

III. časť
PRÍKLADY ÚČTOVANIA

I. Účtovanie stravovania poskytovaného zamestnávateľom zamestnancom (§ 152 Zák. práce)

	Obsah účtovného prípadu	Suma €	MD	Účt. predpis D
A. Poskytovanie stravovania vo vlastnom stravovacom zariadení				
1	Mzdy personálu stravovacieho zariadenia	1 716,66	521, 522	331,366
2	Zákonné zdravotné a sociálne poistenie vzťahujúce sa ku mzdám	619,00	524	336
3	Ostatné náklady vecného charakteru (spotreba vody, energie, čistiacich prostriedkov, atď.)	307,66	5...	rôzne účty
4	Odpisy	170,06	551	08.
5	Odozdanie vlastných výrobkov do kuchyne v účtovnej cene (vo vlastných nákladoch)	2 681,33	112	621
6	Spotreba surovín (vlastných a nakúpených) na výrobu jedál	5 126,66	501	112
	Pomerná časť prislúchajúcej výrobnéj réžie	236,66		
	Súčet celkových nákladov vynaložených a spojených so stravovaním, ktoré sú podkladom pre kalkuláciu ceny jedál	8 176,70		
<p>Kvôli lepšej prehľadnosti a jednoduchosti príklad je postavený na kalkulácii ceny a účtovaní jedného stravného lístka (ceny jedla), aby bolo možné lepšie prezentovať rôzne formy poskytovaného stravovania, s vyúčtovanou DPH aj bez DPH, s uplatnením § 152 Zák. práce, čo sa týka zákonného príspevku zamestnávateľa a s ohľadom na zdaňovanie poskytovaného stravovania daňou z pridanej hodnoty. Prezentované údaje sú vo väčšine zaokrúhľované, preto budú pri súčtových hodnotách vznikáť rozdiely zo zaokrúhľovania.</p>				
Kalkulácia ceny stravného lístka pre zamestnancov (v €):				
	2,30	cena jedla bez DPH stanovená z celkových nákladov na výrobu jedál		
	+0,43	DPH - daňová povinnosť z ceny jedla, ak platiteľ uplatňuje odpočítanie dane pri výrobe jedál úplne		
	2,73	cena jedla vrátane DPH		
	-1,98	príspevok vo výške 72,5% ceny jedla zo zákonných sociálnych nákladov podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného)		
	-0,15	príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu		
	Σ 0,60	cena stravného lístka uhrádzaná zamestnancami		
7	Predaj stravných lístkov zamestnancom vopred (pred ich použitím), inkaso do pokladnice v cene uhrádzanej zamestnancami	0,60	211	333

8	Zúčtovanie stravovania na podklade stravných lístkov prevzatých od zamestnancov za podané jedlá v stravovacom zariadení			
	a) tržby stravovacieho zariadenia v cene stravných lístkov bez DPH uhrádzaných zamestnancami	0,51	333	602
	b) DPH - daňová povinnosť z ceny zaplatenej zamestnancami	0,09	333	343
	alternatívne účtovanie , ak stravné lístky uhrádzajú zamestnanci pozadu, napr. zrážkou z výplaty (331/335)			
	a) tržby stravovacieho zariadenia v cene stravných lístkov bez DPH uhrádzaných zamestnancami	0,51	335	602
	b) DPH - daňová povinnosť z ceny zaplatenej zamestnancami	0,09	335	343
9	Zákonný príspevok na stravovanie podľa § 152 Zák. práce			
	a) príspevok na cenu jedla bez DPH	1,67		622
	b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov podľa § 9 ods. 3 zák. o DPH	0,31		343
	c) príspevok na cenu jedla vrátane DPH vo výške 72,5%	1,98	527	
10	Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu			
	a) príspevok na cenu jedla bez DPH	0,13		602
	b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov	0,02		343
	c) príspevok na cenu jedla vrátane DPH	0,15	472	
11	Vydané obedy na reprezentačné účely			
	a) cena jedla bez DPH	2,30	513	622
	b) DPH - daňová povinnosť z vydaných obedov na reprezentáciu	0,43	513	343
B. Poskytovanie stravovania v stravovacom zariadení iného zamestnávateľa na základe zmluvy				
B.1. Ak účtovná jednotka je platiteľom DPH				
I	Nákup stravovacích služieb od poskytovateľa stravovania			
	a) fakturovaná cena jedla bez DPH	2,30	213	
	b) DPH na odpočítanie	0,43	343	
	c) cena jedla vrátane DPH	2,73		321

