

Gospodarstvo – knjiženje oproščenih prispevkov

Na podlagi 4. točke Uvoda v slovenske računovodske standarde 2016 (Uradni list RS, št. 95/15, 74/16, 23/17, 57/18 in 81/18) je strokovni svet Slovenskega inštituta za revizijo na svoji seji 10. aprila 2020 sprejel

Pojasnilo 1 k Slovenskemu računovodskemu standardu 15

RAČUNOVODSKO IZKAZOVANJE DRŽAVNIH POMOČI ZARADI COVID-19

Iz tega izhaja priporočilo knjiženja oproščenih prispevkov na ločenem analitičnem kontu v okviru konta 768 z nazivom Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (državna podpora zaradi COVID-19).

Knjiženje oproščenih prispevkov v primeru vrste dohodka 1002 na REK-1 obrazcu

1. Ko v obračunu nimate zaposlenih invalidov nad kvoto

V primeru, ko temeljnico iz obračuna plač pripravite avtomatično, morate kot pri vseh ostalih obračunih najprej v dvostavno knjigovodstvo prenesti temeljnico, na kateri bodo tudi oproščeni prispevki v celoti najprej poknjženi v breme na razred 4 in v celoti na obveznost na razred 2.

Potem pa ročno poknjžite še oproščene prispevke.

Prispevki za PIZ iz plač

Znesek oproščenih prispevkov za PIZ iz plač je prikazan na Zbirni rekapitulaciji. V glavni knjigi z ročno temeljnico poknjžite ta znesek v breme na konto razreda 2 – konto, na katerega ste knjižili obveznosti do teh prispevkov in v dobro na konto, ki ste si ga odprli v okviru konta 768.

REKAPITULACIJA PLAČ za :03/2/2020 Plača marec 2020 - 1002
- ZBIRNA REKAPITULACIJA

Žiro račun : 01284-6030671913

Število zaposlenih : 2

Naziv	%	Znesek
Bruto izplačila		794,90
Bonitete		0,00
Materialni stroški nad uredbo in drugi osebni prejemki		0,00

Osnova za prispevke iz bruto plače in drugih izplačil		794,90
Osnova za prispevke iz neplačane odsotnosti		0,00
Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		129,86
ZPIZ iz plač	15,500	143,34
Prispevek za zaposlovanje iz	0,140	1,29
Starševsko varstvo	0,100	0,92
Zdravstveno varstvo	6,360	58,82
Skupaj prispevki iz plač	22,100	204,37

Prispevki za PIZ na plače

Znesek oproščenih prispevkov za PIZ na plače je prikazan na Zbirni rekapitulaciji. V glavni knjigi z ročno temeljnico poknjžite ta znesek v breme na konto razreda 2 – konto, na katerega ste knjižili obveznosti do teh prispevkov in v dobro na konto, ki ste si ga odprli v okviru konta 768.

Zdravstveno zavar. na plače	6,560	60,67
ZPIZ na plače	8,850	69,56
Zaposlovanje na plače	0,160	0,56
Porodniško varstvo na	0,100	0,92
Poškodbe pri delu	0,530	4,90
Prispevek za izobraževanje	0,000	0,00
prisp. 12-4	4,200	0,00
Prispevki na plače brez benifikacije		136,61
Prispevki na plače za benifikacijo		0,00
Skupaj prispevki na plače	20,300	136,61

2. Ko imate zaposlene invalide nad kvoto in ste že prej imeli za njih oproščena ta dva prispevka

V primeru, ko imate v obračunu tudi invalide nad kvoto, morate za knjiženje oproščenih prispevkov upoštevati, da je oprostitev za prispevke od invalidov nad kvoto že knjižena z redno temeljnico.

Prispevki za PIZ iz plač

V tem primeru dobite znesek oproščenih prispevkov zaradi COVID-19 tako, da od zneska, ki je prikazan na Zbirni rekapitulaciji med Prispevki iz plač odbijete znesek prispevka, ki je za invalide nad kvoto prikazan na Zbirni rekapitulaciji.

