

Przykładowe sposoby rozliczania kosztów personelu w Załączniku nr 1

Lp.	Nr dokumentu	Nr księgowy lub ewidencyjny	Data wystawienia dokumentu	Data zapłaty	Nazwa towaru lub usługi	Cross-financing (T/N)	Kwota dokumentu brutto	Kwota dokumentu netto	Kwota wydatków kwalifikowalnych	W tym VAT	źródła finansowania
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Sposób I											
1	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	16.10.2008 12.11.2008 14.11.2008	wynagrodzenie kierownika projektu - Pani Anny Y	N	2 680,00	2 680,00	1 450,00	0,00	BP
2	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	16.10.2008 12.11.2008 14.11.2008	Wynagrodzenie asystenta kierownika - Pana Jana X	N	2 680,00	2 680,00	1 230,00	0,00	BP
Sposób II											
1	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	16.10.2008 12.11.2008 14.11.2008	Wynagrodzenie kierownika projektu (kwota 1450,00) oraz asystenta kierownika projektu (kwota 1230,00)	N	2 680,00	2 680,00	2 680,00	0,00	BP
Sposób III											
1	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	16.10.2008	Wynagrodzenie netto kierownika projektu	N	2 680,00	2 680,00	900,00	0,00	BP
2	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	16.10.2008	Wynagrodzenie netto asystenta kierownika	N	2 680,00	2 680,00	800,00	0,00	BP
3	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	12.11.2008	Składki ZUS dla kierownika projektu	N	2 680,00	2 680,00	500,00	0,00	BP
4	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	12.11.2008	Składki ZUS dla asystenta kierownika	N	2 680,00	2 680,00	400,00	0,00	BP
5	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	14.11.2008	Zaliczka na podatek dochodowy kierownika projektu	N	2 680,00	2 680,00	50,00	0,00	BP
6	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	14.11.2008	Zaliczka na podatek dochodowy asystenta kierownika	N	2 680,00	2 680,00	30,00	0,00	BP
Sposób IV											
1	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	16.10.2008	Wynagrodzenie netto kierownika projektu (900,00) i asystenta kierownika (800,00)	N	2 680,00	2 680,00	1 700,00	0,00	BP
2	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	12.11.2008	Składki ZUS dla kierownika projektu (500,00) i asystenta kierownika (400,00)	N	2 680,00	2 680,00	900,00	0,00	BP
3	Lista płac nr 1	111-22/00	30.09.2008	14.11.2008	Zaliczka na podatek dochodowy kierownika projektu (50,00) i asystenta kierownika (30,00)	N	2 680,00	2 680,00	80,00	0,00	BP

Założenia dokumentu (przykładowa lista płac)			
Lista płac nr 1	Jan X-asystent kierownika	Anna Y- kierownik projektu	Suma
wynagrodzenie brutto	1 000,00	1 200,00	2 200,00
wynagrodzenie netto	800,00	900,00	1 700,00
suma składek ZUS po stronie pracownika i pracodawcy	400,00	500,00	900,00
zaliczka na podatek dochodowy	30,00	50,00	80,00
Kwota brutto-brutto wynagrodzenia(łącznie ze składkami ZUS po stronie pracodawcy)	1 230,00	1 450,00	2 680,00
Kwota brutto dokumentu = kwota netto dokumentu	2 680,00		