REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA ŠOLSTVO IN ŠPORT

unisVET
uvajanje novih izobraževalnih programov na področju storitev

Naložba v vašo prihodnost
OPERACIJO DELNO FINANCIRA EVROPSKA UNIJA
Evropski socialni sklad

mag. Katja Blatnik

OBRAČUN PLAČ 3

Program: EKONOMSKI TEHNIK
Modul: FINANČNO KNJIGOVODSTVO
Vsebinski sklop: OBRAČUN PLAČ



Vir: http://www.skladi.com/storage/pic/2c417ead6c8962bfb28379fb23cedde4swf_1.jpg

Ljubljana, maj 2009

Srednje strokovno izobraževanje

Program: **Ekonomski tehnik**
Modul: **Finančno knjigovodstvo**
Vsebinski sklop: **Obračun plač**

Naslov učnega gradiva
Obračun plač 3

Ključne besede: **obračunavanje plač, bruto plača, neto plača, nadomestilo plače, obdavčitev plač in drugih prejemkov, letni dopust in regres za letni dopust, odsotnosti z dela, stroški plač, stroški dela, zakonodaja.**

Seznam kompetenc, ki jih zajema učno gradivo:
OP1: **Obračunavanje in knjiženje stroškov dela.**
OP2: **Izračunavanje dohodnine, prispevkov iz plač in na plače.**

CIP - Kataložni zapis o publikaciji
Narodna in univerzitetna knjižnica, Ljubljana

331.2(075.3)(0.034.2)

BLATNIK, Katja, 1974-
Obračun plač 3 [Elektronski vir] / Katja Blatnik. - El. knjiga.
- Ljubljana : GZS, Center za poslovno usposabljanje, 2009. -
(Srednje strokovno izobraževanje. Program Ekonomski tehnik.
Modul Finančno knjigovodstvo. Vsebinski sklop Obračun plač)

Način dostopa (URL): http://www.unisvet.si/index/index/activityld/4
4. - Projekt UNISVET

ISBN 978-961-6413-33-6

251081216

Avtorica: **mag. Katja Blatnik**
Recenzentki: **Zlata Zalar, univ. dipl. ekon. in Darja Vidovič, univ.dipl. prav.**
Lektorica: **Dagmar Prijatelj, prof.**

Založnik: **GZS Ljubljana, Center za poslovno usposabljanje**
Projekt unisVET

URL: http://www.unisvet.si/index/index/activityld/44

Kraj in datum: **Ljubljana, maj 2009**

To delo je ponujeno pod licenco Creative Commons:
Priznanje avtorstva - Nekomercialno - Deljenje pod enakimi pogoji.

Učno gradivo je nastalo v okviru projekta unisVET Uvajanje novih izobraževalnih programov v srednjem poklicnem in strokovnem izobraževanju s področja storitev za obdobje 2008-2012, ki ga sofinancirata Evropska unija preko Evropskega socialnega sklada in Ministrstvo Republike Slovenije za šolstvo in šport. Operacija se izvaja v okviru operativnega programa razvoja človeških virov za obdobje 2007 – 2013, razvojne prioritete: Razvoj človeških virov in vseživljenjskega učenja, prednostna usmeritev Izboljšanje kakovosti in učinkovitosti sistemov izobraževanja in usposabljanja.

Vsebina gradiva v nobenem primeru ne odraža mnenja Evropske unije. Odgovornost za vsebino nosi avtor.

NAGOVOR AVTORICE

Obračun plač in drugih dohodkov je le ena od nalog finančno – knjigovodskega oddelka. Delodajalci v skladu z Zakonom o evidencah na področju dela in socialne varnosti, osebam, ki potrebujejo podatke iz evidenc za opravljanje določenih nalog oziroma za vodenje zbirk podatkov o posameznikih ali posameznicah ter za namene izvajanja statističnih, socialno-ekonomskih in drugih raziskovanj, ki imajo zakonsko podlago, sporočajo podatke o stroških dela na načine, v oblikah in obsegih, določenih v predpisih, ki uvajajo obveznosti ter določajo načine, oblike in vsebine poročanja podatkov o stroških dela.

Plače in ostali stroški dela so neposredno povezani z uspešnostjo poslovanja podjetja. Strošek plač in drugih dohodkov vpliva na poslovni izid podjetja, zato je neposredno povezan z davčnimi obveznostmi podjetja. Stroški dela in povračil zaposlenih se obračunavajo skladno z zakonom, kolektivno pogodbo, splošnim aktom podjetja ali pogodbo o zaposlitvi. Obračunanim stroškom dela ustrezajo z njimi povezani kratkoročni dolgovi, dokler se stroški dela ne poravnajo.

Stroške dela podjetja vračunavajo v cene proizvodov in storitev, zato mora biti njihovo spremljanje sprotno. To omogoča ažurno in natančno knjiženje plač in drugih stroškov dela.

Povračila zaposlencem, ki niso v neposredni zvezi z opravljanjem dela in imajo naravo plač (zneski za prevoz na delo in z njega, zneski za topli obrok med delom), potni stroški v zvezi s službenimi potovanji, stroški dela na terenu pa tudi šolnine in štipendije, ki so v neposredni zvezi s poslovanjem podjetja, se obravnavajo kot stroški storitev. Med stroške storitev sodijo tudi obračuni avtorskih in podjemnih pogodb.

KAZALO VSEBINE

UVOD V

UPORABLJENE KRATICE V

POMEN OZNAK V

III. DEL: POROČANJE O STROŠKIH DELA IN KNJIŽENJE STROŠKOV DELA 1

1. POROČANJE O STROŠKIH DELA 1

1.1 PLAČILNA LISTA 1

1.2 OBRAZCI ZA DURS 2

1.2.1 INDIVIDUALNI IN SKUPINSKI REK OBRAZCI 2

1.2.2 OBRAČUN POSEBNEGA DAVKA NA DOLOČENE PREJEMKE 3

1.3 OBRAZCI ZA AJPES 3

1.4 OBRAZCI ZA ZPIZ 4

2. KNJIŽENJE STROŠKOV DELA 6

3. LITERATURA IN VIRI: 15

4. REŠITVE NALOG 1

KAZALO PREGLEDNIC

Preglednica 1: Poročanje državnim organom 1

Preglednica 2: Uporabljeni konti 6

UVOD

Gradivo je namenjeno kot pomoč pri učenju in poučevanju vsebinskega sklopa "Obračun plač" iz modula: Finančno knjigovodstvo. S tem gradivom bodo lahko dijaki samostojno obračunali in knjižili plače, avtorske in podjemne pogodbe. Gradivo vključuje tudi seznam davčnih in drugih obrazcev, ki so neposredno povezani z obračunom plač. Na koncu vsakega poglavja so naloge, namenjene ponavljanju in utrjevanju snovi.

