

Zobrazení osobních nákladů v účetnictví

Lidská práce jako nehmotné aktivum

- Čistá aktiva (A-Z) firmy
- Kupní cena \neq Čistá aktiva
- Rozdíl KC – ČA je ...
 - $KC > ČA$...
 - $KC < ČA$...
- Firma, která disponuje kvalitními zaměstnanci, má vyšší tržní hodnotu

Goodwill

- Kladný nebo mezi oceněním závodu
.....
snížených o převzaté závazky
- Goodwill = „dobré jméno“ či „pověst“

Obvyklé zdroje pro goodwill:

- zákaznická struktura,, značka, potenciál pro rozvoj firmy, pravděpodobná naleziště přírodních zdrojů, **kvalitní lidský kapitál.**

Motivační příklad

Obchodní společnost SHOP kupuje obchodní společnost Business. Čistá aktiva SHOP jsou ve výši 80 000 Kč. Kupní cena společnosti je 150 000 Kč. Jak se změní rozvaha společnosti SHOP? Předpokládejte, že rozdíl mezi čistými aktivy a kupní cenou je z důvodu kvalitních zaměstnanců. Bude platit tvrzení, že firma SHOP má „dobré jméno“?

SHOP		Business	
Aktiva	Vl. kapitál + závazky	Aktiva	Vl. kapitál + závazky
250 000	100 000	100 000	60 000
	150 000		40 000

Aktiva	SHOP po koupi Business	Vlastní kapitál + závazky

- Podrozvahové položky (podmíněná
- Konsolidace – vzájemné vztahy (viz přednáška č.11)
- Přecenění
- Následně
 - Test snížení hodnoty goodwillu
 - Odpisování goodwillu

Podmínkou je, pokud koupě není, lidský kapitál v rozvaze nenajdeme

Podmíněné aktivum – možné a....., vycházející z minulých událostí, existence bude potvrzena pokud nastane neboudálost, která není pod kontrolou podniku

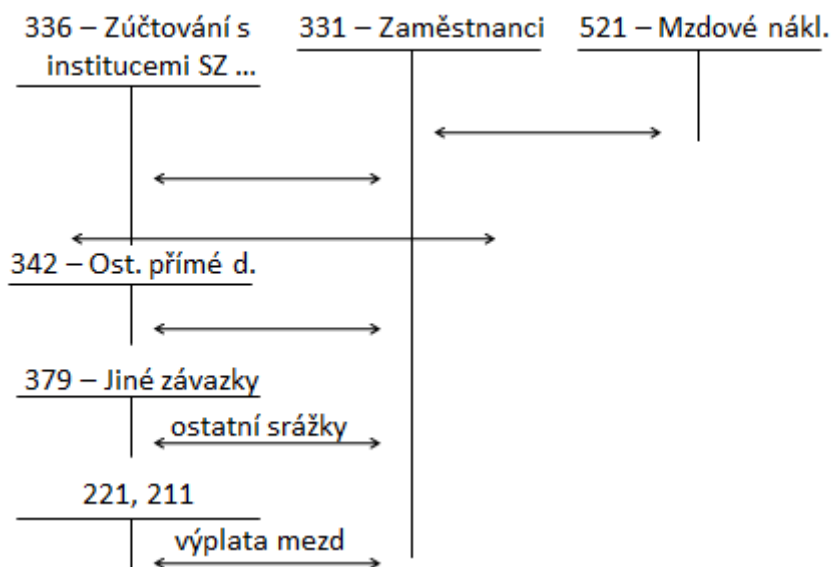
Podmíněný závazek – výsledek události, existence bude potvrzena, pokud nastane nebo nenastane která není zcela pod kontrolou podniku

Aspekty zaměstnávání

-
 - Zaměstnává
 - Platí
 - Strhne sociální a zdravotní pojištění zaměstnanci
 - Strhne
 - Odvádí příslušným subjektům
 - Vyplácí
- Zaměstnanec
 - Pracuje
 - Nese sociální a
 - Nese daň
 - Finanční vztahy vypořádává zaměstnavatel
 - Obdrží

