSTVO:

211 – *Pokladnica*

5 500 €

Dátum	Doklad	Text	Suma v €	MD	D
1. 1. 2009	IÚD	Zaučtovanie začiatkových stavov na účte: <i>211 – Pokladnica</i>	5 500	211	701
1. 5. 2009	IÚD	Odmeny členom orgánov DRUŽSTVA, ktorí nie sú v pracovnoprávnom vzťahu s ÚJ.	1 200	523	379
1. 5. 2009	IÚD	Odmeny spoločníkom, ktorí sú v pracovnoprávnom vzťahu s ÚJ DRUŽSTVO vyplývajúce a vyúčtované na základe členstva v orgánoch družstva.	2 500	523	366



Dátum	Doklad	Text	Suma v €	MD	D
1. 5. 2009	IÚD	Odmeny zamestnancom, ktorí sú v pracovnoprávnom vzťahu s ÚJ DRUŽSTVO vyplývajúce a vyúčtované na základe členstva v orgánoch družstva.	1 500	523	331
1. 7. 2009	PPD	Príjem v hotovosti za neopodstatnene vyplatené odmeny členom orgánov družstva.	300	211	523
2. 7. 2009	IÚD	Nárok na vrátenie neopodstatnene vyplatenej odmeny členom orgánov DRUŽSTVA a) od spoločníkov, ktorí sú v pracovnoprávnom vzťahu s ÚJ	150	355	523
		b) od zamestnancov, ktorí sú v pracovnoprávnom vzťahu s ÚJ	530	335	523
		c) od členov orgánov, ktorí nie sú v pracovnoprávnom vzťahu s ÚJ	200	378	523
30. 12. 2009	IÚD	Odmeny členom orgánov DRUŽSTVA, ktorých vyplatenie prechádza do nasledujúceho účt. obd. v presnej výške.	5 000	523	383
31. 12. 2009	IÚD	Prevod konečného stavu účtu pri uzatváraní účtovných kníh 523 – Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	9 020	710	523
31. 12. 2009	IÚD	Prevod konečného zostatku účtu pri uzatváraní účtovných kníh 383 – Výdavky budúcich období	5 000	383	702

Použité skratky v príkladoch:

IÚD – Interný účtovný doklad

PPD – Príjmový pokladničný doklad

VPD – Výdavkový pokladničný doklad



4/9

Vybrané problémy účtovania a zdaňovania

4/9.1

Účtovanie nákladov a záväzkov z pracovnoprávných vzťahov (zo závislej činnosti)

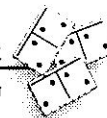
Závislá činnosť resp. závislá práca sa považuje výlučne za osobný výkon práce zamestnanca pre zamestnávateľa, podľa pokynov zamestnávateľa, v jeho mene, za mzdu alebo odmenu, v pracovnom čase, na náklady zamestnávateľa, jeho prostriedkami a na zodpovednosť zamestnávateľa a ide o výkon práce, ktorá pozostáva prevažne z opakovania určených činností.

Závislá činnosť

Zároveň je tu uvedená povinnosť vykonávať túto činnosť výlučne v pracovnom pomere alebo v obdobnom pracovnom vzťahu (t. j. na základe pracovnej zmluvy, prípadne dohody o vykonaní práce).

Pracovný pomer sa zakladá písomnou pracovnou zmluvou medzi zamestnávateľom a zamestnancom. Pracovný pomer vzniká odo dňa, ktorý bol dohodnutý v pracovnej zmluve ako deň nástupu do práce.

Pracovný pomer



Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Zamestnávateľ môže na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru (dohodu o vykonaní práce, dohodu o pracovnej činnosti a dohodu o brigádnickej práci študentov), ak ide o prácu, ktorá je vymedzená výsledkom (dohoda o vykonaní práce) alebo ak ide o príležitostnú činnosť vymedzenú druhom práce (dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov).

Cena práce

Cena práce je hrubá mzda zamestnancov zvýšená o platby poisťného, ktoré platí zamestnávateľ, a predstavuje celkové náklady zamestnávateľa na zamestnanca.

Náhrada mzdy

Náhrada mzdy pri dočasnej pracovnej neschopnosti, náhrada mzdy za dovolenku na zotavenie, náhrada mzdy za sviatok, náhrada mzdy pri prekážkach v práci podľa osobitného predpisu predstavujú náklad a záväzky zamestnávateľa alebo dávky sociálnej poisťovni – nemocenské dávky, ošetrovné, vyrovnávacia dávka, materské dávky (tieto vypláca sociálna poisťovňa priamo poistencovi pri vzniku nároku na niektorú z dávok).

Kto vypláca náhradu mzdy?

Náhradu mzdy pri dočasnej pracovnej neschopnosti poskytuje (vypláca):

- zamestnávateľ (v mzde) **do 10. dňa neprerušenej pracovnej neschopnosti,**
- Sociálna poisťovňa (mimo mzdy) **od 11. dňa neprerušenej pracovnej neschopnosti.**

Zúčtovacia a výplatná listina

Zúčtovacia a výplatná listina je podkladom na vystavenie interného účtovného dokladu na zaúčtovanie miezd na syntetické účty a analytické účty.