REKAPITULACIJA PLAC za :03/2/2020 Plača marec 2020 - 1002 - ZBIRNA REKAPITULACIJA

Žiro račun : 01284-6030671913

Število zaposlenih : 3

Naziv	%	Znesek
Bruto izplačila		1.721,97
Bonitete		0,00
Materialni stroški nad uredbo in drugi osebni prejemki		0,00

Osnova za prispevke iz bruto plače in drugih izplačil		1.721,97
Osnova za prispevke iz neplačane odsotnosti		0,00
Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		129,86
ZPIZ iz plač	15,500	287,04
Prispevek za zaposlovanje iz	0,140	2,59
Starševsko varstvo	0,100	1,85
Zdravstveno varstvo	6,360	117,78
Skupaj prispevki iz plač	22,100	409,26

Skupaj sredstva za plače	2.066,24
Skupaj prispevki od invalidnin	0,00
Prispevek ZPIZ iz plače - invalidnine ZZRZI	143,70
Prispevek ZPIZ na plače - invalidnine ZZRZI	82,05
Dejanska sredstva za plače	1.840,49

*** Prispevek ZPIZ iz plač od neplačane odsotnosti je že vključen v vsoto prispevkov iz plač, tu je samo prikazan. Ne zmanjšuje neto

Znesek, ki ga je potrebno knjižiti na prihodke (COVID-19) bi v našem primeru izračunali tako, da bi od zneska 287,04 EUR odšteli znesek 143,70 EUR.

Ugotovljeno razliko v glavni knjigi z ročno temeljnico poknjžite v breme na konto razreda 2 – konto, na katerega ste knjižili obveznosti do teh prispevkov in v dobro na konto, ki ste si ga odprli v okviru konta 768.

Prispevki za PIZ na plače

V tem primeru dobite znesek oproščenih prispevkov zaradi COVID-19 tako, da od zneska, ki je prikazan na Zbirni rekapitulaciji med Prispevki na plače odbijete znesek prispevka, ki je za invalide nad kvoto prikazan na Zbirni rekapitulaciji.

Zdravstveno zavar. na plače	6,560	121,49
ZPIZ na plače	8,850	151,61
Zaposlovanje na plače	0,060	1,12
Porodniško varstvo na	0,100	1,85
Poškodbe pri delu	0,530	9,81
Prispevek za izobraževanje	0,000	0,00
prisp. 12-4	4,200	0,00
Prispevki na plače brez benifikacije		285,88
Prispevki na plače za benifikacijo		0,00
Skupaj prispevki na plače	20,300	285,88

Skupaj sredstva za plače	2.066,24
Skupaj prispevki od invalidnin	0,00
Prispevek ZPIZ iz plače - invalidnine ZZRZI	143,70
Prispevek ZPIZ na plače - invalidnine ZZRZI	82,05
Dejanska sredstva za plače	1.840,49

*** Prispevek ZPIZ iz plač od neplačane odsotnosti je že vključen v vsoto prispevkov iz plač, tu je samo prikazan. Ne zmanjšuje neto plače bremenih delodajalca.

Znesek, ki ga je potrebno knjižiti na prihodke (COVID-19) bi v našem primeru izračunali tako, da bi od zneska 151,61 EUR odšteli znesek 82,05 EUR.

Ugotovljeno razliko v glavni knjigi z ročno temeljnico poknjžite v breme na konto razreda 2 – konto, na katerega ste knjižili obveznosti do teh prispevkov in v dobro na konto, ki ste si ga odprli v okviru konta 768.

Knjiženje oproščenih prispevkov v primeru vrste dohodka 1004 na REK-1 obrazcu

1. Ko v obračunu nimate zaposlenih invalidov nad kvoto

V primeru, ko temeljnico iz obračuna plač pripravite avtomatično, morate kot pri vseh ostalih obračunih najprej v dvostavno knjigovodstvo prenesti temeljnico, na kateri bodo tudi oproščeni prispevki v celoti najprej poknjiženi v breme na razred 4 in v celoti na obveznost na razred 2.

Potem pa ročno poknjižite še oproščene prispevke.

Prispevki iz plač

Znesek oproščenih prispevkov iz plač je prikazan na Zbirni rekapitulaciji. V glavni knjigi z ročno temeljnico poknjižite ta znesek v breme na konto razreda 2 – konto, na katerega ste knjižili obveznosti do teh prispevkov in v dobro na konto, ki ste si ga odpri v okviru konta 768.

REKAPITULACIJA PLAČ za :03/3/2020 Plača marec 2020 -1004 - ZBIRNA REKAPITULACIJA

Žiro račun : 01284-6030671913

Število zaposlenih : 5

Naziv	%	Znesek
Bruto izplačila		2.034,48
Bonitete		0,00
Materialni stroški nad uredbo in drugi osebni prejemki		0,00
<hr/>		
Osnova za prispevke iz bruto plače in drugih izplačil		2.034,48
Osnova za prispevke iz neplačane odsotnosti		0,00
Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		259,51
ZPIZ iz plač	15,500	355,57
Prispevek za zaposlovanje iz	0,140	3,21
Starševsko varstvo	0,100	2,30
Zdravstveno varstvo	6,360	145,90
Skupaj prispevki iz plač	22,100	506,98

Prispevki na plače

Znesek oproščenih prispevkov na plače je prikazan na Zbirni rekapitulaciji. V glavni knjigi z ročno temeljnico poknjžite ta znesek v breme na konto razreda 2 – konto, na katerega ste knjižili obveznosti do teh prispevkov in v dobro na konto, ki ste si ga odprli v okviru konta 768.