UPORABLJENE KRATICE

AJPES	Agencija RS za javnopravne evidence in storitve
DURS	Davčni urad RS
KP	Kolektivna pogodba
KPPI	Kolektivna pogodba o izredni uskladitvi plač za leto 2007 in načinu usklajevanja plač, povračilu stroškov v zvezi z delom in drugih osebnih prejemkih za leti 2008 in 2009
PIZ	Pokojninsko in invalidsko zavarovanje
PD	Poškodbe pri delu
RS	Republika Slovenija
SRS	Slovenski računovodski standardi
SURS	Statistični Urad Republike Slovenije
SV	Starševsko varstvo
ZDR	Zakon o delovnih razmerjih
ZDavP	Zakon o davčnem postopku
ZDoh	Zakon o dohodnini
ZPIZ	Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje RS
ZRSZ	Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje
ZUTPG	Zakon o usklajevanju transferjev posameznikom in gospodinjstvom v RS
ZZ	Zdravstveni zavarovanje
ZZZS	Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije

POMEN OZNAK

 Naloge za samostojno delo in razpravo

 Vprašanja

 Namigi za reševanje nalog

 Rešitve

 Naloge

 Rešitve nalog

III. DEL: POROČANJE O STROŠKIH DELA IN KNJIŽENJE STROŠKOV DELA

1. POROČANJE O STROŠKIH DELA

1.1 Plačilna lista

Na dan izplačila (ali prej) izročimo delavcu t.i. plačilno listo, ki poleg splošnih podatkov o delavcu običajno vključuje še naslednje obračunske podatke[1]:

- število plačanih ur za mesec, na katerega se nanaša pisni obračun plače,
- dodatke po posameznih vrstah,
- plačo z naslova delovne uspešnosti,
- del plače iz poslovne uspešnosti,
- nadomestila plače po posameznih vrstah,
- bruto plačo,
- zneske prispevkov za socialno varnost,
- davčni odtegljaj (akontacijo dohodnine),
- neto plačo,
- odtegljaje iz plače (administrativne in sodne prepovedi, premije za dodatno prostovoljno zdravstveno in pokojninsko zavarovanje, ipd.),
- neto izplačilo plače.

Ob obračunu plače lahko delodajalec na istem obračunskem listu obračuna tudi druge osebne prejemke, povračila stroškov v zvezi z delom in odtegljaje od plače (neto izplačilo).

Najpozneje do konca januarja tekočega leta moramo delavcu in drugim prejemnikom dohodka izročiti poročilo o izplačanih plačah in drugih dohodkih, prejetih v minulem letu, od katerih se odtegnejo in plačajo davčni odtegljaj in prispevki za socialno varnost.

Obračun plač in drugih izplačil zahteva od izplačevalca tudi poročanje različnim državnim organom. Poročanje državnim organom in institucijam je predstavljeno v preglednici 1.

Preglednica 1: Poročanje državnim organom

Predmet poročanja	Komu poročati?	Obrazec	Rok poročanja
Plače	DURS-u	REK-1	Na dan izplačila plač, najpozneje do 18. v mesecu
		i-REK	Na dan izplačila plač, najpozneje do 18. v mesecu
	AJPES-u	1/ZAP-M[2]	Na dan izplačila plač ali do konca meseca
		ZAP-SP/4L[3]	Na 4 leta
		ZAP/STRU/L	Enkrat na leto, do konca novembra, plače za september
	ZPIZ-u	M-4	Enkrat letno, do konca aprila
Regres za letni dopust	DURS-u	REK-2	Na dan izplačila dohodka
		i-REK	Na dan izplačila dohodka

[1] Podatke določajo kolektivne pogodbe.
[2] Obrazec 1A, če poročajo pravne osebe javnega sektorja, za katere velja Zakon o sistemu plač v javnem sektorju.
[3] Poročajo samo samostojni podjetniki in druge fizične osebe, ki izplačujejo plače.

Predmet poročanja	Komu poročati?	Obrazec	Rok poročanja
	AJPES-u	Izplačilo regresa za letni dopust	Ob izplačilu
Podjemne pogodbe	DURS-u	REK-2	Na dan izplačila dohodka
		i-REK	Na dan izplačila dohodka
		Obračun posebnega davka na določene prejemke	Na dan izplačila dohodka
	ZRSZ-ju	Obvestilo o potrebi po sklenitvi podjemne pogodbe ali pogodbe o naročilu avtorskega dela	V 8 dneh po tem, ko potreba nastane
		Obvestilo o sklenitvi podjemne pogodbe ali pogodbe o naročilu avtorskega dela	V 8 dneh po sklenitvi pogodbe
Avtorske pogodbe	DURS-u	REK-2	Na dan izplačila dohodka
		i-REK	Na dan izplačila dohodka
	ZRSZ-ju	Obvestilo o potrebi po sklenitvi podjemne pogodbe ali pogodbe o naročilu avtorskega dela	V 8 dneh po tem, ko potreba nastane
		Obvestilo o sklenitvi podjemne pogodbe ali pogodbe o naročilu avtorskega dela	V 8 dneh po sklenitvi pogodbe

1.2 Obrazci za DURS

1.2.1 Individualni in skupinski REK obrazci

Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2[4]) določa, da so plačniki davka dolžni voditi evidence po posameznem davčnem zavezancu o dohodkih ter o odtegnjenih davkih in druge za pobiranje davkov potrebne evidence, določene z (ZDavP-2) ali zakonom o obdavčenju. Po določbah 57. člena ZDavP-2 plačnik davka izračuna davčni odtegljaj v obračunu davčnega odtegljaja, katerega mora predložiti pristojnemu davčnemu organu na način in v rokih, predpisanih z zakonom. Davčni odtegljaj se v obračunu davčnega odtegljaja začne izkazovati individualno po davčnem zavezancu najpozneje s 1. julijem 2008.

Tudi Zakon o invalidskem in pokojninskem zavarovanju (ZPIZ-1F[5]) v 228. členu določa, da mora DURS v treh letih od uveljavitve tega zakona vzpostaviti in voditi evidence o prispevkih, ki so jih izplačevalci plač ali nadomestil plačali za vsakega zavarovanca. Ta rok se je iztekel 30. julija 2008.

Navedeni predpisi nalagajo DURS-u obveznost vzpostavitve sistema t. i. »individualnih REK-ov«. Na podlagi tega sistema bo DURS izvajala 21. člen ZDavP-2, ki fizični osebi na njeno zahtevo omogoča, da ji davčni organ razkrije podatke o prispevkih za obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevkih za obvezno zdravstveno zavarovanje, prispevkih za zaposlovanje oziroma prispevkih za starševsko varstvo, ki jih je zanjo plačal oziroma jih je dolžan plačati njegov delodajalec ali druga oseba.

Glede na navedene zakonske določbe je minister za finance na novo določil vrsto, obliko in način predložitve podatkov iz obračuna davčnih odtegljajev ter navodila za izpolnitev in predložitev obračunov davčnemu organu v Pravilniku o vsebini in obliki obračuna davčnih

[4] Uradni list RS, št. 117/2006.
[5] Uradni list RS, št. 72/2005.

odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu[6] (povezava). V zvezi s poročanjem DURS-u moramo upoštevati še Pravilnik o dopolnitvi Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu[7].

Plačniki davka predložijo davčnemu organu **na dan izplačila dohodka** obračun davčnih odtegljajev, ki je sestavljen iz:

- zbirnih podatkov (REK obrazci) ter
- individualnih podatkov po posameznih davčnih zavezancih – fizičnih osebah (i-REK obrazcu).