Kalkulácia ceny jedla uhrádzaná zamestnancami (v €):				
	2,30	cena stravného lístka (cena jedla) bez DPH		
	+0,43	DPH - daňová povinnosť z ceny jedla, ak platiteľ odpočítal daň pri obstaraní úplne		
	2,73	cena jedla (stravného lístka) vrátane DPH		
	-1,98	príspevok vo výške 72,5% ceny jedla zo zákonných sociálnych nákladov podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného)		
	-0,15	príspevok na stravovanie zo SF		
	Σ 0,60	cena jedla uhrádzaná zamestnancami		
2	Inkaso do pokladnice za predané stravné lístky zamestnancom vopred	0,60	211	333
3	Zúčtovanie stravných lístkov			
	a) cena stravných lístkov zaplatená zamestnancami bez DPH	0,51	333, 335	213
	b) DPH - daňová povinnosť z ceny zaplatenej zamestnancami	0,09	333, 335	343
4	Zákonný príspevok na stravovanie podľa § 152 Zák. práce			
	a) príspevok na cenu jedla bez DPH	1,67		213
	b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov podľa § 9 ods. 3 zák. o DPH	0,31		343
	c) príspevok na cenu jedla vrátane DPH vo výške 72,5%	1,98	527	
5	Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu			
	a) príspevok na cenu jedla bez DPH	0,13		213
	b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov	0,02		343
	c) príspevok na cenu jedla vrátane DPH	0,15	472	
B.2. Ak účtovná jednotka nie je platiteľom DPH				
1	Nákup stravovacích služieb od poskytovateľa stravovania			
	a) fakturovaná cena jedla bez DPH	2,30	213	
	b) DPH bez práva na odpočítanie	0,43	213	
	c) cena jedla vrátane DPH	2,73		321

Kalkulácia ceny jedla uhrádzaná zamestnancami (v €):				
	2,73	cena jedla (stravného lístka) vrátane DPH		
	-1,98	príspevok vo výške 72,5% ceny jedla zo zákonných sociálnych nákladov podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného)		
	-0,15	príspevok na stravovanie zo SF		
	Σ 0,60	cena jedla uhrádzaná zamestnancami		
2	Inkaso do pokladnice za predané stravné lístky zamestnancom vopred	0,60	211	333
3	Zúčtovanie stravných lístkov			
	a) cena stravných lístkov zaplatená zamestnancami	0,60	333, 335	213
	b) zákonný príspevok na cenu jedla vrátane DPH vo výške 72,5%	1,98	527	213
	c) príspevok zo SF na cenu jedla vrátane DPH	0,15	472	213
C. Stravovanie zabezpečené prostredníctvom sprostredkovateľa stravovacích služieb				
1	Nákup stravovacích poukážok od sprostredkovateľa			
	a) cena poukážky	2,73	213	
	b) odmena za sprostredkovanie bez DPH	0,06	518	
	c) DPH na odpočítanie z odmeny za sprostredkovanie	0,01	343	
	d) fakturovaná suma spolu	2,80		321
Kalkulácia ceny stravovacích poukážok uhrádzaná zamestnancami (v €):				
	2,73	cena stravovacej poukážky (cena jedla vrátane DPH)		
	-1,98	príspevok vo výške 72,5% z ceny stravných poukážok zo zák. soc. nákladov podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného)		
	-0,15	príspevok na stravovanie zo SF		
	Σ 0,60	cena stravných poukážok uhrádzaná zamestnancami		
2	Inkaso do pokladnice za predané stravovacie poukážky zamestnancom	0,60	211	333
3	Zúčtovanie stravovacích poukážok			
	a) cena stravných poukážok zaplatená zamestnancami	0,60	333, 335	213
	b) zákonný príspevok vo výške 72,5% ceny stravovacej poukážky	1,98	527	213
	c) príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu	0,15	472	213

D. Poskytovanie stravovania, ak účtovná jednotka (zamestnávateľ) vlastné stravovacie zariadenie prenajme inej osobe, ktorá poskytuje stravovacie služby				
1	Prijatá faktúra za stravovacie služby poskytované zamestnancom			
	a) cena jedla (stravného lístka) bez DPH	2,30	335	321
	b) DPH na odpočítanie	0,43	343	321
	c) zníženie fakturovanej sumy o prijaté platby za stravné lístky od zamestnancov	0,60	321	335
	Ostáva uhradiť	2,13	x	x
2	Úhrada faktúry z bankového účtu	2,13	321	221
Kalkulácia ceny jedla uhrádzaná zamestnancami (v €):				
	2,30	cena jedla (stravného lístka) bez DPH		
	+0,43	DPH - daňová povinnosť z ceny jedla, ak platiteľ odpočítal daň pri obstaraní stravných služieb úplne		
	2,73	cena jedla (stravného lístka) vrátane DPH		
	-1,98	zákonný príspevok vo výške 72,5% z ceny jedla podľa § 152 Zák. práce (55% zo sumy stravného)		
	-0,15	príspevok na stravovanie zo SF		
	Σ 0,60	cena jedla uhrádzaná zamestnancami		
3	Zúčtovanie poskytovaného stravovania zamestnancom			
	a) zákoný príspevok na cenu jedla bez DPH	1,67		335
	b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov podľa § 9 ods. 3 zák. o DPH	0,31		343
	c) zákoný príspevok na cenu jedla vrátane DPH vo výške 72,5%	1,98	527	
4	Príspevok na stravovanie zo sociálneho fondu			
	a) príspevok na cenu jedla bez DPH	0,13		335
	b) DPH - daňová povinnosť z bezodplatného dodania služieb na osobnú spotrebu zamestnancov	0,02		343
	c) príspevok na cenu jedla vrát. DPH	0,15	472	
5	Zníženie odpočítanej dane zo zaplatenej úhrady zamestnancami, t.j. zo sumy 0,60 € odpočítanej vo faktúre dodávateľa	0,09	335	343