Účtování mezd

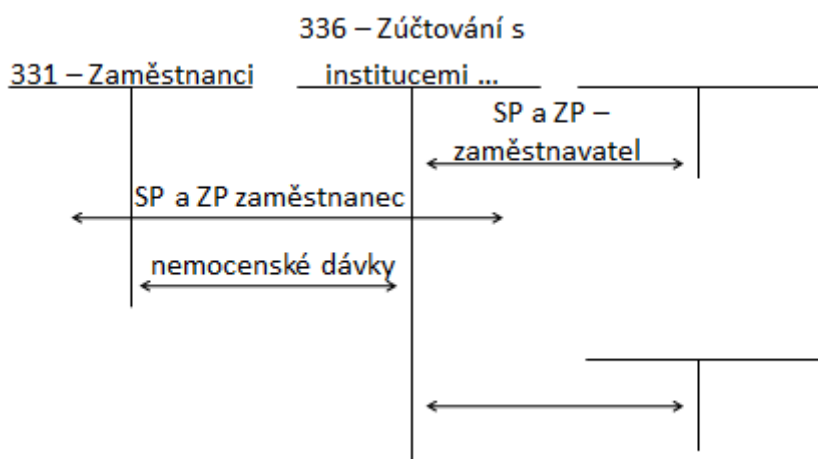
- Pro zúčtování mezd se používá účet
- O veškerých **nárocích** zaměstnance (....., odměna, prémie, příplatky, nemocenské dávky) se účtuje na straně D
- O se účtuje na straně MD (....., daň z příjmů, jiné srážky)



Zdravotní a sociální pojištění

- Povinností zaměstnanec je odvádět pojistné
- Vedle pojistného, které je přímo strháváno z jeho mzdy, je povinností pro **zaměstnavatele** platit SP a ZP za své zaměstnance

Pojistné	Celkem	Zaměstnanec	Zaměstnavatel
Zdravotní pojištění	13.5 %		9 %
Sociální pojištění			
Celkem	-		



Technika zdaňování mezd zaměstnanců se odvíjí od skutečnosti, zda zaměstnanec pracuje na pracovní smlouvu, dohodu o provedení práce, o pracovní činnosti a v některých případech od výše měsíčního výdělku

	Hrubá mzda	Hrubá mzda
		Základ daně (na 100)
x	Sazba daně	Sazba daně
=	Zálohová daň před slevou	Zálohová daň
-		
=	Zálohová daň po slevě	

Tab. 1 Slevy na dani dle ZDP pro rok 2022 - § 35ba

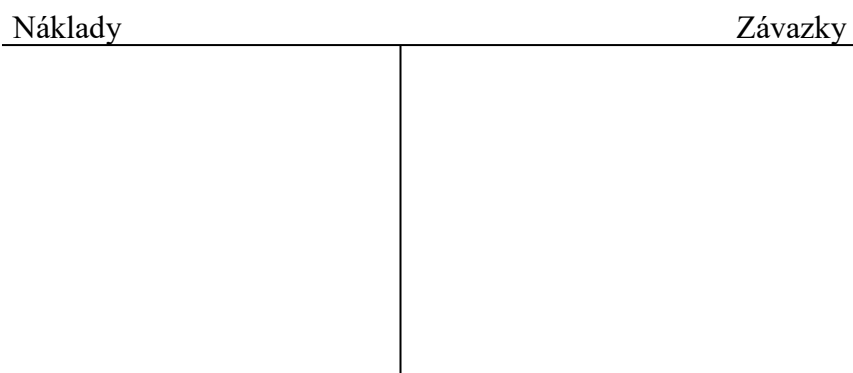
Druh slevy	Měsíční výše slevy	Roční výše slevy
Na poplatníka	2 570	30 840
Na druhého z manželů¹	-	24 840
Na invaliditu I. a II. stupně	210	2 520
Na invaliditu III. stupně	420	5 040
Na ZTP/P	1 345	16 140
Na studenta	335	4 020
Na vyživované děti²	1 267, 1 860, 2 320	15 204, 22 320, 27 840

¹ Příjem druhého z manželů nesmí za zdaňovací období převýšit 68 000 Kč, viz § 35ba odst.1 písm.b.

² Tato sleva může mít i charakter daňového bonusu.

Motivační příklad 2

Měsíční výše hrubé mzdy pana Jakuba, který pracuje jako ředitel úspěšné mediální společnosti, činí 65 000 Kč. Vypočtete čistou mzdu a zákonné srážky z mezd, za předpokladu, že pan Martin podepsal u společnosti MEDIA daňové prohlášení (uplatňuje slevu na poplatníka). Jak velkou částku v nákladech bude mít společnost MEDIA zachycenou v nákladech?