Obračun se predloži prek sistema eDavki na spletnem naslovu: http://edavki.durs.si/.

Poglejmo si katere REK obrazce moramo oddajati pri posamezni vrsti izplačila. Ob vsakem izplačilu za posameznega davčnega zavezanca (prejemnika dohodka) mora izplačevalec poročati na **individualnem REK obrazcu (i-REK).**

REK-1: Obračun davčnih odtegljajev od dohodkov iz delovnega razmerja morajo oddati vsi plačniki davka, tudi samostojni podjetniki posamezniki, ki izplačujejo dohodke iz delovnega razmerja – plačo in nadomestilo plače. Na obrazcu se prikažejo podatki o tistih izplačanih dohodkih iz delovnega razmerja, ki se vštevajo v davčno osnovo in od katerih se plača akontacija dohodnine in obračunajo prispevki za socialno varnost. Za vsak izplačan dohodek iz delovnega razmerja je treba predložiti samostojen obrazec.

REK-2: Obračun davčnih odtegljajev za dohodke po ZDoh-2, ki niso dohodki iz delovnega razmerja, predložijo DURS-u ob izplačilu dohodka tisti izplačevalci, ki izplačujejo druge dohodke - podjemna pogodba, avtorski honorar in regres za letni dopust. Obrazec je treba predložiti, če se od dohodka izračunava, odteguje in plačuje davčni odtegljaj (dohodnina) ter se obračunavajo in plačujejo prispevki za socialno varnost. Za vsak izplačan dohodek je treba predložiti samostojen obrazec, ne glede na to, da so različni dohodki izplačani istočasno. To pomeni, da moramo ob hkratnem izplačilu avtorske in podjemne pogodbe predložiti dva REK-2 obrazca.

1.2.2 Obračun posebnega davka na določene prejemke

Obrazec za obračun posebnega davka na določene prejemke je treba v primeru izplačila podjemne pogodbe predložiti DURS-u hkrati z REK-2 obrazcem. Obračun posebnega davka na določene prejemke mora zavezanec predložiti v elektronski obliki prek sistema eDavki na spletnem naslovu: http://edavki.durs.si.

1.3 Obrazci za AJPES

AJPES sprejema in obdeluje podatke o izplačanih plačah in regresu za letni dopust poslovnih subjektov za namene statističnih raziskovanj in za zagotavljanje javnosti plač v javnem sektorju. Pravne osebe javnega in zasebnega sektorja poročajo o izplačanih plačah na Obrazcu **1-ZAP/M**, o izplačanem regresu za letni dopust pa na Obrazcu - **Izplačilo regresa za letni dopust**. Pravne osebe javnega sektorja, za katere velja Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, o izplačanih plačah za zaposlene, za katere ne veljajo kolektivne pogodbe, poročajo na Obrazcu **1A**.

Za potrebe Statističnega urada Republike Slovenije zbira AJPES podatke za izvajanje

[6] Uradni list RS, št. 37/2008.
[7] Uradni list RS, št. 64/2008.

statističnega raziskovanja o številu zaposlenih oseb glede na število plačanih delovnih ur in po višini bruto plače na Obrazcu **ZAP-STRU/L** in za izvajanje statističnega raziskovanja Anketa o strukturi plače za leto 2006 na Obrazcu **ZAP-SP/4L** (velja samo za samostojne podjetnike in druge fizične osebe, ki izplačujejo dohodke).

Poslovni subjekti izpolnijo predpisane obrazce in jih posredujejo AJPES-u, praviloma v elektronski obliki.

V zvezi s plačami je treba enkrat na mesec, najpozneje do konca meseca ali ob izplačilu plač poročati AJPES-u na obrazcu 1-ZAP/M. Obrazec Izplačilo regresa za letni dopust je treba oddati ob vsakem izplačilu. Obrazec ZAP/STRU/L se oddaja enkrat na leto, najpozneje do konca novembra (za plače september), obrazec ZAP-SP/4L pa na štiri leta (vnovično oddajanje bo leta 2010).

1.4 Obrazci za ZPIZ

Do konca aprila tekočega leta je treba ZPIZ-u posredovati podatke o plači, plačanem prispevku in obdobju zavarovanja. Za to je treba uporabiti obrazec **M-4**. Ta je oblikovan individualno za posameznega zavarovanca, oddaja pa se elektronsko, prek sistema: http://m4.zpiz.si.

NALOGE 1:



1.1 Pripravite in izpolnite seznam obrazcev in napišite roke poročanje, če obračunate plačo! Preglednica 1 (stran: 1) Spletni naslovi 1 (stran: 5)

1.2 Pripravite in izpolnite seznam obrazcev in napišite roke poročanje, če obračunate regres za letni dopust! Preglednica 1 (stran: 1) Spletni naslovi 1 (stran: 5)

1.3 Pripravite in izpolnite seznam obrazcev in napišite roke poročanja, če obračunate podjemno pogodbo! Preglednica 1 (stran: 1) Spletni naslovi 1 (stran: 5)

1.4 Pripravite in izpolnite seznam obrazcev in napišite roke poročanja, če obračunate avtorsko pogodbo! Preglednica 1 (stran: 1) Spletni naslovi 1 (stran: 5)

REŠITVE 1:



Za naloge 1 ni rešitev, so le namigi za reševanje.

Spletni naslovi 1:

1. Oblika in način predložitve podatkov: povezava
2. Obrazec REK-1: povezava
3. Obrazec REK-2: povezava
4. Obrazec i-REK: povezava
5. Obrazec 1-ZAP/M: povezava
6. Obrazec 1A: povezava
7. Obrazec ZAP/STRU-L: povezava
8. Obrazec: Izplačilo regresa za letni dopust: povezava
9. Obrazec: M-4: Navodila za uporabo spletne aplikacije M-4
10. Obračun posebnega davka na določene prejemke: povezava
11. Šifrant vrste dohodka: povezava

2. KNJIŽENJE STROŠKOV DELA

O stroških dela govori Slovenski računovodski standard 15[8]. Po SRS 15 so stroški dela:

- plače, ki pripadajo zaposlenim v kosmatem (bruto) znesku,
- nadomestila plač, ki v skladu z zakonom, kolektivno pogodbo ali pogodbo o zaposlitvi pripadajo zaposlenim za obdobje, ko ne delajo, v kosmatem (bruto) znesku, ki bremeni podjetje,
- dajatve v naravi, darila in nagrade zaposlenim ter zanje plačani ali njim povrnjeni zneski, ki niso neposredno povezani s poslovanjem,
- odpravnine, ki pripadajo zaposlenim, ko nehajo delati v podjetju ter
- dajatve, ki se od navedenih postavk obračunavajo dodatno.

Plače in nadomestila plač sodijo med stroške dela, podjemna in avtorska pogodba pa sodita med stroške storitev.