Poistné zamestnanca, príp. spoločníka z príjmu zo závislej činnosti (odvody počítané z vymeriavacieho základu) odvádza zamestnávateľ poisťovniam:

- na **verejné zdravotné poistenie** do príslušnej zdravotnej poisťovne (*Všeobecná zdravotná poisťovňa, Spoločná zdravotná poisťovňa, Dôvera, Union, Apollo*)
- na **nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné poistenie, úrazové poistenie, garančné poistenie, poistenie v nezamestnanosti a do rezervného fondu** do Sociálnej poisťovne.



Od 1. 3. 2009 sa zvýšila nezdaniiteľná časť základu dane na daňovníka na sumu 4 025,7 eur. Vzhľadom na zvýšenie nezdaniiteľnej časti základu dane na zdaňovacie obdobie rokov 2009 a 2010 pri **preddavkoch** na daň z príjmov zo závislej činnosti sa zamestnancom prvé dva mesiace roku 2009 uplatňuje $1/12$ z $19,2$ – násobku platného životného minima podľa znenia zákona účinného do 28. februára 2009 (zo sumy 3 435,27 eur).

Od 1. marca 2009 sa uplatňuje $1/12$ zo sumy 22,5 – násobku platného životného minima (zo sumy 4 025,70 eur). Celkové zvýšenie sumy nezdaniiteľnej časti základu dane na daňovníka podľa znenia zákona účinného od 1. marca 2009 sa uplatní až pri vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň alebo pri podaní daňového priznania za rok 2009.

Pri vykonaní ročného zúčtovania preddavkov na daň alebo pri podaní daňového priznania za rok 2010 sa ešte uplatní výška nezdaniiteľných častí základu dane podľa znenia zákona účinného od 1. marca 2009.



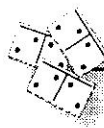
Daňový bonus podľa § 33 ods. 1 zákona o dani z príjmov poskytovaný na vyživované dieťa žijúce v domácnosti s daňovníkom v sume 19,32 eura mesačne sa s účinnosťou od 1. júla 2009 zvyšuje na sumu 20 eur mesačne t.j. zvýšenie o sumu 0,6762 eura ($19,32 \times 3,5\% = 0,6762$). Ročná suma daňového bonusu za rok 2009 bude 235,92 eura $[(6 \times 19,32) + (6 \times 20)]$. Zvýšená suma mesačného daňového bonusu sa prvýkrát vyplatí za mesiac júl 2009 pri vyplatení mzdy v auguste 2009.

Životné minimum pre plnoletú fyzickú osobu sa má od júla podľa ministerstva práce a sociálnych vecí zvýšiť zo súčasných 178,92 eura na 185,19 eura, čo je nárast o 3,5 % a preto o 3,5 % vzrastie aj daňový bonus na dieťa.

Daňový bonus

Daňový bonus na dieťa sa zamestnanému rodičovi odpočítava z výšky dane. Ak je daň zamestnanca nižšia ako súčet daňových bonusov na všetky nezaopatrené deti, daňový úrad zamestnancovi tento rozdiel dopláca.

U ostatných daňovníkov (zamestnancov, ktorí si ho neuplatňujú v priebehu roka a SZČO) sa daňový bonus uplatní po skončení roka v ročnej nárokovej výške podľa počtu mesiacov splnenia podmienok. Vtedy znižuje vypočítanú daň a ak vyjde vyšší ako daň z príjmov, tak je správcom dane vyplatený podobne ako preplatok na dani. Podobne postupuje zamestnávateľ u zamestnanca v rámci ročného zúčtovania preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

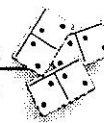


Vymeriavací základ (VZ) na zákonné zdravotné a sociálne poistenie zamestnanca predstavuje:

Vymeriavací
základ

- príjem zamestnanca za vykonanú prácu, ktorý podlieha dani z príjmov fyzických osôb podľa osobitného predpisu, a funkčný plat zamestnanca, ktorý je dočasne vyslaný na vykonávanie štátnej služby do cudziny, zamestnanca, ktorý vykonáva práce vo verejnom záujme v zahraničí, a zahraničného spravodajcu Slovenského rozhlasu a Slovenskej televízie určený v slovenskej mene pred jeho rozdelením na slovenskú menu a cudziu menu,
- príjem zamestnanca, ktorý nepodlieha dani z príjmu fyzických osôb preto, že tak ustanovujú predpisy o zamedzení dvojitého zdanenia, a podiel na zisku vyplatený obchodnou spoločnosťou alebo družstvom zamestnancovi bez účasti na základnom imaní tejto spoločnosti alebo družstva,
- náhrada mzdy za dovolenku na zotavenie, náhrada mzdy za sviatok, náhrada mzdy pri prekážkach v práci podľa osobitného predpisu.

Do vymeriavacieho základu zamestnanca sa **nezahríňa** odstupné, odchodné, cestovné náhrady, výnosy z kapitálových podielov (akcií) alebo obligácií, náhrada za pracovnú pohotovosť, náhrada za služobnú pohotovosť, náhrada za pohotovosť, príplatok za pohotovosť, príspevky zo sociálneho fondu, príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie, životné poistenie a účelové sporenie zamestnanca, ktoré platí zamestnávateľ za zamestnanca, príjem zamestnanca v súvislosti s používaním motorového vozidla na služobné účely a súkromné účely, odmeny podľa osobitných predpisov



v oblasti priemyselných práv, odmeny vyplácané pri pracovných jubileách a životných jubileách, odmeny pri odchode do starobného dôchodku a plnenia poskytované zamestnávateľom zamestnancovi zo zisku po zdanení okrem podielu na zisku vyplateného obchodnou spoločnosťou alebo družstvom zamestnancovi bez účasti na základnom imaní tejto spoločnosti alebo družstva, plnenia poskytnuté zamestnávateľom po skončení pracovného pomeru, služobného pomeru, štátnozamestnaneckého pomeru a náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca.