Manažerský pohled

Zaměstnanecký pohled

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ZVL ³ - hrubá mzda zaměstnance			
2.	ZVL - srážky z mezd - sociální pojištění 6.5 % - zdravotní pojištění 4.5 %			
3.	ZVL - záloha na daň z příjmů			
4.	ID ⁴ – ZP a sP, které platí zaměstnavatel - sociální pojištění 24,8 % - zdravotní pojištění 9 %			
5.	ZVL + VBÚ ⁵ – doplatek čisté mzdy			

Motivační příklad 3

Hotel Region, s.r.o., má celkem 2 zaměstnance, kteří pracují na pracovní smlouvu. Hrubá mzda každého zaměstnance je **9 200 Kč** (pracuje na 0,50 úvazku). Vypočtete čistou mzdu paní Jany, podepsala daňové prohlášení, uplatňuje slevu na poplatníka a na 2 vyživované děti. Předpokládejte, že poplatník je současně OSVČ.

Náklady

Závazky

³ ZVL – zúčtovací a vyplatí listina mezd

⁴ ID – interní doklad

⁵ VBÚ – výpis z bankovního účtu (z účtu peněžních prostředků)

Manažerský pohled

- Firma vynaložila (má v nákladech)
- Zaměstnanec obdržel (čistá mzda)

Zaměstnanecký pohled

- Slíbeno
- Zaměstnanec obdržel

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ZVL ⁶ - hrubá mzda zaměstnance			
2.	ZVL - srážky z mezd - sociální pojištění 6.5 % - zdravotní pojištění 4.5 %			
3.	ZVL - záloha na daň z příjmů			
4.	ID ⁷ – ZP a SP, které platí zaměstnavatel - sociální pojištění 24,8 % - zdravotní pojištění 9 %			
5.	ZVL + VBÚ ⁸ – doplatek čisté mzdy			

Motivační příklad 4

Pan Nový pracuje jako vedoucí personálního oddělení úspěšné firmy. Výše jeho ROČNÍ mzdy je **2 400 000 Kč**. Pan Nový podepsal daňové prohlášení. Vypočítejte jeho výši zálohy na daň z příjmů.

⁶ ZVL – zúčtovací a vyplatí listina mezd

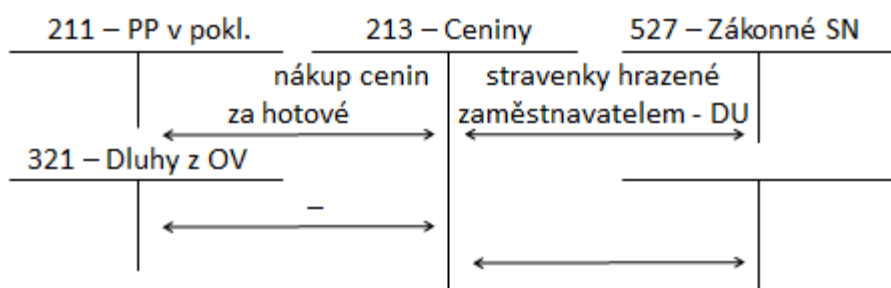
⁷ ID – interní doklad

⁸ VBÚ – výpis z bankovního účtu

Motivační příklad 5

Vypočtete čistou mzdu paní Pavly, která pracuje jako průvodce na hradu. Výše její základní mzdy je 16 000 Kč. V červnu obdržela prémie ve výši 1 000 Kč a příplatky 400 Kč. Paní Pavla **podepsala** u svého zaměstnavatele **daňové prohlášení**, slevu na vyživované děti ve společné domácnosti uplatňuje její manžel. Zaměstnavatel přispívá paní Pavle měsíčně na penzijní připojištění 200 Kč, paní Pavla si pak sama měsíčně spoří 400 Kč. Určete, jakou částku obdrží paní Pavla.

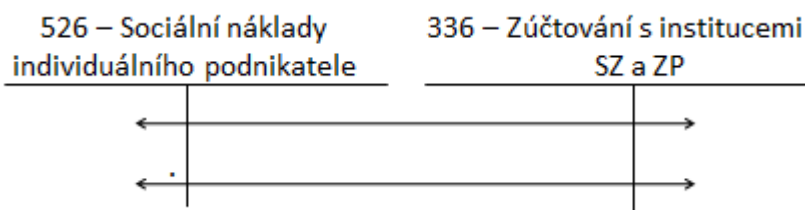
Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	ZVL - hrubá mzda zaměstnance			
2.	ZVL - srážky z mezd - sociální pojištění 6.5 % - zdravotní pojištění 4.5 %			
3.	ZVL - záloha na daň z příjmů			
4.	ID – penzijní připojištění - zaměstnavatel			
5.	ID – ZP a SP, které platí zaměstnavatel - sociální pojištění 24,8 % - zdravotní pojištění 9 %			
6.	ZVL – srážka příspěvku na penzijní připojištění			
7.	ZVL + VBÚ – doplatek čisté mzdy			