Plače, nadomestila plač in druge prejemke zaposlenim knjižimo na podlagi obračunov. Obračun plač in plačilna lista zaposlenih sta knjigovodski listini. Na podlagi teh knjižimo stroške dela in pripadajoče kratkoročne poslovne obveznosti do zaposlenih. Obveznosti do zaposlenih se oblikujejo hkrati s stroški. Kadar gre za nadomestila plač v breme drugih institucij (npr. ZZZS), plač ne knjižimo med stroške dela, ampak med kratkoročne terjatve do drugih institucij.

Za razliko od plač so avtorske in podjemne pogodbe obravnavane v skladu s SRS 14.

Pri knjiženju bomo izhajali iz Kontnega načrta za gospodarske družbe (2008), ki je pripravljen na podlagi kontnega okvira za gospodarske družbe[9].

Preglednica 2: Uporabljeni konti

Konto (skupine, temeljnega konta)	Naziv konta (skupine, temeljnega konta)
10	**Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih inštitucijah**
110	Denarna sredstva na računih, razen deviznih
16	**Druge kratkoročne terjatve**
162	Druge kratkoročne terjatve do državnih in drugih inštitucij
165	Ostale kratkoročne terjatve
25	**Kratkoročne obveznosti do zaposlencev**
250	Kratkoročne obveznosti za vračunane in neobračunane plače
251	Kratkoročne obveznosti za čiste plače in nadomestila plač

[8] Slovenski računovodski standardi 2006. Uradni list RS, št. 118/2005.
[9] Uradni list RS, št. 104/2008.

253	Kratkoročne obveznosti za prispevke iz kosmatih plač in nadomestil plač
254	Kratkoročne obveznosti za davke iz kosmatih plač in nadomestil plač
255	Kratkoročne obveznosti za druge prejemke iz delovnega razmerja
257	Kratkoročne obveznosti za davek iz drugih prejemkov iz delovnega razmerja, ki se ne obračunavajo skupaj s plačami
26	**Obveznosti do državnih in drugih inštitucij**
262	Obveznosti za prispevke izplačevalca
265	Obveznosti za davčni odtegljaj
28	**Druge kratkoročne obveznosti**
285	Ostale kratkoročne poslovne obveznosti
41	**Stroški storitev**
418	Stroški storitev fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti, skupaj z dajatvami, ki bremenijo podjetje (stroški po pogodbah o delu, avtorskih pogodbah, sejnine zaposlencem in drugim osebam …)
47	**Stroški dela**
470	Plače zaposlencev
471	Nadomestila plač zaposlencev
473	Regres za letni dopust, bonitete, povračila (za prevoz na delo in z njega, za prehrano, za ločeno življenje) in drugi prejemki zaposlencev
474	Delodajalčevi prispevki od plač, nadomestil plač, bonitet, povračil in drugih prejemkov zaposlencev

Vir: Kontni načrt za gospodarske družbe[10]

[10] Slovenski inštitut za revizijo. http://www.si-revizija.si/publikacije/srs/kontni_okviri_06/KN-gd-2008.pdf

Primer knjiženja enostavnega obračuna plače iz gradiva Obračun plač I. del (stran 24): Bruto plača je 1.020,00 EUR. Obračunani prispevki za socialno varnost delojemalca (22,10 %) so 225,42 EUR, za socialno varnost delodajalca (16,10 %) pa 164,22 EUR. Izračunana akontacija dohodnine znaša 86,45 EUR. Neto plača je 708,13 EUR. Povračilo stroškov prehrane znaša 88,00 EUR, povračilo stroškov prevoza pa 35,00 EUR.

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	1.020,00	
1b	Bruto plača delavca	250		1.020,00
2a	Bruto plača delavca	250	1.020,00	
2b	Neto plača	251		708,13
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		225,42
2d	Dohodnina	254		86,45
3a	Prispevki delodajalca (16,10 %)	474	164,22	
3b	Prispevki delodajalca (16,10 %)	262		164,22
4a	Prevoz in prehrana	255		123,00
4b	Prevoz in prehrana	473	123,00	
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	708,13	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	225,42	
1c	Plačilo dohodnine	254	86,45	
1d	Nakazilo prevoza in prehrane	255	123,00	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	164,22	
1f	Denar na TRR	110		1.307,22
SKUPAJ			**3.634,44**	**3.634,44**

Primer knjiženja enostavnega obračuna plače iz gradiva Obračun plač I. del (stran 26): Bruto plača za redno delo je 927,27 EUR, nadomestilo plače za letni dopust 90,91 EUR, skupa torej 1.018,18 EUR. Obračunani prispevki za socialno varnost delojemalca (22,10 %) so 225,02 EUR, za socialno varnost delodajalca (16,10 %) pa 163,93 EUR. Izračunana akontacija dohodnine znaša 86,22 EUR. Neto plača je 706,94 EUR. Povračilo stroškov prehrane znaša 80,00 EUR.

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	927,27	
1b	Bruto plača delavca – letni dopust	471	90,91	
1c	Bruto plača delavca	250		1.018,18
2a	Bruto plača delavca	250	1.018,18	
2b	Neto plača	251		706,94
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		225,02
2d	Dohodnina	254		86,22
3a	Prispevki delodajalca (16,10 %)	474	163,93	
3b	Prispevki delodajalca (16,10 %)	262		163,93
4a	Prevoz in prehrana	255		80,00
4b	Prevoz in prehrana	473	80,00	
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	706,94	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	225,02	
1c	Plačilo dohodnine	254	86,22	
1d	Nakazilo prevoza in prehrane	255	80,00	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	163,93	
1f	Denar na TRR	110		1.262,11
SKUPAJ			**3.542,40**	**3.542,40**

Primer knjiženja obračuna plače z upoštevanjem bonitete iz gradiva Obračun plač I. del (stran 30): Bruto plača za redno delo je 1.020,00 EUR. Vrednost bonitete (87,63 EUR) ni stroškovna postavka. Boniteta ni nakazana delavcu na njegov račun, ampak je le postavka, ki zvišuje osnovo za plačilo prispevkov. Zaradi bonitete delavec prejme nižjo neto plačo, kot bi jo, če bonitete ne bi obračunali. Obračunani prispevki za socialno varnost delojemalca (22,10 %) so 244,79 EUR, za socialno varnost delodajalca (16,10 %) pa 178,33 EUR. Izračunana akontacija dohodnine znaša 97,37 EUR. Neto plača je 677,84 EUR. Povračilo stroškov prehrane znaša 88,00 EUR, povračilo stroškov prevoza pa 35,00 EUR.

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	1.020,00	
1b	Bruto plača delavca	250		1.020,00
2a	Bruto plača delavca	250	1.020,00	
2b	Neto plača	251		677,84
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		244,79
2d	Dohodnina	254		97,37
3a	Prispevki delodajalca (16,10 %)	474	178,33	
3b	Prispevki delodajalca (16,10 %)	262		178,33
4a	Prevoz in prehrana	255		123,00
4b	Prevoz in prehrana	473	123,00	
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	677,84	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	244,79	
1c	Plačilo dohodnine	254	97,37	
1d	Nakazilo prevoza in prehrane	255	123,00	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	178,33	
1f	Denar na TRR	110		1.321,33
SKUPAJ			**3.662,66**	**3.662,66**

Primer knjiženja obračuna plače z nadomestilom za bolniško iz gradiva Obračun plač I. del (stran 33): Bruto plača za redno delo je 787,44 EUR, nadomestilo za bolniško znaša 183,60 EUR, torej je skupaj bruto plača 971,04 EUR. Obračunani prispevki za socialno varnost delojemalca (22,10 %) so 214,60 EUR, za socialno varnost delodajalca (16,10 %) pa 156,34 EUR. Izračunana akontacija dohodnine znaša 80,35 EUR. Neto plača je 676,09 EUR. Povračilo stroškov prehrane znaša 85,00 EUR.