Minimálny
a maximálny
vymeriavací
základ.

Pre účely výpočtu odvodov do poisťovní je stanovený minimálny a maximálny vymeriavací základ. Od 1. 7. 2009 sú platné tieto percentá a sumy limitov vymeriavacích základov:

Pracovnoprávny vzťah na základe pracovnej zmluvy u zamestnanca, pracujúceho na plný úväzok, ktorý nemá obmedzenú pracovnú schopnosť:

Pracovná zmluva

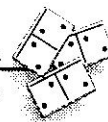
	Poistenie	Zamestnanec	Zamestnávateľ
Z D R A V O T N É	Verejné zdravotné poistenie	preddavky 4 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci	preddavky 10 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálne suma maximálne suma	295,50 EUR 2006,17 EUR	295,50 EUR 2006,17 EUR



S O C I Á L N E P O I S T E N I E	Nemocenské poistenie	1,4 %	1,4 %
	Garančné poistenie	neplatí	0,25 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	<i>minimálne suma</i>	295,50 EUR	295,50 EUR
	<i>maximálne suma</i>	1084,55 EUR	1084,55 EUR
	Dôchodkové poistenie		
	– starobné	4 %	14 %
	– invalidné	3 %	3 %
	Poistenie v nezamestnanosti	1 %	1 %
	Rezervný fond solidarity	neplatí	4,75 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	<i>minimálne suma</i>	295,50 EUR	295,50 EUR
	<i>maximálne suma</i>	2 892,12 EUR	2 892,12 EUR
	Úrazové poistenie	neplatí	0,8 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca: <i>minimálne suma</i>		295,50 EUR

Pri pracovnoprávnom vzťahu na základe pracovnej zmluvy s kratším pracovným časom u zamestnanca, ktorý nemá obmedzenú pracovnú schopnosť – sadzby poistného ako aj suma maximálneho vymeriavacieho základu sú rovnaké ako pri plnom úväzku (v predchádzajúcej tabuľke), rozdiel je iba v stanovení minimálnej sumy vymeriavacieho základu na sumu príjmu zodpovedajúcemu odpracovanému času na jedného zamestnanca po zaokrúhlení na najbližších desať eurocentov.

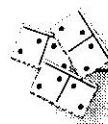
Pracovnoprávny vzťah na základe **pracovnej zmluvy** u zamestnanca, ktorému bol priznaný starobný dôchodok alebo predčasný starobný dôchodok:



Pracovná zmluva
a starobný
dôchodok

	Poistenie	Zamestnanec	Zamestnávateľ
Z D R A V O T N É	Verejné zdravotné poistenie	preddavky 4 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci	preddavky 10 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálne suma	295,50 EUR	295,50 EUR
	maximálne suma	2 006,17 EUR	2 006,17 EUR
S O C I Á L N E P O I S T E N Í	Nemocenské poistenie	1,4 %	1,4 %
	Garančné poistenie	neplatí	0,25 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálne suma	295,50 EUR	295,50 EUR
	maximálne suma	1 084,55 EUR	1 084,55 EUR
	Dôchodkové poistenie		
	– starobné	4 %	14 %
	– invalidné	neplatí	neplatí
	Poistenie v nezamestnanosti	neplatí	neplatí
	Rezervný fond solidarity	neplatí	4,75 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálne suma	295,50 EUR	295,50 EUR
	maximálne suma	2 892,12 EUR	2 892,12 EUR
	Úrazové poistenie	neplatí	0,8 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálne suma		295,50 EUR

Pracovnoprávny vzťah na základe pracovnej zmluvy u zamestnanca s priznaným invalidným dôchodkom, so zníženou pracovnou schopnosťou o viac ako 40 % a najviac o 70 %:

Pracovná zmluva
a invalidný
dôchodok

	Poistenie	Zamestnanec	Zamestnávateľ
Z D R A V O T N É	Verejné zdravotné poistenie	preddavky 2 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci	preddavky 5 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálna suma	295,50 EUR	295,50 EUR
	maximálna suma	2 006,17 EUR	2 006,17 EUR
S O C I Á L N É P O I S T E N Í	Nemocenské poistenie	1,4 %	1,4 %
	Garančné poistenie	neplatí	0,25 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálna suma	295,50 EUR	295,50 EUR
	maximálna suma	1 084,55 EUR	1 084,55 EUR
	Dôchodkové poistenie		
	– starobné	4 %	14 %
	– invalidné	3 %	3 %
	Poistenie v nezamestnanosti	1 %	1 %
	Rezervný fond solidarity	neplatí	4,75 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálna suma	295,50 EUR	295,50 EUR
	maximálna suma	2 892,12 EUR	2 892,12 EUR
	Úrazové poistenie	neplatí	0,8 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálna suma		295,50 EUR

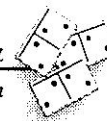
Pracovnoprávny vzťah na základe pracovnej zmluvy u zamestnanca s priznaným invalidným dôchodkom, so zníženou pracovnou schopnosťou o viac ako 70 %.



