

Základy účtování – mzdy

Firma Účetní Portál a.s. má v pracovním poměru dva zaměstnance, kteří podepsali prohlášení k dani podle § 38k odst. 4 a 5 ZDP:

Lubomíra Kubáčka, který pracuje jako ekonom, uplatňuje slevu na 2 děti.
Petru Slavkovskou, která vykonává funkci sekretářky.

Mzda je p. Petře Slavkovské poukazována převodem na její osobní účet, panu Lubomíru Kubáčkovi je mzda vyplacena v hotovosti. Výplatní termín v organizaci je stanoven na 10. den v následujícím měsíci.

Sleva na dani 2022:

zaměstnanec 2 570 Kč (§ 35ba odst. 1 písm. a) ZDP, 30 840 Kč /12),

- jedno dítě 1 267 Kč (§ 35c odst. 1 ZDP, 15 204 Kč/12),
- druhé dítě 1 860 Kč (§ 35c odst. 1 ZDP, 22 320 Kč/12),
- třetí dítě 2 320 Kč (§ 35c odst. 1 ZDP, 27 840 Kč/12).

Účtování

Účetní operace		Částka v Kč	MD	Dal
Výplatní listina zaměstnanců za březen 2022 (viz sestava Mzdové náklady):				
1.	Hrubá mzda	92 000	521	331
2.	Zdravotní pojištění	4 140	331	336/Z
3.	Sociální pojištění	5 980	331	336/S
4.	Daň ze mzdy	5 533	331	342/D
Předpis pojistného za firmu za zaměstnance (viz sestava Mzdové náklady)				
5.	Zdravotní pojištění	8 280	524/Z	336/Z
6.	Sociální pojištění	22 816	524/S	336/S
Výpis z běžného účtu				
7.	Výplata mzdy p. Slavkovská Petra	32 170	331	221
8.	Odvod daně ze mzdy finančnímu úřadu	5 533	342/D	221
9.	Odvod sociálního pojištění	28 796	336/S	221
10.	Odvod zdravotního pojištění	12 420	336/Z	221
11.	Povinné pojištění Kooperativa (v březnu odvádíme na 2. čtvrtletí roku 2022)	386	548	379/3
12.	Odvod zákonného pojištění – Kooperativa	386	379/3	221
Výpis z pokladní knihy				
13.	Výplata mzdy p. Kubáček Lubomír	44 177	331	211

Nad rámec příkladu

Účetní operace – náhrada mzdy		Částka v Kč	MD	Dal
xx	Náhrada mzdy v prvních 14 dnech DPN – nad rámec příkladu	3 540	521/A	331

Sestava „Mzdové náklady“ za měsíc březen 2022

Jméno zaměstnance	Hrubá mzda v Kč	Zdravotní pojištění 13,5 % 1/3 zaměstnanec 2/3 firma v Kč		Sociální pojištění v Kč		Daň před slevami v Kč	Náklady celkem	Sleva na dani v Kč	Daň v Kč	Částka k výplatě v Kč
		Zam. 1/3	Firma 2/3	Zam. 6,5 %	Firma 24,8 %					
Petra Slavkovská	40 000	1 800	3 600	2 600	9 920	6 000	53 520	2 570	3 430	32 170
Lubomír Kubáček	52 000	2 340	4 680	3 380	12 896	7 800	69 576	2 570 1267 1860	2 103	44 177
Zaměstnanci	92 000	4 140	8 280	5 980	22 816	x	x	x	5 533	76 347
Firma odvod pojištění celkem	x	12 420		28 796		x	123 096	x	x	62 %

Firma náklady 92 000 Kč + 8 280 Kč + 22 816 Kč = 123 096 Kč

Zaměstnanci obdrží jen 76 347 Kč tj. 62 %, bez vlivu dětí 73 220 Kč tj. 59,5 %.

Výplatní lístek za měsíc: 3 rok: 2022

Období: 01.01.2022 - 31.12.2022

strana č. 1

140 0 Slavkovská Petra ing.	ZP: 111	Tarif: 40 000,00	Odpr.dny: 23,00	Fond pr.doby: 184,00	
VM: Průměr: 229,99		Zúst.RD:	160,00	Odprac.hod.: 184,00	
Základní plat			40 000,00	184,00	
Pojistné na sociální zabezpečení			-2 600,00	40 000,00	
Zdravotní pojištění			-1 800,00	40 000,00	
Základ daně			40 000,00		
Daň před slevou			-6 000,00	40 000,00	
Slevy na dani			2 570,00		
Daň ze závislé činnosti			-3 430,00	40 000,00	
Zasláno na účet:	Hrubá mzda	Čistá mzda	Hrubý příjem	Čistý příjem	Na účet
	40 000,00	32 170,00	40 000,00	32 170,00	32 170,00

Výplatní lístek za měsíc: 3 rok: 2022

Období: 01.01.2022 - 31.12.2022

strana č. 1

141	0	Kubáček Lubomír	ZP:	111	Tarif:	52 000,00	Odpr.dny:	23,00	Fond pr.doby:	184,00							
VM:		Průměr:	298,99		Zúst.RD:			152,00	Odprac.hod.:	184,00							
Základní plat							52 000,00	184,00									
Pojistné na sociální zabezpečení							-3 380,00	52 000,00									
Zdravotní pojištění							-2 340,00	52 000,00									
Základ daně							52 000,00										
Daň před slevou							-7 800,00	52 000,00									
Slevy na dani							2 570,00										
Sleva na dani - děti							3 127,00										
Daň ze závislé činnosti							-2 103,00	52 000,00									
5t	2t	1t	500	200	100	50	20	10	5	2	1		Hrubá mzda	Čistá mzda	Hrubý příjem	Čistý příjem	K výplatě
8	2	0	0	0	0	1	1	1	0	1	1	0	52 000,00	44 177,00	52 000,00	44 177,00	44 177,00

Účetní doklad

Oswald a.s.