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	787,44	
1b	Bruto plača delavca – bolniška	471	183,60	
1c	Bruto plača delavca	250		971,04
2a	Bruto plača delavca	250	971,04	
2b	Neto plača	251		676,09
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		214,60
2d	Dohodnina	254		80,35
3a	Prispevki delodajalca (16,10 %)	474	156,34	
3b	Prispevki delodajalca (16,10 %)	262		156,34
4a	Prevoz in prehrana	255		85,00
4b	Prevoz in prehrana	473	85,00	

Primer se nadaljuje na naslednji strani.

Nadaljevanje primera s prejšnje strani.

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	676,09	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	214,60	
1c	Plačilo dohodnine	254	80,35	
1d	Nakazilo prevoza in prehrane	255	85,00	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	156,34	
1f	Denar na TRR	110		1.212,38
SKUPAJ			**3.395,80**	**3.395,80**

Primer knjiženja obračuna plače z nadomestilom za bolniško v breme ZZZS iz gradiva Obračun plač I. del (stran 33): Bruto plača za redno delo je 715,44 EUR, nadomestilo za bolniško v breme ZZZS znaša 410,08 EUR, torej je skupaj bruto plača 1.125,52 EUR. Nadomestilo plače v breme ZZZS ni strošek podjetja, ampak terjatev do državne institucije. Delodajalec plača prispevke za socialno varnost v celoti, hkrati pa uveljavlja zahtevek za povračilo dela stroškov. Obračunani prispevki za socialno varnost delojemalca (22,10 %) so 248,74 EUR. Prispevki za socialno varnost delodajalca (16,10 %), ki bremenijo delodajalca so 115,19 EUR. Prispevki za socialno varnost delodajalca (16,10 %), ki bremenijo ZZZS pa znašajo 66,02 EUR. Izračunana akontacija dohodnine znaša 100,15 EUR. Neto plača je 776,63 EUR. Povračilo stroškov prehrane znaša 110,00 EUR, povračilo stroškov prevoza pa 35,00 EUR.

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	715,44	
1b	Bruto plača delavca – bolniška v breme ZZZS	165	410,08	
1c	Bruto plača delavca	250		1.125,52
2a	Bruto plača delavca	250	1.125,52	
2b	Neto plača	251		776,63
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		248,74
2d	Dohodnina	254		100,15
3a	Prispevki delodajalca (16,10 %)	474	115,19	
	Prispevki delodajalca v breme ZZZS (16,10%)	165	66,02	
3b	Prispevki delodajalca (16,10 %)	262		181,21
4a	Prevoz in prehrana	255		145,00
4b	Prevoz in prehrana	473	145,00	
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	776,63	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	248,74	
1c	Plačilo dohodnine	254	100,15	
1d	Nakazilo prevoza in prehrane	255	145,00	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	181,21	
1f	Denar na TRR	110		1.451,73
Povrnitev nadomestila od ZZZS				
1a	Terjatev do ZZZS	165		476,10
1b	Denar na TRR	110	476,10	
SKUPAJ			**4.505,08**	**4.505,08**

Primer knjiženja regresa za letni dopust iz gradiva Obračun plač I. del (stran 43): Bruto regres je 900,00 EUR, izračunana akontacija dohodnine 181,17 EUR, neto regres pa 718,83 EUR.

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun regresa				
1a	Bruto regres	457	900,00	
1b	Dohodnina	253		181,17
1c	Neto regres	255		718,83
Izplačilo regresa				
1a	Dohodnina	253	181,17	
1b	Neto regres	255	718,83	
1c	Denar na TRR	110		900,00
SKUPAJ			**1.800,00**	**1.800,00**

Primer knjiženja podjemne pogodbe iz gradiva Obračun plač II. del (stran 3): Bruto podjemna pogodba je 5.000,00 EUR, izračunana akontacija dohodnine 1.125,00 EUR, neto podjemna pogodba pa 3.875,00 EUR. Obračunan prispevek za PIZ (6 %) znaša 300,00 EUR, pavšalni prispevek za zdravstvo 4,27 EUR, 25 % davek na določene prejemke pa 1.250,00 EUR.

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun podjemne pogodbe				
1a	Bruto podjemna pogodba	418	5.000,00	
1b	Dohodnina	265		1.125,00
1c	Neto podjemna pogodba	285		3.875,00
1d	Prispevek za PIZ 6 % (od bruto podjemne pogodbe)	418	300,00	
1e	Pavšalni prispevek za zdravstvo	418	4,27	
1f	25 % davek na določene prejemke (od bruto podjemne pogodbe)	418	1.250,00	
1g	Obveznosti na podjemno pogodbo	265		1.554,27
Izplačilo podjemne pogodbe				
1a	Dohodnina	265	1.125,00	
1b	Neto podjemna pogodba	285	3.875,00	
1c	Obveznosti na podjemno pogodbo	265	1.554,27	
1d	Denar na TRR	110		6.554,27
SKUPAJ			**13.108,54**	**13.108,54**

Primer knjiženja avtorskega honorarja iz gradiva Obračun plač II. del (stran 5): Bruto avtorski honorar je 2.000,00 EUR, izračunana akontacija dohodnine 450,00 EUR, neto avtorski honorar pa znaša 1.550,00 EUR.

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun avtorskega honorarja				
1a	Bruto avtorski honorar	418	2.000,00	
1b	Dohodnina	265		450,00
1c	Neto avtorski honorar	285		1.550,00
Izplačilo avtorskega honorarja				
1a	Dohodnina	265	450,00	
1b	Neto avtorski honorar	285	1.550,00	
1d	Denar na TRR	110		2.000,00
SKUPAJ			**4.000,00**	**4.000,00**

NALOGE 2:



2.1 Knjižite obračun plače! Delavec je delal vse delovne dni v marcu 2009. Njegova osnovna bruto plača znaša 2.000,00 EUR. Ima 20 let delovne dobe. Dodatek za delovno dobo znaša 0,5 % na leto dopolnjene delovne dobe. Za prehrano prejme 4,00 EUR na dan, za prevoz pa 35,00 EUR. (Naloga 3.3a iz gradiva Obračun plač I. del, stran 49)

Primer knjiženja 1 (stran: 8)

2.2 Knjižite obračun plače! Delavec je bil 10 delovnih dni na dopustu. Njegova osnovna bruto plača znaša 1.500,00 EUR. Delavec ima 20 let delovne dobe. Dodatek za delovno dobo znaša 0,5 % na leto dopolnjene delovne dobe. Za prehrano prejme 5,00 EUR na dan. Oddaljenost med bivališčem in delovnim mestom je 700 m. Delavec uvevljavlja olajšavo za 1 otroka. Plača delavca v decembru je znašala 1.600,00 EUR, v januarju 2009 1.550,00 EUR in v februarju 2009 1.500,00 EUR. (Naloga 3.3b iz gradiva Obračun plač I. del, stran 49)