Pracovná zmluva a ZPS

	Poistenie	Zamestnanec	Zamestnávateľ
Z D R A V O T N É	Verejné zdravotné poistenie	preddavky 2 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci	preddavky 5 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca: <i>minimálne suma</i> <i>maximálne suma</i>	295,50 EUR 2 006,17 EUR	295,50 EUR 2 006,17 EUR
	Nemocenské poistenie Garančné poistenie	1,4 % neplatí	1,4 % 0,25 %
S O C I Á L N É	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca: <i>minimálne suma</i> <i>maximálne suma</i>	295,50 EUR 1 084,55 EUR	295,50 EUR 1 084,55 EUR
	Dôchodkové poistenie – starobné – invalidné	4 % 3 %	14 % 3 %
	Poistenie v nezamestnanosti Rezervný fond solidarity	neplatí neplatí	neplatí 4,75 %
P O I S T E N I E	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca: <i>minimálne suma</i> <i>maximálne suma</i>	295,50 EUR 2 892,12 EUR	295,50 EUR 2 892,12 EUR
	Úrazové poistenie	neplatí	0,8 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca: <i>minimálne suma</i>		295,50 EUR

Pracovnoprávny vzťah na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti.



Pracovná zmluva a ZPS

	Poistenie	Zamestnanec	Zamestnávateľ
Z D R A V O T N É	Verejné zdravotné poistenie	preddavky 2 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci	preddavky 5 % z hrubej mzdy zamestnanca v konkrétnom mesiaci
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálne suma	295,50 EUR	295,50 EUR
	maximálne suma	2 006,17 EUR	2 006,17 EUR
S O C I Á L N E P O I S T E N Í	Nemocenské poistenie	1,4 %	1,4 %
	Garančné poistenie	neplati	0,25 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálne suma	295,50 EUR	295,50 EUR
	maximálne suma	1 084,55 EUR	1 084,55 EUR
	Dôchodkové poistenie		
	– starobné	4 %	14 %
	– invalidné	3 %	3 %
	Poistenie v nezamestnanosti	neplati	neplati
	Rezervný fond solidarity	neplati	4,75 %
I	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálne suma	295,50 EUR	295,50 EUR
	maximálne suma	2 892,12 EUR	2 892,12 EUR
	Úrazové poistenie	neplati	0,8 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca:		
	minimálne suma		295,50 EUR

Pracovnoprávny vzťah na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru – dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti.



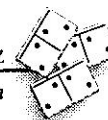
Dohody

	Poistenie	Zamestnanec	Zamestnávateľ
Z D R A V O T N É	Verejné zdravotné poistenie	preddavky neplati (Plati sám iba ak je dobrovoľne nezamestnaný, 14 % z ním určenej sumy – minimálne zo 191,07 EUR, maximálne z 2006,17 EUR)	neplati
S O C I Á L N É	Nemocenské poistenie	neplati	neplati
	Garančné poistenie	neplati	0,25 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca: <i>maximálne suma</i>		<i>1 084,55 EUR</i>
	Dôchodkové poistenie – starobné	neplati	neplati
	– invalidné	neplati	neplati
	Poistenie v nezamestnanosti	neplati	neplati
	Rezervný fond solidarity	neplati	neplati
	Úrazové poistenie	neplati	0,8 %

Pracovnoprávny vzťah na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru u zamestnanca študenta alebo zamestnanca s priznaným starobným dôchodkom – dohoda o vykonaní práce, dohoda o pracovnej činnosti, dohoda o brigádnickej práci študentov.

Ostatné dohody

	Poistenie	Zamestnanec	Zamestnávateľ
Z D R A V O T N É	Verejné zdravotné poistenie	neplati	neplati

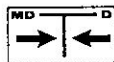


S O C I Á L N E	Nemocenské poistenie	neplatí	neplatí
	Garančné poistenie	neplatí	0,25 %
	Vymeriavací základ u jedného zamestnanca: maximálne suma		1084,55 EUR
	Dôchodkové poistenie		
	– starobné	neplatí	neplatí
	– invalidné	neplatí	neplatí
	Poistenie v nezamestnanosti	neplatí	neplatí
	Rezervný fond solidarity	neplatí	neplatí
	Úrazové poistenie	neplatí	0,8 %

Účtovanie miezd

Zúčtovacie vzťahy z titulu **priznaných miezd** sa účtujú na účtoch účtovej skupiny 33 – *Zúčtovacie vzťahy so zamestnancami a orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia*, konkrétne v prípade mzdy zamestnancov na účte 331 – *Zamestnanci* a v prípade mzdy spoločníka (príjem zo závislej činnosti) 366 – *Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti*.

Odvody platené zo mzdy zamestnancov sa účtujú na účte 336 – *Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia*. Náklady súvisiace s účtovaním miezd sa účtujú na účtoch 521 – *Mzdové náklady*, 522 – *Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti*, 524 – *Zákonné sociálne poistenie*, 525 – *Ostatné sociálne poistenie*, 527 – *Zákonné sociálne poistenie*, 528 – *Ostatné sociálne náklady*.



Pri týchto syntetických účtoch je dôležité viesť dôsledne **analytickú evidenciu**. Mzda zamestnanca a spoločníka (príjem zo závislej činnosti) sa vedie na mzdovom liste, ktorý v účtovníctve predstavuje analytickú evidenciu k účtu 331 – *Zamestnanci* a 366 – *Záväzky voči spoločníkom a členom zo závislej činnosti*.