Č. dokladu: **MZD 1 000003**

Období: 01.01.2022 - 31.12.2022

Datum dokladu: 21.03.2022

Měsíc/rok: **3/2022**Strana č.: **1**

Zapsal : luba Kubáček Lubomír Členění dokladu :
 Účel : **zuctovani mezd** Popis případu : Vztažené konto:
 Agenda : **MZD** Č. dokladu : **1 000003** Okamžik vyhotovení účetního dokladu: **21.03.2022** Okamžik uskutečnění úč.případu : **21.03.2022**
 Celkem za doklad: MD : **171 305,00** DAL : **171 305,00** MD-DAL : **0,00**
 Finanční účetnictví: MD : **171 305,00** DAL : **171 305,00** MD-DAL : **0,00**
 Podrozvahové účetnictví: MD : DAL : MD-DAL : **0,00**
 Vnitropodnikové účetnictví: MD : DAL : MD-DAL : **0,00**

Měs. SÚ	AÚ	MD	DAL	VS IČO	Název firmy	Text
				Členění	Činnost Zakázka	Další Text položky
3 521 0		92 000,00	0,00		Oswald a.s.	Hrubá mzda
3 331 0		0,00	92 000,00		Oswald a.s.	Hrubá mzda
3 331 0		5 533,00	0,00		Daň z příjmů	Daň ze závislé činnosti
3 342 1		0,00	5 533,00	25869868	Daň z příjmů	Daň ze závislé činnosti
3 331 0		5 980,00	0,00		Sociální pojištění	Pojistné na sociální zabezpečení
3 524 2		22 816,00	0,00		Sociální pojištění	Vyměřovací základ sociálního pojištění
3 336 1		0,00	5 980,00	8895124785	Sociální pojištění	Pojistné na sociální zabezpečení
3 336 1		0,00	22 816,00	8895124785	Sociální pojištění	Vyměřovací základ sociálního pojištění
3 331 0		1 800,00	0,00		VZP	Zdravotní pojištění
3 331 0		2 340,00	0,00		VZP	Zdravotní pojištění
3 524 1		-4 140,00	0,00		VZP	Zdravotní pojištění
3 524 1		12 420,00	0,00		VZP	Zdravotní pojištění celkem
3 336 2		0,00	0,00	2586986800	VZP	Zdravotní pojištění
3 336 2		0,00	12 420,00	2586986800	VZP	Zdravotní pojištění celkem
3 331 0		32 170,00	0,00		Oswald a.s.	Sporožiro KB
3 379 1		0,00	32 170,00	140	Slavkovská Petra, ing.	Sporožiro KB
3 548 2		386,00	0,00		Pojištění	Pojištění
3 379 3		0,00	386,00	25869868	Pojištění	Pojištění

Rekapitulace dle účtů finančního účetnictví:

Účet	MD	DAL	MD - DAL
331 0	47 823,00	92 000,00	-44 177,00
336 1	0,00	28 796,00	-28 796,00
336 2	0,00	12 420,00	-12 420,00
342 1	0,00	5 533,00	-5 533,00
379 1	0,00	32 170,00	-32 170,00
379 3	0,00	386,00	-386,00
521 0	92 000,00	0,00	92 000,00
524 1	8 280,00	0,00	8 280,00
524 2	22 816,00	0,00	22 816,00
548 2	386,00	0,00	386,00
Součet	171 305,00	171 305,00	0,00

Zaúčtoval :

Schválil :

Algoritmus zdanění příjmu ze závislé činnosti v režimu zálohové daně bez uplatnění „solidární přírážky“ k záloze na daň:

ř.	Parametr	Algoritmus	Poznámka
1	Hrubá mzda celkem		Výchozí částka
2	Celkový základ zálohové daně zaokrouhlený na celá sta korun nahoru		Zdanitelný příjem = hrubá mzda
3	Základ daně pro zálohu na daň sazbou 15 %	0 až 141 764 Kč	Do 4násobku průměrné mzdy
4	Záloha na daň sazbou 15 %	ř. 3 x 15 %	Výpočet na 2 desetinná místa
5	Základ daně pro zálohu na daň sazbou 23 %	ř. 2 - 141 764 Kč	Částka převyšující 4násobek průměrné mzdy
6	Záloha na daň sazbou 23 %	ř. 5 x 23 %	Výpočet na 2 desetinná místa
7	Celková záloha na daň	ř. (4 + 6)	
8	Celková záloha na daň zaokrouhlená	ř. 7 zaokrouhlený	Zaokrouhlený na celé Kč nahoru
9	Slevy na dani	§ 35ba ZDP	Na poplatníka, na ID 1.-3. stupně, na průkaz ZTP/P, na studium
10	Výsledná záloha po uplatnění slev	ř. (8 – 9)	
11	Daňové zvýhodnění na vyživované děti	§ 35c a § 35d ZDP	
11a	Z toho: Sleva na dani	§ 35c odst. 2 ZDP	
11b	Daňový bonus	§ 35c odst. 3 ZDP	
12	Pojistné sražené zaměstnanci	Sociální a zdravotní pojistné zaměstnance	SP 6,5 % z ř. 1, ZP 4,5 % z ř. 1
13	Čistá mzda	ř. (1 – 10 – 11a + 11b – 12)	

Z knihy Průvodce mzdovou problematikou 2022,
Ing. Milan Lošťák **XVI. Daň z příjmů ze závislé činnosti, str. 257**