Zdravstveno zavar. na plače	6,560	150,48
ZPIZ na plače	8,850	180,02
Zaposlovanje na plače	0,060	1,02
Porodniško varstvo na	0,100	2,30
Poškodbe pri delu	0,530	12,16
Prispevek za izobraževanje	0,000	0,00
prisp. 12-4	4,200	0,00
Prispevki na plače brez benifikacije		345,98
Prispevki na plače za benifikacijo		0,00
Skupaj prispevki na plače	20,300	345,98

2. Ko imate zaposlene invalide nad kvoto in ste že prej imeli za njih oprostitev plačila prispevkov za PIZ

V primeru, ko imate v obračunu tudi invalide nad kvoto, morate za knjiženje oproščenih prispevkov upoštevati, da je oprostitev za prispevke od invalidov nad kvoto že knjižena z redno temeljnico.

Prispevki iz plač

V tem primeru dobite znesek oproščenih prispevkov zaradi COVID-19 tako, da od zneska, ki je prikazan na Zbirni rekapitulaciji med Prispevki iz plač odbijete znesek prispevka, ki je za invalide nad kvoto prikazan na Zbirni rekapitulaciji.

**REKAPITULACIJA PLAČ za :03/3/2020 Plača marec 2020 -1004
- ZBIRNA REKAPITULACIJA**

Žiro račun : 01284-6030671913

Število zaposlenih : 6

Naziv	%	Znesek
Bruto izplačila		2.844,25
Bonitete		0,00
Materialni stroški nad uredbo in drugi osebni prejemki		0,00

Osnova za prispevke iz bruto plače in drugih izplačil		2.844,25
Osnova za prispevke iz neplačane odsotnosti		0,00
Razlika do najnižje osnove za plačilo prispevkov		259,51
ZPIZ iz plač	15,500	481,08
Prispevek za zaposlovanje iz	0,140	4,34
Starševsko varstvo	0,100	3,11
Zdravstveno varstvo	6,360	197,40
Skupaj prispevki iz plač	22,100	685,93

Skupni prispevki od invalidnih	0,00
Prispevek ZPIZ iz plače - invalidnine ZZRZI	125,51
Prispevek ZPIZ na plače - invalidnine ZZRZI	71,66
Dejanska sredstva za plače	3.210,16

Znesek, ki ga je potrebno knjižiti na prihodke (COVID-19) bi v našem primeru izračunali tako, da bi od zneska 685,93 EUR odšteli znesek 125,51 EUR.

Ugotovljeno razliko v glavni knjigi z ročno temeljnico poknjžite v breme na konto razreda 2 – konto, na katerega ste knjižili obveznosti do teh prispevkov in v dobro na konto, ki ste si ga odprli v okviru konta 768.

Prispevki na plače

V tem primeru dobite znesek oproščenih prispevkov zaradi COVID-19 tako, da od zneska, ki je prikazan na Zbirni rekapitulaciji med Prispevki na plače odbijete znesek prispevka, ki je za invalide nad kvoto prikazan na Zbirni rekapitulaciji.

Zdravstveno zavar. na plače	6,560	203,60
ZPIZ na plače	8,850	251,68
Zaposlovanje na plače	0,060	1,51
Porodniško varstvo na	0,100	3,11
Poškodbe pri delu	0,530	16,45
Prispevek za izobraževanje	0,000	0,00
prisp. 12-4	4,200	0,00
Prispevki na plače brez benifikacije		476,35
Prispevki na plače za benifikacijo		0,00
Skupaj prispevki na plače	20,300	476,35
Skupaj prispevki od invalidnin		0,00
Prispevek ZPIZ iz plače - invalidnine ZZRZI		125,51
Prispevek ZPIZ na plače - invalidnine ZZRZI		71,66
Dejanska sredstva za plače		3.210,16

Znesek, ki ga je potrebno knjižiti na prihodke (COVID-19) bi v našem primeru izračunali tako, da bi od zneska 476,35 EUR odšteli znesek 71,66 EUR.

Ugotovljeno razliko v glavni knjigi z ročno temeljnico poknjžite v breme na konto razreda 2 – konto, na katerega ste knjižili obveznosti do teh prispevkov in v dobro na konto, ki ste si ga odprli v okviru konta 768.