Vznik **záväzku** z titulu priznanej mzdy sa účtuje na základe interného účtovného dokladu vystaveného na základe zúčtovacej a výplatnej listiny.

Účtovanie mzdy zamestnancov a spoločníkov

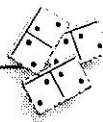


Účtovná jednotka VVV, s. r. o., má v mesiaci júl 2009 zamestnancov a spoločníkov, ktorí nemajú obmedzenú pracovnú schopnosť a majú v účtovnej jednotke uzatvorenú pracovnú zmluvu v hlavnom pracovnom pomere (závislú činnosť) a dostávajú vyplatenú mzdu za vykonanú prácu.

Pri účtovaní účtovná jednotka používa k účtu 336 napríklad tieto analytické účty:



336.1 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (ZSPaZP) – Sociálna poisťovňa (SP)
336.11 – ZSPaZP. SP – nemocenské poistenie
336.12 – ZSPaZP. SP – starobné poistenie
336.13 – ZSPaZP. SP – invalidné poistenie
336.14 – ZSPaZP. SP – úrazové poistenie
336.15 – ZSPaZP. SP – garančné poistenie
336.16 – ZSPaZP. SP – poistenie v nezamestnanosti
336.17 – ZSPaZP. SP – príspevok do rezervného fondu
336.2 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (ZSPaZP) – Zdravotné poisťovne (ZP)
336.21 – ZSPaZP. ZP – Všeobecná zdravotná poisťovňa (VZP)
336.22 – ZSPaZP. ZP – Spoločná zdravotná poisťovňa (SZP)
336.23 – ZSPaZP. ZP – Dôvera
336.24 – ZSPaZP. ZP – Apollo
336.25 – ZSPaZP. ZP – Union



Účtovná jednotka účtuje náklady napr. na týchto analytických účtoch:



521 – Mzdové náklady
521.1 – Mzdové náklady – mzda za odpracovanú prácu
521.2 – Mzdové náklady – priplatky, odmeny, prémie za odpracovanú prácu
521.3 – Mzdové náklady – náhrada mzdy počas dovolenky zamestnanca
521.4 – Mzdové náklady – náhrada mzdy pri dočasnej pracovnej neschopnosti hradenej zamestnávateľom (do 10. dňa pracovnej neschopnosti)
522 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti
522.1 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti – mzda za odpracovanú prácu
522.2 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti – priplatky, odmeny, prémie za odpracovanú prácu
522.3 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti – náhrada mzdy počas dovolenky zamestnanca
522.4 – Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti – náhrada mzdy pri dočasnej pracovnej neschopnosti hradenej zamestnávateľom (do 10. dňa pracovnej neschopnosti)

Praktická rada

Analytické účty vedie aj k účtom, na ktorých môže účtovať v súvislosti s účtovaním mzdy ako napr. 333 – *Ostatné záväzky voči zamestnancom*, 335 – *Pohľadávky voči zamestnancom*, 342 – *Ostatné priame dane*, 355 – *Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom*, 365 – *Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom*, 379 – *Iné záväzky*, 378 – *Iné pohľadávky*. Okrem uvedených analytických účtov, účtovná jednotka má povinnosť viesť analytickú evidenciu aj podľa **jednotlivých zamestnancov**.

Naznačenie spôsobu výčíslenia sumy mzdy na výplatu a mzdových nákladov zamestnávateľa zo zúčtovacej a výplatnej listiny zamestnanca a spoločníka a zobrazenie účtovania jednotlivých položiek.



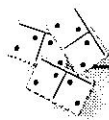
Text	ZVL zamestnancov			ZVL spoločníka		
	MD	D	Analytický účet	MD	D	Analytický účet
Tarifná mzda (plat, úkolová mzda, podielová mzda)			521.1			522.1
(+) Príplatky, prémie, odmeny			521.2			522.2
(+) Náhrady miezd (príjmov), ...			521.3			522.3
(=) HRUBÁ MZDA, hrubý príjem (HM)	521	331		522	366	
(-) Prijmy oslobodené od dane						
Odvody do zdravotnej poisťovne spolu (4 % VZ)			336.2			336.2
Zdravotné poistenie (VZP)			336.21			336.21
Zdravotné poistenie (SZP)			336.22			336.22
Zdravotné poistenie (Dôvera)			336.23			336.23
Zdravotné poistenie (Apollo)			336.24			336.24
Zdravotné poistenie (Union)			336.25			336.25
Odvody do sociálnej poisťovne spolu (9,4 % VZ)			336.1			336.1
Nemocenské poistenie (1,4 % VZ)			336.11			336.11
Starobné poistenie (4 % VZ)			336.12			336.12
Invalidné poistenie (3 % VZ)			336.13			336.13
Poistenie v nezamestnanosti (1 % VZ)			336.16			336.13
(-) Poistné spolu za zamestnanca (P) = 13,4 % VZ	331	336		366	336	
(=) Základ dane						
(-) Nezdaniiteľná časť základu dane na daňovníka: 335,47 € (od 1. 3. 2009)						
(-) Zníženie základu dane o doplnkové dôchodkové sporenie platené zamestnancom, účelové sporenie, životné poistenie ... Maximálne 33,20 EUR						