Primer knjiženja 2 (stran: 8)

2.3 Knjižite obračun plače! Delavec je delal vse delovne dni v mesecu marcu 2009. Njegova osnovna bruto plača znaša 2.000,00 EUR. Ima 20 let delovne dobe. Dodatek za delovno dobo znaša 0,5 % na leto dopolnjene delovne dobe. Za prehrano prejme 4,00 EUR na dan, za prevoz pa 35,00 EUR. Delavec ima pravico do uporabe službenega vozila. Nabavna vrednost službenega vozila je januarja 2006 znašala 15.000 EUR. (Naloga 3.7 iz gradiva Obračun plač I. del, stran 49)

Primer knjiženja 3 (stran: 9)

2.4 Knjižite obračun plače! Delavec je bil 10 delovnih dni na bolniški, razlog 01. Njegova osnovna bruto plača znaša 1.500,00 EUR. Ima 20 let delovne dobe. Dodatek za delovno dobo znaša 0,5 % na leto dopolnjene delovne dobe. Za prehrano prejme 5,00 EUR na dan. Oddaljenost med bivališčem in delovnim mestom je 800 m. Delavec uvevljavlja olajšavo za 1 otroka. Plača delavca v decembru je znašala 1.600,00 EUR, v januarju 2009 1.550,00 EUR in v februarju 2009 1.500,00 EUR. (Naloga 3.11 iz gradiva Obračun plač I. del, stran 49)

Primer knjiženja 4 (stran: 9)

2.5 Knjižite obračun plače! Osnovna plača delavca za 40-urni tedenski delovnik v marcu 2009 znaša 2.000,00 EUR. Dodatek za delovno dobo pa 10 % (20 let delovne dobe). Delavec je dlje časa zadržan od dela - nezmožnost za delo, razlog je nega, šifra 01 in sicer polni delovni čas (8 ur na dan). Prvi dan zadržanosti je 4. februar 2009. Za nadomestilo bolniške v breme delodajalca pripada delavcu 80 % plače iz minulega meseca. Osnova iz leta 2008 znaša 24.000,00 EUR. V letu 2008 je bilo skupaj 2.088 delovnih ur. (Naloga 3.14 iz gradiva Obračun plač I. del, stran 49)

Primer knjiženja 5 (stran: 10)

2.6 Knjižite obračun regresa! Obračunajte regres za letni dopust, ki znaša 840,00 EUR, če veste, da je zadnja izplačana plača delavca 3.000,00 EUR in delavec koristi olajšavo za 1 otroka (Naloga 3.20a iz gradiva Obračun plač I. del, stran 50)

Primer knjiženja 6 (stran: 11)

2.7 Knjižite obračun regresa! Obračunajte regres za letni dopust, ki znaša 840,00 EUR, če veste, da je zadnja izplačana plača delavca 3.000,00 EUR. Delavec nima dodatnih davčnih olajšav. (Naloga 3.20b iz gradiva Obračun plač I. del, stran 50)

Primer knjiženja 6 (stran: 11)

2.8 Knjižite obračun podjemne pogodbe! Bruto vrednost podjemne pogodbe je 3.000,00 EUR. (Naloga 1.4 iz gradiva Obračun plač II. del, stran 5)

Primer knjiženja 7 (stran: 11)

2.9 Knjižite obračun avtorskega honorarja! Bruto vrednost avtorskega honorarja je 3.000,00 EUR. (Naloga 1.6 iz gradiva Obračun plač II. del, stran 5)

Primer knjiženja 8 (stran: 12)

REŠITVE 2:



Rešitev naloge 2.1 (Rešitve nalog, stran: 1)

Rešitev naloge 2.2 (Rešitve nalog, stran: 1)

Rešitev naloge 2.3 (Rešitve nalog, stran: 2)

Rešitev naloge 2.4 (Rešitve nalog, stran: 2)

Rešitev naloge 2.5 (Rešitve nalog, stran: 3)

Rešitev naloge 2.6 (Rešitve nalog, stran: 3)

Rešitev naloge 2.7 (Rešitve nalog, stran: 3)

Rešitev naloge 2.8 (Rešitve nalog, stran: 4)

Rešitev naloge 2.9 (Rešitve nalog, stran: 4)

Spletni naslovi 2:

1. Kontni načrt za gospodarske družbe (2008): povezava

Uradni list:

1. Kontni okvir za gospodarske družbe: povezava
2. Slovenski računovodski standardi: povezava

3. LITERATURA IN VIRI:

1. Državni portal za podjetja in podjetnike – eVEM (http://evem.gov.si/)

2. Evidenca kolektivnih pogodb. Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve. (http://www.mddsz.gov.si/si/delovna_podrocja/delovna_razmerja_in_pravice_iz_dela/socialno_partnerstvo/evidenca_kolektivnih_pogodb/)

3. Informativni izračun plače za leto 2009. Carpe diem d.o.o. (http://www.racunovodja.com/izracuni/place2009/opa.asp)

4. i-REK obrazec. DURS. (http://www.durs.gov.si/fileadmin/durs.gov.si/pageuploads/Aktualno/Izkazovanje_davcnega_odtegljaja/Priloga5-iREK_-_shema.doc)

5. Kontni načrt za gospodarske družbe (2008). Slovenski inštitut za revizijo. http://www.si-revizija.si/publikacije/srs/kontni_okviri_06/KN-gd-2008.pdf

6. Kontni okvir za gospodarske družbe. Uradni list RS, št. 104/2008. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=89037&part=&highlight=kontni+okvir+za+gospodarske+dru%C5%BEbe)

7. Mesečni podatki za obračun plač (http://www.swtools.si/place/mesdata.aspx)

8. Mesečni podatki za obračun plač (http://www.racunovodja.com/clanki.asp?clanek=3616)

9. Navodila za uporabo spletne aplikacije M-4. ZPIZ. (http://www.zpiz.si/att/m4/m4uporabniskaNavodila.pdf).

10. Navodilo za prijavo, odjavo in spremembo podatkov v obveznih socialnih zavarovanjih za delavce in družbenike ter navodilo za prijavo, odjavo in spremembo podatkov v obveznem zdravstvenem zavarovanju za družinske člane. (http://www.mju.gov.si/fileadmin/mju.gov.si/pageuploads/mju_dokumenti/E-VEM/Prijava_ZZZS_V2.doc)

11. Navodilo o uresničevanju pravice zavarovancev do začasne zadržanosti od dela in do nadomestila plače. ZZZS. (http://www.zzzs.si/zzzs/INFO/egradiva.nsf/o/C1309299784453D0C1256E92003A99CA?OpenDocument)

12. Obračun posebnega davka na določene prejemke. DURS. (http://www.durs.gov.si/fileadmin/durs.gov.si/pageuploads/Davki-predpisi_in_pojasnila/Dohodnina/Obrazci-PRAVNE_OSEBE/OBRACUN_POSEBNEGA_DAVKA_NA_DOLOCENE_PREJEMKE.pdf)

