

Metodický pokyn vedoucí ekonomického odboru rektorátu č. 2/2012 pro účtování

neoprávněného čerpání příspěvku na stravování zaměstnancem

Celkový příspěvek zaměstnavatele na stravování zaměstnanců je evidován na účtu 52801 pro prodej stravenek a na účtu 97701 pro prodej obědů v menze.

1) Způsob účtování stravenek

A. Prodej stravenek:

DAL 21301	úbytek stravenek
MD 211xx	úhrada zaměstnancem
MD 52801	příspěvek JU

B. Přečerpání stravenek:

MD 211xx	doplatek zaměstnance
MD -52801	snížení příspěvku JU

2) Způsob účtování stravování v menze na základě interních úprav po předání podkladů z KaM

A. Počet obědů:

DAL -6922	převod příspěvku MŠMT na vzděl. činnost ze součásti na KaM
DAL 97701	interní úprava – stravování zaměstnanců

B. Přečerpání obědů v menze

- vypořádání se zaměstnancem srážkou ze mzdy (provede mzdová účetní na základě podkladu od součásti):

DAL -3310	snížení mzdy zaměstnanci
DAL 3358	pohledávka za zaměstnancem

Běžným účetním dokladem (provede hlavní účetní na základě kopie podkladu obdržené od mzdové účetní součásti)

MD -52801	snížení účtu 52801
MD 3358	vyúčtování pohledávky za zaměstnancem

- vypořádání se zaměstnancem doplatkem v pokladně:

MD 211xx	doplatek zaměstnance
MD -52801	snížení příspěvku JU

Zdůvodnění postupu přečerpání příspěvku na stravování v menze snížením účtu 52801: vzhledem k tomu, že celkový příspěvek zaměstnavatele na stravování zaměstnanců je evidován na účtech 52801 a 97701 => pro úpravu je jednodušší snížit účet 52801. V případě snižování účtu 97701 je postup příliš náročný (zpětná interní úprava, snížení vlastních výnosů vnitrofakturou – vystavená pohledávka KaM)

V Českých Budějovicích, dne 17. 10. 2012

Zpracovala: Ing. Ivana Pecková, Ing. Petra Donátová

Schválil: Julie Uvírová