

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

SOUVISLÝ PŘÍKLAD NA VÝPOČET A ÚČTOVÁNÍ MEZD

Fiktivní firma STAVO, s. r. o. má v pracovním poměru tři zaměstnance.

Úkoly:

Proveďte mzdové výpočty zaměstnanců a vyplňte soupisku mezd.

(Všichni zaměstnanci podepsali prohlášení k dani z příjmů.)

K účetním případům z oblasti mezd doplňte částky a účtovací předpis.

Zaúčtujte účetní případy do hlavní knihy a dané účty uzavřete.

Poznámka:

- Sociální a zdravotní pojištění zaokrouhlete na celé Kč nahoru.
- Slevy na dani a daňové zvýhodnění z příjmů dle zákona č 586/1992 Sb. o daních z příjmů pro rok 2011:
 1. na poplatníka (§35 ba) měsíčně Kč 1 970,-
 2. na nezaopatřené dítě (§35 c) měsíčně Kč 967,-

SOUPISKA MEZD ZA KVĚTEN 2011

Zaměstnanec	Hrubá mzda (HM)	Zdravotní pojištění zaměstnance 4,5 % z HM	Sociální pojištění zaměstnance 6,5 % z HM	Záloha na daň z příjmů (po slevách) či daňový bonus	K výplatě	Pojistné hrazené podnikem	
						Zdrav. poj. 9 %	Soc. poj. 25 %
Šimková (2dětí) ¹	17 000,-					X	X
Rošková (1dítě) ¹	16 500,-					X	X
Plachý (0 dětí)	16 018,-					X	X
Celkem							

Poznámka ¹ : jedná se o nezaopatřené děti.

Pomocné výpočty – záloha na daň z příjmů ze závislé činnosti:

Složka výpočtu	Šimková	Rošková	Plachý
Hrubá mzda			
„Superhrubá mzda“			
Základ daně zaokrouhlený			
Záloha na daň z příjmů (před slevami)			
Sleva na poplatníka (§35 ba)			

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Záloha na daň po slevě na poplatníka			
Daňové zvýhodnění na děti (§35 c)			
Záloha na daň z příjmů (po slevách) či daňový bonus			

Zaúčtujte účetní případy týkající se mezd za měsíc květen 2011:

Stav zůstatku k 31. 5. 2011 na účtu 221. Bankovní účty činí Kč 210 000,-.

Č.ÚP	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	D
1.	1. 6.	VÚD (soupiska)	hrubé mzdy			
			zdravotní pojištění zaměstnanců			
			sociální pojištění zaměstnanců			
			záloha daně z příjmů za zaměstnance			
2.	1. 6.	VÚD (soupiska)	zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem			
			sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem			
4.	12. 6.	VBÚ	odvod zálohy daně z příjmů za květen			
			odvod zdravotního pojištění celkem - květen			
			odvod sociálního pojištění celkem - květen			
			výplata mezd (částek k výplatě)			

Hlavní účetní kniha (výběr účtů):

Syntetické účty:

221 – Bankovní účty			
PS 210 000,-			



INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

INVESTICE DO ROZVOJE VZDĚLÁVÁNÍ

Řešení příkladu:

Soupiska mezd za květen 2011

Zaměstnanec	Hrubá mzda	Zdravotní pojištění zaměstnance 4,5 % z HM	Sociální pojištění zaměstnance 6,5 % z HM	Záloha na daň z příjmů (po slevách)	K výplatě	Pojistné za podnik	
						Zdrav.poj. 9 %	Soc. poj. 25 %
Šimková (2dětí)	17 000,-	765,-	1 105,-	- 484,-	15 614,-	x	x
Rošková (1dítě)	16 500,-	743,-	1 073,-	393,-	14 291,-	x	x
Plachý (bezdětný)	16 018,-	721,-	1 042,-	1 255,-	13 000,-	x	x
Celkem	49 518,-	2 229,-	3 220,-	1 164,-	42 905,-	4 457,-	12 380,-

Účtování mezd za květen 2011 (syntetické účty)

Č.ÚP	Datum	Doklad	Text	Částka	MD	D
1.	1. 6.	VÚD (soupiska)	hrubé mzdy	49 518,-	521	331
			zdravotní pojištění zaměstnanců	2 229,-	331	336
			sociální pojištění zaměstnanců	3 220,-	331	336
			záloha daně z příjmů za zaměstnance	1 164,-	331	342
2.	1. 6.	VÚD (soupiska)	zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	4 457,-	524	336
			sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	12 380,-	524	336
4.	12. 6.	VBÚ	odvod zálohy daně z příjmů za květen	1 164,-	342	221
			odvod zdravotního pojištění celkem - květen	6 686,-	336	221
			odvod sociálního pojištění celkem - květen	15 600,-	336	221
			výplata mezd (částek k výplatě)	42 905,-	331	221