

Katharina Jenak

# Lehrgang der Lohn- und Gehaltsabrechnung

28., überarbeitete Auflage

Ergänzende Unterlagen zum Buch bieten wir Ihnen unter [www.schaeffer-poeschel.de/webcode](http://www.schaeffer-poeschel.de/webcode) zum Download an.

Für den Zugriff auf die Daten verwenden Sie bitte Ihre E-Mail-Adresse und Ihren persönlichen Webcode. Bitte achten Sie bei der Eingabe des Webcodes auf eine korrekte Groß- und Kleinschreibung.

Ihr persönlicher Webcode:

# Inhaltsverzeichnis

## **Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung**

Rechtsgrundlagen für den Lohnanspruch	0.1
Grundbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung	0.2
Wer benötigt welche Daten und Unterlagen aus der Lohn- und Gehaltsabrechnung?	0.3
Abrechnungsstufen und Abrechnungsergebnisse	0.4
Abrechnungstechnik und Vordrucke – Manuelle Abrechnung	0.5
Abrechnungstechnik und Vordrucke – Bürocomputer und EDV mit Rechenzentrums-Dienstleistung	0.6
Lohnkontoinhalte – Angaben im Lohnkontokopf	0.7

## **Die Bruttoabrechnung**

Lohnarten und ihre Grundunterscheidung	1.1
Lohnarten, Rechenfaktoren, Rechengänge	1.2
Lohnarten, Lohnsätze, Zuschlagssätze	1.3
Begriffe der Zeitgliederung und Zeitermittlung	1.4
Zeitermittlung – Arbeitstage und Feiertage / Kalendarium	1.5
Übungen zu Zeitermittlung und Bruttoverdienstermittlung	1.6
Ermittlung und Korrektur von Durchschnittslohnsätzen	1.7
Ermitteln und Korrigieren von Durchschnittslohnsätzen – Übung	1.8
Vordruck zum Ermitteln und Korrigieren von Durchschnittslohnsätzen	1.9
Übung zur Bruttoverdienstermittlung für einen Schichtarbeiter	1.10

## **Lohn- und Kirchensteuer**

Die lohnsteuerliche Behandlung der Lohnarten	2.1
Steuerklassen, Kinderfreibeträge, Konfessionszugehörigkeit, Kirchensteuer	2.2.1
Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM-Verfahren)	2.2.2
Ermittlung des Betrages, aus dem Lohnsteuer zu erheben ist, Lohnsteuertabellen und Ermittlungszeiträume, Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag und Altersentlastungsbetrag	2.3.1
Übung: Ermitteln von Lohn-/Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag aus Lohnsteuertabellen für die Zeiträume Monat und Tag	2.3.2
Optionales Faktorverfahren für den Lohnsteuerabzug	2.4
Anwendung der Lohnsteuer-Jahrestabelle, Lohnsteuer-Anmeldung	2.5
Sonstige/einmalige Bezüge – Übung: Ermitteln der Lohnsteuer aus der Jahrestabelle – Errechnen von Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag aus der ermittelten Lohnsteuer	2.6
Solidaritätszuschlag (SolZ)	2.7
Pauschalierung der Lohnsteuer	2.8
Wertansätze für Sachbezüge, Firmenfahrzeug zur privaten Nutzung, verbilligte Werkswohnung	2.9

## **Die Sozialversicherung**

Aufbau der Sozialversicherung	3.1
Erläuterungen zum Aufbau der Sozialversicherung	3.2.1
Erläuterungen zum Aufbau der Sozialversicherung – Fortsetzung	3.2.2
Erläuterungen zum Aufbau der Sozialversicherung – Fortsetzung	3.2.3
Übung: Beitragsgruppenschlüssel und -anteile	3.3
Ausgleichs- und Umlageverfahren nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)	3.4
Übung: Ermitteln von Sozialversicherungsbeiträgen – Umlageermittlung	3.5
Beitragspflicht einmalig gezahlter Arbeitsentgelte und ihre zeitliche Zuordnung	3.6
Teillohnzahlungszeiträume und anteilige Beitragsbemessungsgrenzen	3.7
Zuschuss zum Mutterschaftsgeld, Beschäftigungsverbote (Mutterschutzgesetz)	3.8
Geringfügige Beschäftigungen – Meldung und Abführung der SV-Beiträge	3.9
Besonderheiten bei geringfügig entlohnten Beschäftigungen bis 400 €	3.10
Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 400 € und 800 € (Gleitzone)	3.11
Schüler, Praktikanten und Studenten	3.12
Insolvenzgeldumlage	3.13
Unfallversicherung – Meldeverfahren und Lohnnachweis	3.14

