**Zobrazení osobních nákladů v účetnictví**

Lidská práce jako nehmotné aktivum

* Čistá aktiva (A-Z) firmy
* Kupní cena ≠ 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.**

*Příklad 1 – Goodwill*

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 nebo ………………..událost, 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 ………………………………. . zaměstnance je odvádět pojistné
* Vedle pojistného, které je přímo strháváno **………………………..** z jeho mzdy, je povinností pro **zaměstnavatele** platit SP a ZP za své zaměstnance





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



Tab. 1 Slevy na dani dle ZDP pro rok 2023 - § 35ba

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Druh slevy** | **Měsíční výše slevy** | **Roční výše slevy** |
| **Na poplatníka** | 2 570 | 30 840 |
| **Na druhého z manželů[[1]](#footnote-1)** | - | 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 děti[[2]](#footnote-2)** | 1 267, 1 860, 2 320 | 15 204, 22 320, 27 840 |

*Příklad 2 – Výpočet čisté mzdy*

Měsíční výše hrubé mzdy pana Jakuba, který pracuje jako ředitel úspěšné mediální společnosti, činí 65 000 Kč. Vypočtěte 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?

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění**

**Zdravotní pojištění**

Sociální pojištění

Zdravotní pojištění

Základ daně

Sazba daně

Náklady Závazky

65 000 4 225

16 250 2 925

5 850 16 250

5 85

100 87 10

Manažerský pohled

Zaměstnanecký pohled

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ZVL[[3]](#footnote-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]](#footnote-4) – ZP a sP, které platí zaměstnavatel   * sociální pojištění 24,8 % * zdravotní pojištění 9 % |  |  |  |
| 5. | ZVL + VBÚ[[5]](#footnote-5) – doplatek čisté mzdy |  |  |  |

*Příklad 3 – Účtování mezd*

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). Vypočtěte čistou mzdu paní Jany, podepsala daňové prohlášení, uplatňuje slevu na poplatníka a na 2 vyživované děti. Předpokládejte, že poplatník je současně OSVČ.

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění**

**Zdravotní pojištění**

Sociální pojištění

Zdravotní pojištění

Základ daně

Sazba daně

Náklady Závazky

65 000 4 225

16 250 2 925

5 850 16 250

5 85

100

Manažerský pohled

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

Zaměstnanecký pohled

* Slíbeno
* Zaměstnanec obdržel

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Číslo | Text | Částka | MD | D |
| 1. | ZVL[[6]](#footnote-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]](#footnote-7) – ZP a SP, které platí zaměstnavatel   * sociální pojištění 24,8 % * zdravotní pojištění 9 % |  |  |  |
| 5. | ZVL + VBÚ[[8]](#footnote-8) – doplatek čisté mzdy |  |  |  |

*Příklad 4 – Sazba daně*

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

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění**

**Zdravotní pojištění**

Sociální pojištění

Zdravotní pojištění

Základ daně

Sazba daně

*Příklad 5 – Mzdové náklady*

Vypočtěte 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.

**Hrubá mzda**

**Sociální pojištění**

**Zdravotní pojištění**

Sociální pojištění

Zdravotní pojištění

Základ daně

Základ daně zaokrouhlený

Sazba daně

Zálohová daň před slevami

Sleva na poplatníka

Sleva na vyživované děti

**Zálohová daň po slevách**

**Ostatní srážky**

Nemocenské dávky

**K výplatě**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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**





**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 nářadí | 2 000 |  |  |
| 2. | Zaměstnanec předložil doklady o nákupu nářadí  Cena bez DPH  DPH 21 %  Cena celkem | 1 400 |  |  |
| 3. | PPD – rozdíl mezi zálohou a skutečnou cenou nářadí 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   1. odvod sociálního pojištění 2. 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 |

1. Příjem druhého z manželů nesmí za zdaňovací období převýšit 68 000 Kč, viz § 35ba odst.1 písm.b. [↑](#footnote-ref-1)
2. Tato sleva může mít i charakter daňového bonusu. [↑](#footnote-ref-2)
3. ZVL – zúčtovací a vyplatí listina mezd [↑](#footnote-ref-3)
4. ID – interní doklad [↑](#footnote-ref-4)
5. VBÚ – výpis z bankovního účtu (z účtu peněžních prostředků) [↑](#footnote-ref-5)
6. ZVL – zúčtovací a vyplatí listina mezd [↑](#footnote-ref-6)
7. ID – interní doklad [↑](#footnote-ref-7)
8. VBÚ – výpis z bankovního účtu [↑](#footnote-ref-8)