Text	ZVL zamestnancov			ZVL spoločníka		
	MD	D	Analytický účet	MD	D	Analytický účet
(=) Zdaniteľná mzda						
Preddavok na daň z príjmu	331	342		366	342	
Daňový bonus	342	331		342	366	
(-) Odvod daňovému úradu – splatný preddavok na daň z príjmu (PD)						
ČISTÁ MZDA ($HM - P - PD$)						
(+) Náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti hradená zamestnávateľom (do 10. dňa pracovnej neschopnosti)	521 (527)	331	521.4 (527.x)	522, (527)	366	522.4 (527.x)
(+) Iné úhrady záväzkov vo výplate	333	331		365	366	
(-) Zrážky v prospech zamestnávateľa (napr. za prenájom garáže)	331	648		366	648	
(-) Zrážky v prospech zamestnávateľa (úhrada pohľadávky)	331	335		366	355	
(-) Splátky pôžičiek, stavebné sporenie, životné poistenie, doplnkové dôchodkové sporenie platené zamestnancom...	331	379		366	379	
(-) Ostatné zrážky (dobrovoľné a nútené zrážky voči tretím osobám)	331	379		366	379	
(=) SUMA MZDY NA VÝPLATU						

Okrem účtovania na základe ZVL účtovnej jednotke v súvislosti so mzdami zamestnancov a spoločníkov vznikajú aj náklady na sociálne a zdravotné poistenie, ktoré účtovná jednotka účtuje takto:

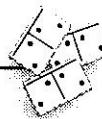
Účtovanie nákladov zamestnávateľa na sociálne a zdravotné poistenie	MD	D	Analytický účet
Zdravotné poistenie (VZP)			336.21
Zdravotné poistenie (SZP)			336.22
Zdravotné poistenie (Dôvera)			336.23



Účtovanie nákladov zamestnávateľa na sociálne a zdravotné poistenie	MD	D	Analytický účet
Zdravotné poistenie (Apollo)			336.24
Zdravotné poistenie (Union)			336.25
<i>Odvody do zdravotnej poisťovne spolu (10 % VZ)</i>			336.2
Nemocenské poistenie (1,4 % VZ)			336.11
Starobné poistenie (14 % VZ)			336.12
Invalidné poistenie (3 % VZ)			336.13
Úrazové poistenie (0,8 % VZ)			336.14
Garančné poistenie (0,25 % VZ)			336.15
Poistenie v nezamestnanosti (1 % VZ)			336.16
Príspevok do rezervného fondu solidarity (4,75 % VZ)			336.17
<i>Odvody do sociálnej poisťovne spolu (25,2 % VZ)</i>			336.1
Poistné spolu za zamestnávateľa (P) = 35,2 % VZ	524	336	

Účtovanie

Účtovanie niektorých ostatných záväzkov a nákladov zamestnávateľa vyplývajúcich zo závislej činnosti	MD	D
Príspevky na životné poistenie a doplnkové dôchodkové sporenie (dobrovoľné prípoistenia) platené zamestnávateľom za zamestnanca	525	379
Tvorba sociálneho fondu tvoreného podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde – povinný príděl z úhrnu zúčtovaných hrubých miezd za bežný rok (0,6 % až 1 %)	527	472
Náklady vynaložené na bezpečnosť práce a ochranu zdravia zamestnancov (osobné ochranné pomôcky, pracovné oblečenie, hygienické prostriedky...)	527	321, 211, 221...
Odstupné poskytované zamestnancom po skončení pracovného pomeru do výšky uznanej zákonnými predpismi a odchodné podľa osobitných predpisov	527	331 (366)
Príspevok na stravovanie zamestnancov maximálne vo výške uznanej zákonom o dani z príjmov	527	213...
Príspevok na stravovanie zamestnancov nad rámec určený zákonom – zo sociálneho fondu	472	213...
Príspevky na rekreácie a liečebné pobyty hrazené zo sociálneho fondu ... (peňažný príjem podlieha dani z príjmov zamestnancov)	472	331 (366)...
Príspevok na stravovanie zamestnancov nad rámec určený zákonom.	528	213...
Odstupné a iné náklady sociálneho charakteru nad rámec osobitných predpisov	528	331 (366)...



Zúčtovanie so zamestnancami a spoločníkmi

Spoločnosť MAJ, a. s., má dvoch zamestnancov v hlavnom pracovnom pomere – Jozefa Pestrého (má jedno školopovinné dieťa) a Janu Žltú (má zníženú pracovnú schopnosť o 50 %) a dvoch spoločníkov – Pavla Bronzového a Jána Šedého (má dve školopovinné deti), ktorí sú zároveň zamestnancami účtovnej jednotky.

Jana Žltá je pokladníčka a má podpísanú hmotnú zodpovednosť za jej zverené peňažné prostriedky v pokladnici účtovnej jednotky.

Mzdová účtovníčka 8. 8. 2009, na základe podkladov za mesiac júl, vyhotovila zúčtovacie a výplatné listiny zamestnancov.

Obaja spoločníci a Jozef Pestrý majú vlastné bankové účty, kam je im vyplácaná mzda. Jana Žltá má mzdu vyplácanú k 10. dňu nasledujúceho mesiaca v hotovosti zníženú o náhradu schodku v pokladnici zisteného po štvrtročnej kontrole pokladnice 3. 7. 2009 a zaúčtovaného ako pohľadávku voči zamestnankyni.

Všetci zamestnanci aj spoločníci majú rovnakú zdravotnú poisťovňu.

