



evropský
sociální
fond v ČR



EVROPSKÁ UNIE



MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ,
MLÁDEŽE A TĚLOVÝCHOVY



OP Vzdělávání
pro konkurenceschopnost

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ



Obchodní akademie a Jazyková škola s právem státní jazykové zkoušky Jihlava

Šablona 32

VY_32_INOVACE_415.UCE.24

Pracovní list - výpočet částky k výplatě, účtování mezd
zaměstnanců a společníků

Číslo projektu:	CZ.1.07/1.5.00/34.0744
Šablona:	VY_32_INOVACE
Číslo DUMU:	415.UCE.24
Předmět:	Účetnictví, Ekonomická cvičení
Název materiálu:	Pracovní list – výpočet částky k výplatě, účtování mezd zaměstnanců a společníků
Autor:	Ing. Hana Langmajerová
Formát:	Dokument Microsoft Word
Velikost:	127 kB
Stupeň a typ vzdělávání:	SŠ – odborné vzdělávání
Licence k obrazovému materiálu:	CC BY, CC BY-SA
Datum vytvoření:	12. 6. 2013
Klíčová slova:	Hrubá, čistá mzda, superhrubá mzda, ZP, SP, záloha na daň z příjmů, daň. Bonus, k výplatě
Anotace:	Pracovní list slouží jako pomůcka pro procvičení výpočtů částek k výplatě a k zaúčtování jednotlivých mzdových položek.

Pracovní list - výpočet částky k výplatě, účtování mezd zaměstnanců a společníků

Ve firmě ABC, s.r.o. pracuje 1 společník a 1 zaměstnanec.

Vypočítejte částku k výplatě a zaúčtujte mzdy společníka i zaměstnance za daný měsíc, který má 21 pracovních dnů.

Společník Petr Zoubek – odměňován pevnou měsíční mzdou

- podepsal prohlášení k dani
- měsíční mzda – Kč 25 200,-
- 3 dny nemoc
- uplatňuje daňové zvýhodnění na 1 dítě

Zaměstnanec Jan Karas – odměňován hodinovou mzdou

- podepsal prohlášení k dani
- pracovní směna = 8 hodin
- pracoval celý měsíc
- hodinový mzdový tarif – Kč 105,-
- odpracoval 10 hodin přesčas
- průměrný hodinový výdělek – Kč 112,40
- odměna – Kč 2 100,-
- splácí náhradu škody - Kč 1 500,-
- uplatňuje daňové zvýhodnění na 2 děti

Výpočty doplňte do tabulky na následující straně. Sestavte deník operací, které vyplývají z následujících dokladů:

- ZVL
- VBÚ – všechny odvody a bezhotovostní výplata mezd

Soupiska práce a mezd

Mzdová položka	Společník Petr Zoubek	Zaměstnanec Jan Karas
Základní mzda		
Prémie, odměny		
Příplatky		
Náhrady mezd		
Hrubá mzda		
ZP – náklad podniku		
SP – náklad podniku		
Superhrubá mzda		
Zaokrouhlený základ daně		
Daňová záloha		
Sleva na poplatníka		
Sleva na invaliditu		
Sleva na studenta		
Upravená daň		
Daňové zvýhodnění na dítě		
Konečná daňová záloha		
Daňový bonus		
ZP – srážka ze mzdy		
SP – srážka ze mzdy		
Čistá mzda		
Srážky mank a škod		
Srážky spoření, pojištění atd.		
Částka k výplatě		

Řešení:

Soupiska práce a mezd

Mzdová položka	Společník Petr Zoubek	Zaměstnanec Jan Karas
Základní mzda	$25\,200 : 21 \times 18 = 21\,600$	$(21 \times 8 + 10) \times 105 = 18\,690$
Prémie, odměny	-	2 100
Příplatky	-	$112,40 \times 0,25 \times 10 = 281$
Náhrady mezd	-	-
Hrubá mzda	21 600	21 071
ZP – náklad podniku	1 944	1 897
SP – náklad podniku	5 400	5 268
Superhrubá mzda	28 944	28 236
Zaokrouhlený základ daně	29 000	28 300
Daň ze závislé činnosti	4 350	4 245
Sleva na poplatníka	2 070	2 070
Sleva na invaliditu	-	-
Sleva na studenta	-	-
Upravená daň	2 280	2 175
Daňové zvýhodnění na dítě	1 117	$1\,117 \times 2 = 2\,234$
Konečná daňová záloha	1 163	-
Daňový bonus	-	59
ZP – srážka ze mzdy	972	949
SP – srážka ze mzdy	1 404	1 370
Čistá mzda	$21\,600 - 972 - 1\,404 - 1\,163 = 18\,061$	$21\,071 - 949 - 1\,370 + 59 = 18\,811$
Srážky mank a škod	-	1 500
Srážky spoření, pojištění atd.	-	-
Částka k výplatě	18 061	17 311

Deník operací

Číslo	Doklad	Text	Kč	MD	D
1.	ZVL	Společník – hrubá mzda	21 600	522	366
2.	ZVL	Společník – ZP - srážka	972	366	336/1
3.	ZVL	Společník – SP – srážka	1 404	366	336/2
4.	ZVL	Společník – daňová záloha	1 163	366	342
5.	ZVL	Zaměstnanec – hrubá mzda	21 071	521	331
6.	ZVL	Zaměstnanec – ZP - srážka	949	331	336/1
7.	ZVL	Zaměstnanec – SP – srážka	1 370	331	336/2
8.	ZVL	Zaměstnanec – daňový bonus	59	342	331
9.	ZVL	Zaměstnanec – srážka náhrady škody	1 500	331	335
10.	ZVL	ZP – náklad – společník+zaměstnanec	1944+1897=3841	524	336/1
11.	ZVL	SP – náklad – společník+zaměstnanec	5400+5268=10668	524	336/2
12.	VBÚ	Odvod ZP	972+949+3841=5762	336/1	221
13.	VBÚ	Odvod SP	1404+1370+10668=13442	336/2	221
14.	VBÚ	Odvod daně ze závislé činnosti	1163-59 = 1 104	342	221
15.	VBÚ	Výplata mzdy společníkovi	18 061	366	221
16.	VBÚ	Výplata mzdy zaměstnanci	17 311	331	221

Zdroje:

Vlastní materiály

Materiál je určen k bezplatnému používání pro potřeby výuky a vzdělávání i na všech typech škol a školských zařízení. Jakékoliv další využití podléhá autorskému zákonu.