- 527** – náklady na pracovní a, péče o zdraví zaměstnanců, vzdělávání, rekvalifikace
- 528** – náklady vyplácené příslušnými právními předpisy

526 – Sociální náklady individuálního podnikatele

Pojistné	Sazba z vyměřovacího základu
Sociální pojištění	
Důchodové pojištění	
Příspěvek na st. politiku zaměstnanosti	
Nemocenské pojištění	
Zdravotní pojištění	



Příklad 6 – Pohledávky a závazky - zaměstnanci

Akciová společnost měla ve sledovaném tyto zúčtovací vztahy se svými zaměstnanci. Doplňte chybějící částky a účetní předkontace.

Číslo	Text	Částka	MD	D
1.	VPD – zaměstnanci vyplacena záloha na nákup pracovního náradí	2 000		
2.	Zaměstnanec předložil doklady o nákupu náradí Cena bez DPH DPH 21 % Cena celkem	1 400		
3.	PPD – rozdíl mezi zálohou a skutečnou cenou náradí byl vrácen zaměstnancem zpět do pokladny			
4.	ZVL – hrubé mzdy zaměstnanců za měsíc únor	285 000		
5.	ZVL – zdravotní pojištění – srážka z mezd zaměstnanců	12 825		
6.	ZVL – sociální pojištění – srážka z mezd zaměstnanců	18 525		
7.	ZVL – nemocenské dávky za únor	2 200		
8.	ZVL – zálohy na daň z příjmů	40 000		
9.	ZVL – ostatní srážky z mezd – výživné	2 000		
10.	ZVL – ostatní srážky z mezd – spoření	14 000		
11.	ID – zdravotní pojištění, které platí zaměstnavatel za své zaměstnance	22 650		
12.	ID – sociální pojištění, které platí zaměstnavatel za své zaměstnance	76 800		
13.	ID – připojištění zaměstnanců nad rámec zákona	1 500		
14.	VBÚ – doplatek mezd zaměstnancům	199 850		
15.	Služební cesta – zaměstnanec předložil doklady o jejím vyúčtování	888		
16.	VPD – cestovní náklady proplaceny zaměstnanci			
17.	VBÚ a) odvod sociálního pojištění b) odvod zdravotního pojištění			

Příklady vybraných nákladů, které **nejsou daňově uznatelné** dle § 25 ZDP

Účet	Typ nákladu
513 – Náklady na reprezentaci (§ 25/1/t)	Náklady na reprezentaci jsou daňově neuznatelné. Výjimkou je situace, kdy jsou splněny tyto podmínky: předmět je opatřen obchodním jménem firmy, nepodléhá spotřební daně, jeho hodnota je maximálně 500 Kč/1 ks
523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva	
524 – Zákonné sociální pojištění	
525 – Ostatní sociální pojištění	Připojištění nad limit
528 – Ostatní sociální náklady	
532 – Daň z nemovitých věcí	Daň je daňově uznatelná pouze tehdy, pokud je předpis a platba daně v témže zdaňovacím období
538 – Ostatní daně a poplatky (§ 25/1/s)	Daň z nabytí nemovitých věcí pouze tehdy, pokud je předpis a platba daně v témže zdaňovacím období
541 – Zůstatková cena prodaného	Účet je daňově uznatelný zpravidla do výše příjmů z prodeje majetku (odpisovaný x neodpisovaný majetek)
543 – Dary	
546 – Odpis pohledávky	Viz opravné položky k pohledávkám
549 – Manka a škody z provozní činnosti (§ 25/1/n)	
551 – Odpisy ...	Je nutno sledovat vztah mezi účetními a daňovými odpisy Účetní odpis < daňový odpis – rozdíl je odpočitatelnou položkou Účetní odpis > daňový odpis – rozdíl je připočitatelnou položkou
554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	
559 – Tvorba a zúčtování opravných položek (§25/1/v)	Jedná se o opravné položky k dlouhodobému majetku, zásobám, krátkodobému finančnímu majetku. Opravné položky k pohledávkám kromě takových, které jsou tvořeny v souladu se zákonem o rezervách