Vybrané stavy účtov

Stavy na účtoch v účtovnej jednotke MAJ, a. s.:

211 – Pokladnica	1 000 EUR
221 – Bankové účty	50 000 EUR
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	40 EUR

Spoločnosť vedie analytickú evidenciu k účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia formou analytických účtov takto:



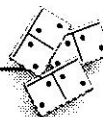
336.1 Zúčtovanie so sociálnou poisťovňou 336.2 Zúčtovanie so zdravotnou poisťovňou

Zhrnutie percentuálnych sadzieb poistného odvádzaného do poisťovní za zamestnanca a za zamestnávateľa z hrubej mzdy s použitím uvedených analytických účtov k účtu 336.

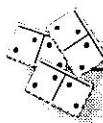
	Zamestnanec	Zamestnávateľ
336 – Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	13,4 % VZ (11,4 %)	35,2 % VZ (30,2 %)
336.1 – Zúčtovanie s orgánmi ZP	4 % VZ (2 %)	10 % VZ (5 %)
336.2 – Zúčtovanie s orgánmi SP	9,4 % VZ	25,2 % VZ

Zúčtovacia a výplatná listina č. 0709 (za mesiac júl):

ZVL – Zamestnávateľ MAJA, s. r. o.						
	Jozef Pestný	Jana Žltá	Spolu zamestnanci	Pavol Bronzový	Ján Šedý	Spolu spoločníci
Tarifná mzda – plat, úkolová mzda, podielová mzda	450,-	400,-	850,-	1 080,-	1 000,-	2 080,-
Priplatky	50,-	30,-	80,-	0	200,-	200,-
Prémie a odmeny	-	-	-	-	-	-
Náhrady miezd	-	-	-	-	-	-
Mzda platená z iného ako hlavného pracovného pomeru	-	-	-	-	-	-
Naturálna mzda	-	-	-	-	-	-
HM – HRUBÁ MZDA (hrubý príjem)	500,-	430,-	930,-	1 080,-	1 200,-	2 280,-
Príjmy oslobodené od dane	-	-	-	-	-	-
Zdravotné poistenie (4 %, príp. 2 % VZ – Jana Žltá)	20,-	8,60	28,60	43,20	48,-	91,20
Odvod da zdravotnej poisťovne	20,-	8,60	28,60	43,20	48,-	91,20
Nemocenské poistenie (1,4 % VZ)	7,-	6,00	13,-	15,10	15,10	30,20
Starobné poistenie (4 % VZ)	20,-	17,20	37,20	43,20	48,-	91,20
Invalidné poistenie (3 % VZ)	15,-	12,90	27,90	32,40	36,-	68,40



ZVL – Zamestnávateľ MAJA, s. r. o.						
	Jozef Pestry	Jana Žltá	Spolu zamestnanci	Pavol Bronzový	Ján Sedý	Spolu spoločníci
Poistenie v nezamestnanosti (1 % VZ)	5,-	4,30	9,30	10,80	12,-	22,80
Odvod do sociálnej poisťovne	47,-	40,40	87,40	101,50	111,10	212,60
Odvody spolu	67,-	49,00	116,-	144,70	159,10	303,80
Hrubý základ dane	433,-	381,00	814,-	935,3	1 040,90	1 976,20
Nezdaniteľná časť základu dane na daňovníka	335,47	335,47	670,94	335,47	335,47	670,94
Zníženie základu dane z príjmu daňovníka o doplnkové dôchodkové sporenie platené zamestnancom, účelové sporenie, životné poistenie ...		30,-	30,-	-	-	-
Upravený daňový základ	97,53	15,53	113,06	599,83	705,43	1 305,26
Preddavok na daň z príjmu 19 % základu dane	18,53	2,95	21,48	113,96	134,03	247,99
<i>Daňový bonus</i>	20	-	20	-	40	40
Odvod daňovému úradu – splatný preddavok na daň z príjmu (+/-)	- 1,47	2,95	1,48	113,96	94,03	277,99
ČISTÁ MZDA	434,47	378,05	812,52	821,34	946,87	1 768,21
Náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti hradená zamestnávateľom (do 10. dňa pracovnej neschopnosti)	-	-		100,-	-	100,-
Zrážky v prospech zamestnávateľa	-	40,-	40,-	-	-	-
Splátky pôžičiek	20,-	-	20,-	-	-	-
Komerčné životné poistenie	-	-	-	-	-	-
Stavebné sporenie	-	-	-	-	100,-	100,-
DDS zamestnanca	-	30,-	30,-	-	-	-
Ostatné zrážky (dobrovoľné a nútené zrážky voči tretím osobám)	-	-	-	200,-	-	200,-
Iné zrážky	-	-	-	-	-	-
SUMA MZDY NA VÝPLATU	414,47	308,05	722,52	721,34	846,87	1 568,21

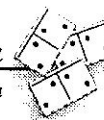


Náklady a záväzky zamestnávateľa súvisiace so mzdami zamestnancov a spoločníkov:

