

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Teze diplomové práce

**Optimalizace mzdových nákladů a benefitů ve
vybraném obchodním závodě**

Tereza Pillmannová

© 2015 ČZU v Praze

Souhrn

Práce se zabývá problematikou mzdových nákladů, zaměstnaneckých benefitů a jejich optimalizací ve vybraném obchodním závodě. V teoretické části jsou popsány jednotlivé složky mzdových nákladů, dále jsou charakterizovány zaměstnanecké benefity s ohledem na jejich daňovou výhodnost pro zaměstnavatele i pro zaměstnance. V praktické části je představen zvolený obchodní závod a posouzena jeho finanční situace. Na základě provedeného dotazníkového šetření, jehož respondenty jsou zaměstnanci zvoleného obchodního závodu, je navrženo portfolio benefitů pro zvolený obchodní závod. Hlavním kritériem, které určuje pořadí doporučených benefitů, je jejich daňová úspora pro zvolený obchodní závod.

Klíčová slova: mzdové náklady, zaměstnanecké benefity, hrubá mzda, čistá mzda, zaměstnanec, zaměstnavatel

Cíl práce a metodika

Hlavním cílem této diplomové práce je sestavit návrh portfolia zaměstnaneckých benefitů pro zvolenou firmu. Pro dosažení tohoto hlavního cíle jsou stanoveny následující dílčí cíle:

- popsat skladbu mzdových nákladů a postup při určování čisté mzdy zaměstnance,
- charakterizovat jednotlivé zaměstnanecké benefity s přihlédnutím k jejich daňové uznatelnosti (výhodnosti) pro zaměstnavatele i pro zaměstnance,
- představit vybranou firmu a zhodnotit její finanční stav,
- zjistit preference zaměstnanců vybrané firmy v oblasti zaměstnaneckých benefitů,
- pro nejvíce preferované benefity sestavit kalkulaci s jejich možným dopadem na výši mzdových nákladů zaměstnavatele.

Při zpracování teoretických východisek práce budou použity vybrané teoretické metody poznání, a to především metoda abstrakce (za použití některých analytických a syntetických postupů), modelu a dedukce. Aplikace těchto metod bude provedena při studiu a zpracování sekundárních zdrojů dat – odborných monografií, článků, zákonů v tištěné či elektronické formě.

Při tvorbě vlastní práce budou použity vybrané prvky metody finanční analýzy pro zjištění a zhodnocení finanční situace zvolené firmy. Podkladem pro výpočet základních finančních ukazatelů (rentability, aktivity, likvidity a zadluženosti) budou informace obsažené v účetní závěrce firmy za sledované období 2008 – 2013.

Pro získání primárních dat bude proveden výzkum ve formě dotazníkového šetření (viz příloha), jehož respondenty budou zaměstnanci zvolené firmy. Hlavním cílem dotazníkového šetření bude zjistit, jaký je současný stav poskytování zaměstnaneckých benefitů ve firmě a především jaké benefity zaměstnanci preferují, tedy které z nich by chtěli čerpat. Pro vyhodnocení dotazníkového šetření budou využity základní statistické metody. Následně na základě vyhodnocení budou provedeny kalkulace pro nejpreferovanější zaměstnanecké benefity, které zohlední daňovou uznatelnost (výhodnost) pro zaměstnance a především pro zaměstnavatele.

Portfolio doporučených zaměstnaneckých benefitů pro firmu bude navrženo především dle kritéria daňové výhodnosti jednotlivých benefitů pro zaměstnavatele (s přihlédnutím k celkové finanční náročnosti na poskytnutí benefitu) a dále na základě preferencí zaměstnanců zvolené firmy.

Závěr

Na základě stanoveného cíle práce byly v teoretických východiscích charakterizovány jednotlivé složky mzdových nákladů, postup při výpočtu čisté mzdy zaměstnance a specifika zaměstnaneckých benefitů – byly popsány podmínky, za kterých je konkrétní benefit daňově uplatnitelný pro zaměstnavatele, případně i pro zaměstnance. Právní předpisy, které stanovují odměňování zaměstnanců a postup výpočtu jejich mzdy, se v menší či větší míře mění. Tato práce byla vypracována dle právních předpisů účinných pro rok 2014.

Ve vlastní práci byl nejprve představen zvolený obchodní závod a za pomoci vybraných ukazatelů finanční analýzy byla zhodnocena finanční situace tohoto závodu. Bylo zjištěno, že se firma potýkala s finančními problémy vlivem ekonomické krize, na které vedení dokázalo zareagovat. Současný trend vývoje firmy je pozitivní.

Na základě výsledků provedeného dotazníkového šetření a rozhovoru s ředitelem firmy bylo zjištěno, že firma svým zaměstnancům kromě příjemného pracovního prostředí nenabízí žádné benefity. Následně byla doložena významnost provedeného výzkumu. Bylo porovnáno navržené portfolio zaměstnaneckých benefitů s výsledkem plošného průzkumu Svazu průmyslu a dopravy ČR z roku 2014. V případě, že by návrh portfolia byl sestaven ze čtyř nejžádanějších benefitů uvedeného průzkumu, nekorespondoval by s preferencemi zaměstnanců zvolené firmy.

Doporučené portfolio zaměstnaneckých benefitů bylo sestaveno na základě daňové výhodnosti jednotlivých benefitů pro zaměstnavatele, a poté byl zohledněn výsledek provedeného

dotazníkového šetření mezi zaměstnanci zvoleného obchodního závodu, jehož cílem bylo zjistit, jaké benefity by zaměstnanci chtěli čerpat. Dle výsledků dotazníkového šetření bylo doporučeno postupně s přihlédnutím k aktuální finanční situaci firmy poskytnout zaměstnancům indispoziční dny volna, příspěvek na stravování ve formě stravenek a příspěvek do penzijního systému. Bez ohledu na finanční situaci bylo navrženo nabídnout zaměstnancům zprostředkování MultiSport Karty, protože poskytnutí tohoto benefitu není spojeno s finančními výdaji.

Dále bylo doporučeno vedení firmy využívat individuálních forem pochvaly jako nástroje motivace zaměstnanců, protože v rámci výzkumu bylo zjištěno, že 89 % zaměstnanců by bylo motivováno pozitivním slovním ohodnocením. V souvislosti s připravovanými změnami právních předpisů v oblasti zdanění příjmů fyzických osob bylo navrženo přijmout směrnici, na jejímž základě by firma jedenkrát ročně zpracovala stručný a jednoduchý návod pro výpočet daně z příjmů fyzických osob, případně alespoň vydala základní přehled zaměstnaneckých benefitů s komentářem, zda a do jaké míry jsou pro zaměstnance výhodné.

Seznam použitých zdrojů

- ARMSTRONG, Michael. *Řízení lidských zdrojů: nejnovější trendy a postupy*. 10. vydání. Praha: Grada, 2007, 800 s. ISBN 978-80-247-1407-3.
- BISWAS, D. Bashker. *Employee benefits design and planning: a guide to understanding accounting, finance, and tax implications*. 1. vydání. New Jersey: Pearson FT Press, 2014, 416 s. ISBN 01-334-8133-6.
- MACHÁČEK, Ivan. *Zaměstnanecké benefity a daně*. 3., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, a. s., 2013, 200. s. ISBN 978-80-7478-000-4.
- PELC, Vladimír. *Zaměstnanecké benefity v roce 2011: daňové a pojistné režimy benefitů, čili, jak zaměstnancům poskytovat více s menšími náklady pro zaměstnavatele i zaměstnance*. Praha: Leges, 2011, 240 s. ISBN 978-80-87212-66-0.
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.