## **Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA**

Sonstige Zuzahlungen und sonstige Abzüge	4.1
Lohnpfändung	4.2
Erstattung von Reisekosten	4.3.1
Erstattung von Reisekosten – Beispiel	4.3.2
Vermögenswirksame Leistungen (VWL)	4.4

Steuerfreie Direktversicherung in der betrieblichen Altersversorgung .....	4.5.1
Pauschal besteuerte Direktversicherungsbeiträge zur betrieblichen Altersversorgung .....	4.5.2
<b>Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten</b>	
Eintritt und Austritt .....	5.1.1
Eintritt und Austritt (Fortsetzung) .....	5.1.2
Eintritt und Austritt (Fortsetzung) .....	5.1.3
Jahresabschlussarbeiten .....	5.2
Übung: Lohnsteuer-Jahresausgleich durchführen .....	5.3
Übung: Erstellen der Lohnsteuerbescheinigung .....	5.4
Übung: Erstellen der Jahresmeldung zur Sozialversicherung .....	5.5
Erläuterungen zur Meldung zur Sozialversicherung .....	5.6.1
Angabe des Tätigkeitsschlüssels in den Meldungen zur Sozialversicherung .....	5.6.2
Beispiel für eine erstellte Meldung zur Sozialversicherung bei Beginn einer geringfügigen Beschäftigung .....	5.7
Beispiel für eine Meldebescheinigung nach § 25 DEÜV .....	5.8
<b>Rationalisierung der LGA durch moderne Datentechnik</b>	
Entfallende Tätigkeiten – verbleibende Tätigkeiten .....	6.1
Stammdaten, variable Lohndaten, Verarbeitung .....	6.2
Arbeitnehmer-Stammdaten für Josefine Sauer .....	6.3
Lohn- und Gehaltsabrechnung für Josefine Sauer .....	6.4
<b>1. Gesamtübung – LGA Monat April für 10 Arbeitnehmer</b>	
Bruttoabrechnung – Allgemeine Angaben .....	7.1.1
Bruttoabrechnung – Variable Lohndaten .....	7.1.2
Lohn- und Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag .....	7.2
Sozialversicherung .....	7.3
VWL, Sonstige Zuzahlungen, Sonstige Abzüge .....	7.4
Journaladdition, Abschlussarbeiten, Zahlungen und Meldungen .....	7.5.1
Lohnsteuer-Anmeldung .....	7.5.2
Zusammenstellung der Daten für die Beitragsnachweise der Sozialversicherung .....	7.5.3
Ausfüllhilfe Beitragsnachweis für die AOK .....	7.5.4
Ausfüllhilfe Beitragsnachweis für die Knappschaft-Bahn-See .....	7.5.5
Vordruck Buchungsbeleg I .....	7.5.6
Vordruck Buchungsbeleg II .....	7.5.7
Sozialausgleich, Beitragsnachweis und GKV-Monatsmeldung .....	7.5.8
Ermittlung des Beitragssolls zur Sozialversicherung .....	7.5.9
<b>2. Gesamtübung - Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer</b>	
Angaben zur Durchführung der Lohnabrechnung .....	8.1
Ermitteln und Korrigieren von Durchschnittslohnsätzen .....	8.2
Ermitteln der Lohnsteuer zu den sonstigen Bezügen .....	8.3
Jahreslohnsteuerausgleich durchführen, Lohnsteuerbescheinigung erstellen .....	8.4
Jahresmeldung zur Sozialversicherung erstellen .....	8.5
<b>Anhang</b>	
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Tag von 82,79 € bis 89,09 € .....	1
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 704,99 € bis 2603,99 € .....	2
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 2639,99 € bis 2768,99 € .....	3
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 2816,99 € bis 5438,99 € .....	4
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 26243,99 € bis 32867,99 € .....	5
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 32903,99 € bis 35027,99 € .....	6
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 35063,99 € bis 38987,99 € .....	7
Eine Seite aus der Lohnpfändungstabelle .....	8
Kirchensteuerübersicht, Altersentlastungsbetrag .....	9
Übersicht über die im „Lehrgang der Lohn- und Gehaltsabrechnung“ verwendeten Arbeitnehmer- und Firmenstammdaten .....	10
Rechtsgrundlagen im Überblick .....	11.1
Rechtsgrundlagen im Überblick – Fortsetzung .....	11.2
Abkürzungsverzeichnis .....	12
Stichwortverzeichnis .....	13
Weiterführende Literatur und Praxishilfen, Aktuelle Informationen im Internet .....	14
Lohnjournal zur 1. Gesamtübung .....	15
Lohnkonto zur 2. Gesamtübung .....	16