	Jozef Pestrý	Jana Žltá	<i>Spolu zamestnanci</i>	Pavol Bronzový	Ján Šedý	<i>Spolu spoločníci</i>
Zdravotné poistenie (10 %, príp. 5 % VZ – Jana Žltá)	50,00	21,50	71,50	108,00	120,00	228,-
<i>Odvod do zdravotnej poisťovne</i>	<i>50,00</i>	<i>21,50</i>	<i>71,50</i>	<i>108,00</i>	<i>120,00</i>	<i>228,-</i>
Nemocenské poistenie (1,4 % VZ)	7,00	6,00	13,00	15,10	15,10	30,20
Starobné poistenie (14 % VZ)	70,00	60,20	130,20	151,20	168,00	319,20
Invalidné poistenie (3 % VZ)	15,00	12,90	27,90	32,40	36,00	68,40
Poistenie v nezamestnanosti (1 % HM)	5,00	4,30	9,30	10,80	12,00	22,80
Urazové poistenie (0,8 % VZ)	4,00	3,40	7,40	8,60	9,60	18,20
Garančné poistenie (0,25 % VZ)	1,20	1,00	2,20	2,70	2,50	5,20
Rezervný fond solidarity (4,75 % VZ)	23,70	20,40	44,10	51,30	57,00	108,3
<i>Odvod do sociálnej poisťovne</i>	<i>125,90</i>	<i>108,20</i>	<i>234,10</i>	<i>272,1</i>	<i>300,20</i>	<i>572,30</i>
<i>Odvody spolu</i>	<i>175,90</i>	<i>129,7</i>	<i>305,60</i>	<i>380,10</i>	<i>420,20</i>	<i>800,30</i>

Na základe vstupných údajov v zúčtovacej a výplatnej listine vznikli v spoločnosti MAJA, s. r. o. tieto účtovné prípady vyplývajúce z účtovania miezd zamestnancov a spoločníkov:

Č..	Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	D
1.	7. 8.	IÚD	Priznané hrubé mzdy			
			a) zamestnancom	930,-	521	331
			b) spoločníkom	2 280,-	522	366
2.	7. 8.	IÚD	Zrážky zo mzdy na sociálne poistenie a zdravotné poistenie			
			a) zamestnancov			
			– na zdravotné poistenie	28,60	331	336
			Súčasný zápis na analytický účet	28,60	-	336.1
			– na sociálne poistenie	87,40	331	336
			Súčasný zápis na analytický účet	87,40	-	336.2
			b) spoločníkov			
			– na zdravotné poistenie	91,20	366	336
			Súčasný zápis na analytický účet	91,20	-	336.1
			– na sociálne poistenie	212,60	366	336
			Súčasný zápis na analytický účet	212,60	-	336.2



Č..	Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	D
3.	7. 8.	IÚD	Preddavok na daň z príjmov a) zamestnancov b) spoločníkov	21,48 247,99	331 366	342 342
4.	7. 8.	IÚD	Účtovanie daňového bonusu na deti a) zamestnancov b) spoločníkov	20 40	342 342	331 366
5.	7. 8.	IÚD	Náhrada príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti spoločníka Pavla Bronzového (5 dní PN).	100,-	522 (527)	366
6.	7. 8.	IÚD	Zrážka v prospech zamestnávateľa od Jany Žltej za vznik schodku v pokladnici už predtým účtovaného ako pohľadávka voči zamestnankyni .	40,-	331	335
7.	7. 8.	IÚD	Zrážky zo mzdy zamestnancov v prospech tretích osôb: a) na splátku pôžičiek zamestnancov b) na doplnkové dôchodkové sporenie platené zamestnancom Zrážky zo mzdy spoločníkov v prospech tretích osôb: c) na stavebné sporenie spoločníkov d) ostatné zrážky spoločníkov	20,- 30,- 100,- 200,-	331 331 366 366	379 379 379 379
8.	7. 8.	IÚD	Odvody platené zamestnávateľom a) na poistné zamestnancom : – na zákonné zdravotné poistenie Súčasný zápis na analytický účet – na zákonné sociálne poistenie Súčasný zápis na analytický účet b) na poistné spoločníkom : – na zákonné zdravotné poistenie Súčasný zápis na analytický účet – na zákonné sociálne poistenie Súčasný zápis na analytický účet	71,50 71,50 234,10 234,10 228,- 228,- 572,30 572,30	524 - 524 - 524 - 524 -	336 336.1 336 336.2 336 336.1 336 336.2



Č..	Dátum	Doklad	Text	Suma	MD	D
9.	9. 8.	VBÚ	Úhrada záväzkov súvisiacich s priznanou mzdou zamestnancov a spoločníkov:			
			a) Sociálnej poisťovni spolu za zamestnanca, spoločníka a zamestnávateľa.	1 106,40	336	221
			Súčasný zápis na analytický účet	1 106,40	336.2	-
			b) Zdravotnej poisťovni spolu za zamestnanca, spoločníka a zamestnávateľa.	419,30	336	221
			Súčasný zápis na analytický účet	419,30	336.2	-
			c) Odvod preddavku dane z príjmov zo mzdy zamestnancov a spoločníkov daňovému úradu	209,47	342	221
			d) Úhrada všetkých zrážok zo mzdy v prospech tretích osôb			
			– splátka pôžičky zamestnanca	20,-	379	221
			– DDS zamestnanca	30,-	379	221
			– Stavebné sporenie spoločníka	100,-	379	221
			– Ostatné zrážky spoločníka	200,-	379	221
			e) výplata zamestnancovi Jozefovi Pestrému na jeho bankový účet	414,47	331	221
			f) výplata spoločníkom na ich súkromné bankové účty	1 568,21	366	221
10.	10. 8.	VPD	Výplata zamestnankyni Jane Žitej v hotovosti	308,05	331	211

Použité skratky v príkladoch:

VPD – Výdavkový pokladničný doklad

VBÚ – Výpis z bankového účtu

IÚD – Interný účtovný doklad