13. Obrazec Izplačilo regresa za letni dopust. AJPES. (http://www.ajpes.si/docDir/Sprejem_podatkov/Place/Obrazec-Regres.xls)

14. Obrazec 1A. AJPES. (http://www.ajpes.si/docDir/Sprejem_podatkov/Place/PLACE-OBRAZEC_1A%20(jan%202007).doc).

15. Obrazec 1-ZAP/M. AJPES. (http://www.ajpes.si/docDir/Sprejem_podatkov/Place/Obrazec_1-ZAP-M.doc).

16. Obrazec ZAP/STRU-L. AJPES. (http://www.ajpes.si/docDir/Sprejem_podatkov/Place/Obrazec_ZAPSTRUL2008.doc).

17. Povprečna mesečna plača. Statistični urad RS. (http://www.stat.si/indikatorji.asp?ID=29)

18. REK-1 obrazec. DURS (http://www.durs.gov.si/fileadmin/durs.gov.si/pageuploads/Aktualno/Izkazovanje_davcnega_odtegljaja/Priloga1_-zbirniREK-1.xls)

19. REK-2 obrazec. DURS. (http://www.durs.gov.si/fileadmin/durs.gov.si/pageuploads/Aktualno/Izkazovanje_davcnega_odtegljaja/Priloga4_-zbirniREK-2.xls)

20. Preglednica po razlogih obravnave. ZZZS. (http://www.zzzs.si/zzzs/info/egradiva.nsf/0/27fceb5b7fe8046ec1256f6400346896/$FILE/PRILOGA%201.doc)

21. Šifrant vrst dohodkov. DURS. (http://www.durs.gov.si/fileadmin/durs.gov.si/pageuploads/Davki-predpisi_in_pojasnila/Dohodnina/Dohodnina_2008/Tabelo_povezav_vrst_dohodkov_iz_podatkov_za_odmero_dohodnine_za_leto_2008.pdf)

22. Zbirni pregled količnikov. ZZZS. (http://www.zzzs.si/ZZZS/info/index.nsf/kolicnik2009).

Uradni list RS:

1. KPPI. Uradni list RS, št. 62/2008. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=87238&part=&highlight=povra%C4%8Dilu+stro%C5%A1kov)

2. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o obrazcih prijav podatkov o pokojninskem in invalidskem ter zdravstvenem zavarovanju, zavarovanju za starševsko varstvo, zavarovanju za primer brezposelnosti in o sklenitvi delovnega razmerja. Uradni list RS, št. 75/2008. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=87858&part=&highlight=Pravilnik+o+obrazcih).

3. Pravilnik o določitvi olajšav in lestvice za odmero dohodnine za leto 2009. Uradni list RS, št. 119/2008. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=89820&part=&highlight=pravilnik+o+dolo%C4%8Ditvi+olaj%C5%A1av)

4. Pravilnik o dopolnitvi Pravilnika o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu. Uradni list RS, št. 64/2008. (http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=200864&stevilka=2764)

5. Pravilnik o obvestilu za uveljavljanje olajšave za vzdrževane družinske člane pri izračunu akontacije dohodnine. Uradni list RS, št. 138/2006. (http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=2006138&stevilka=5902)

6. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o podračunih ter načinu plačevanja obveznih dajatev in drugih javnofinančnih prihodkov. Uradni list RS, št. 124/2008.

(http://www.uradni-list.si/1/content?id=90217&part=&highlight=pravilnik+o+podra%C4%8Dunih+in)

7. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o obrazcih in listinah za uresničevanje obveznega zdravstvenega zavarovanja. Uradni list RS, št. 98/2006. (http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=200698&stevilka=4200)

8. Pravilnik o vsebini in obliki obračuna davčnih odtegljajev ter o načinu predložitve davčnemu organu. Uradni list RS, št. 37/2008. (http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?urlid=200837&stevilka=1527)

9. Slovenski računovodski standardi. Uradni list RS, št. 118/2005. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=59933&part=&highlight=slovenski+ra%C4%8Dunovodski+standardi

10. Sprememba Uredbe o višini povračil stroškov v zvezi z delom, ki se ne vštevajo v davčno osnovo. Uradni list RS, št. 76/2008. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=87924&part=&highlight=uredba+o+vi%C5%A1ini+povra%C4%8Dil)

11. Uredba o višini povračil stroškov v zvezi z delom, ki se ne vštevajo v davčno osnovo. Uradni list RS, št. 140/2006. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=77643&part=&highlight=Uredba+o+vi%C5%A1ini+povra%C4%8Dil+stro%C5%A1kov+v+zvezi+z+delom%2C+ki+se+ne+v%C5%A1tevajo+v+dav%C4%8Dno+osnovo)

12. Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2). Uradni list RS, št. 117/2006. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=76409&part=&highlight=zdavp)

13. Zakon o delovnih razmerjih (ZDR). Uradni list RS, št. 42/2002. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=36364&part=&highlight=zdr)

14. Zakon o dohodnini (ZDoh-2). Uradni list RS, št. 117/2006. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=76404&part=&highlight=zdoh)

15. Zakon o določitvi minimalne plače (ZDMP). Uradni list RS, št. 114/2006. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=76216&part=&highlight=+%09Zakon+o+dolo%C4%8Ditvi+minimalne+pla%C4%8De+)

16. Zakon o kolektivnih pogodba (ZKolP). Uradni list RS, št. 43/2006. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=73043&part=&highlight=zakon+o+kolektivnih)

17. Zakon o matični evidenci zavarovancev in uživalcev pravic iz pokojninskega in invalidskega zavarovanja (ZMEPIZ). Uradni list RS, št. 81/2000. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=27550&part=&highlight=ZMEPIZ)

18. Znesek minimalne plače. Uradni list RS, št. 76/2008. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=87941&part=&highlight=znesek+minimalne+pla%C4%8De)

19. Zakon o prispevkih za socialno varnost (ZPSV). Uradni list RS, št. 5/1996 (http://www.uradni-list.si/1/content?id=13629&part=&highlight=zpsv)

20. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o delovnih razmerjih (ZDR-A). Uradni list RS, št. 103/2007. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=83126&part=&highlight=zdr)

21. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (ZDoh-2A). Uradni list RS, št. 10/2008. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=84759&part=&highlight=zdoh).

22. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini (ZDoh-2B). Uradni list RS, št. 78/2008. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=88058&part=&highlight=zdoh).

23. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o pokojninskem in invalidskem zavarovanju (ZPIZ-1F). Uradni list RS, št. 72/2005. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=57419&part=&highlight=zpiz-1F)

24. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o prispevkih za socialno varnost (ZPSV-B). Uradni list RS, št. 34/1996. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=11084&part=&highlight=zpsv)

25. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o prispevkih za socialno varnost (ZPSV-C). Uradni list RS, št. 3/1998. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=27552&part=&highlight=zpsv)

26. Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o prispevkih za socialno varnost (ZPSV-D). Uradni list RS, št. 91/2001.(http://www.uradni-list.si/1/content?id=33680&part=&highlight=zpsv)

27. Zakon o spremembi Zakona o usklajevanju transferjev in gospodinjstvom v Republiki Sloveniji (ZUTPG-A). Uradni list RS, št. 71/2008. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=87652&part=&highlight=zutpg)

28. Zakon o usklajevanju transferjev in gospodinjstvom v Republiki Sloveniji (ZUTPG). Uradni list RS, št. 114/2006. (http://www.uradni-list.si/1/content?id=76217&part=&highlight=zutpg)

4. REŠITVE NALOG

2. POGLAVJE: KNJIŽENJE STROŠKOV DELA

Rešitev naloge 2.1

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	2.200,00	
1b	Bruto plača delavca	250		2.200,00
2a	Bruto plača delavca	250	2.200,00	
2b	Neto plača	251		1.356,24
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		486,20
2d	Dohodnina	254		357,56
3a	Prispevki delodajalca (16,10%)	474	354,20	
3b	Prispevki delodajalca (16,10%)	262		354,20
4a	Prevoz in prehrana	255		123,00
4b	Prevoz in prehrana	473	123,00	
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	1.356,24	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	486,20	
1c	Plačilo dohodnine	254	357,56	
1d	Nakazilo prevoza in prehrane	255	123,00	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	354,20	
1f	Denar na TRR	110		2.677,20
SKUPAJ			**7.554,40**	**7.554,40**

Rešitev naloge 2.2

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	899,52	
1b	Bruto plača delavca - letni dopust	471	727,20	
1c	Bruto plača delavca	250		1.626,72
2a	Bruto plača delavca	250	1.626,72	
2b	Neto plača	251		1.112,30
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		359,51
2d	Dohodnina	254		154,91
3a	Prispevki delodajalca (16,10%)	474	261,90	
3b	Prispevki delodajalca (16,10%)	262		261,90
4a	Prevoz in prehrana	255		60,00
4b	Prevoz in prehrana	473	60,00	
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	1.112,30	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	359,51	
1c	Plačilo dohodnine	254	154,91	
1d	Nakazilo prevoza in prehrane	255	60,00	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	261,90	
1f	Denar na TRR	110		1.948,62
SKUPAJ			**5.523,96**	**5.523,96**

Rešitev naloge 2.3

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	2.200,00	
1b	Bruto plača delavca	250		2.200,00
2a	Bruto plača delavca	250	2.200,00	
2b	Neto plača	251		1.289,36
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		513,55
2d	Dohodnina	254		397,09
3a	Prispevki delodajalca (16,10%)	474	374,12	
3b	Prispevki delodajalca (16,10%)	262		374,12
4a	Prevoz in prehrana	255		123,00
4b	Prevoz in prehrana	473	123,00	
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	1.289,36	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	513,55	
1c	Plačilo dohodnine	254	397,09	
1d	Nakazilo prevoza in prehrane	255	123,00	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	374,12	
1f	Denar na TRR	110		2.697,12
SKUPAJ			**7.594,24**	**7.594,24**

Rešitev naloge 2.4

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	899,52	
1b	Bruto plača delavca - bolniška	471	545,60	
1c	Bruto plača delavca	250		1.445,12
2a	Bruto plača delavca	250	1.445,12	
2b	Neto plača	251		1.009,04
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		319,37
2d	Dohodnina	254		116,71
3a	Prispevki delodajalca (16,10%)	474	232,66	
3b	Prispevki delodajalca (16,10%)	262		232,66
4a	Prevoz in prehrana	255		60,00
4b	Prevoz in prehrana	473	60,00	
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	1.009,04	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	319,37	
1c	Plačilo dohodnine	254	116,71	
1d	Nakazilo prevoza in prehrane	255	60,00	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	232,66	
1f	Denar na TRR	110		1.737,78
SKUPAJ			**4.920,68**	**4.920,68**

Rešitev naloge 2.5

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun plač				
1a	Bruto plača delavca – redno delo	470	800,00	
1b	Bruto plača delavca – bolniška v breme ZZZS	165	992,64	
1c	Bruto plača delavca	250		1.792,64
2a	Bruto plača delavca	250	1.792,64	
2b	Neto plača	251		1.156,00
2c	Prispevki delojemalca (22,10 %)	253		396,17
2d	Dohodnina	254		240,47
3a	Prispevki delodajalca (16,10%)	474	128,80	
	Prispevki delodajalca v breme ZZZS (16,10%)	165	159,82	
3b	Prispevki delodajalca (16,10%)	262		288,62
Izplačilo plač				
1a	Nakazilo neto plače	251	1.156,00	
1b	Plačilo prispevkov (22,10 %)	253	396,17	
1c	Plačilo dohodnine	254	240,47	
1e	Plačilo prispevkov (16,10 %)	262	288,62	
1f	Denar na TRR	110		2.081,26
Povrnitev nadomestila od ZZZS				
1a	Terjatev do ZZZS	165		1.152,46
1b	Denar na TRR	110	1.152,46	
SKUPAJ			**7.107,62**	**7.107,62**

Rešitev naloge 2.6

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun regresa				
1a	Bruto regres	457	840,00	
1b	Dohodnina	253		241,71
1c	Neto regres	255		598,29
Izplačilo regresa				
1a	Dohodnina	253	241,71	
1b	Neto regres	255	598,29	
1c	Denar na TRR	110		840,00
SKUPAJ			**1.680,00**	**1.680,00**

Rešitev naloge 2.7

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun regresa				
1a	Bruto regres	457	840,00	
1b	Dohodnina	253		250,64
1c	Neto regres	255		589,36
Izplačilo regresa				
1a	Dohodnina	253	250,64	
1b	Neto regres	255	589.36	
1c	Denar na TRR	110		840,00
SKUPAJ			**1.680,00**	**1.680,00**

Rešitev naloge 2.8

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun podjemne pogodbe				
1a	Bruto podjemna pogodba	418	3.000,00	
1b	Dohodnina	265		675,00
1c	Neto podjemna pogodba	285		2.325,00
1d	Prispevek za PIZ 6 % (od bruto podjemne pogodbe)	418	180,00	
1e	Pavšalni prispevek za zdravstvo	418	4,27	
1f	25 % davek na določene prejemke (od bruto podjemne pogodbe)	418	750,00	
1g	Obveznosti na podjemno pogodbo	265		934,27
Izplačilo podjemne pogodbe				
1a	Dohodnina	265	675,00	
1b	Neto podjemna pogodba	285	2.325,00	
1c	Obveznosti na podjemno pogodbo	265	934,27	
1d	Denar na TRR	110		3.934,27
SKUPAJ			**7.868,54**	**7.848,54**

Rešitev naloge 2.9

Zap. št.	Opis dogodka	Konto	V breme	V dobro
Obračun avtorskega honorarja				
1a	Bruto avtorski honorar	418	3.000,00	
1b	Dohodnina	265		675,00
1c	Neto avtorski honorar	285		2.325,00
Izplačilo avtorskega honorarja				
1a	Dohodnina	265	675,00	
1b	Neto avtorski honorar	285	2.325,00	
1d	Denar na TRR	110		3.000,00
SKUPAJ			**6.000,00**	**6.000,00**