

Skript –
Bilanzierung und Buchführung
Teil 9

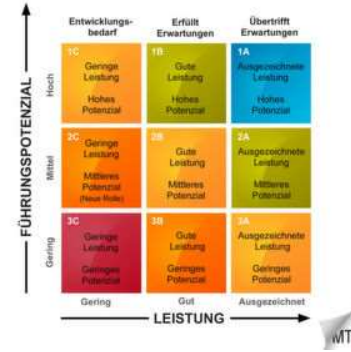
Einige Buchungen im Personalbereich

VWA Potsdam

Dipl.-Kfm. Thomas Rochow



Personio



Entgeltarten

Neben der Bezahlung nach der Zeit, gibt es mit dem Akkordlohn die Bezahlung nach der erbrachten Leistung, oder mit Prämienzahlungen die Bezahlung in Abhängigkeit von einer bestimmten Zielerreichung.

Erfolgsbeteiligung könnten als Provisionen und Tantiemen ausgezahlt werden.

Darüber hinaus sind auch Sachleistungen der Arbeitgeber Entgelte.

Bestimmte Mitarbeiter erhalten einen Firmenwagen, bewohnen eine Werkswohnung oder beziehen vergünstigt Waren.

Entgeltarten - Beispiele

Gehalt, Zeitlohn, Akkordlohn, Prämien, Provisionen, Tantiemen, Überstundenzuschläge, Feiertagszuschläge, Sonntagszuschläge, Reisekosten, Urlaubsgeld, Weihnachtsgeld, Lohnfortzahlung im Krankheitsfall, Mutterschaftsgeld, Kilometergeld, Sachleistungen (Firmenwagen, Werkswohnung, Warenbezug), Jubiläumszahlungen, Direktversicherung, Kurzarbeiter-geld



Vom Bruttogehalt zum Nettogehalt

Bruttogehalt

Abzugsarten



Lohn- und Einkommensteuer, Solizuschlag (heute fast ausgelaufen), Kirchensteuer, Krankenversicherung, Rentenversicherung, Arbeitslosenversicherung, Pflegeversicherung

minus

Nettogehalt

/

Entgeltabrechnung Herr M. – Monat Juli

Verbuchen der Entgeltabrechnung – Abrechnung Herr M. für den Monat Juli

	Arbeitnehmeranteil	Arbeitgeberanteil
Bruttoentgelt	3.000,00	
- Lohnsteuer	468,25	-
- Solidaritätszuschlag	-	-
- Kirchensteuer	37,46	-
- Rentenversicherung	300,00	300,00
- Krankenversicherung	246,00	219,00
- Pflegeversicherung	38,25	30,75
- Arbeitslosenversicherung	45,00	45,00
Unfallversicherung	-	30,00
Netto Gehalt	1.865,04	

Am 30. Juli wird das Entgelt ausbezahlt:

Der Buchungssatz, verbucht zunächst die Auszahlung, die Steuern und den Arbeitnehmeranteil der SV

Gehälter und Zulagen € 3.000,00

an

Bank	€ 1.865,04
SV-Vorauszahlung	€ 603,50
Verb. ggü FB	€ 531,46



Legende:

SV: Sozialversicherung
FB: Finanzbehörden



wird fortgesetzt

Zusätzlich muss auch der Arbeitgeberanteil zur SV verbucht werden:



Arbeitgeberanteil zur SV € 624,75

an

SV-Vorauszahlung € 624,75

Mit der Überweisung der abzuführenden SV und Steuern schließt die Buchung ab:



SV-Vorauszahlung (Arbeitnehmeranteil) € 603,50

Verb. ggü FB € 531,46

SV-Vorauszahlung (Arbeitgeberanteil) € 624,75

an

Bank € 1.759,71

Sondervergütungen und vermögenswirksame Leistungen:

Zu den bekanntesten Sondervergütungen gehören das Urlaubs- und das Weihnachtsgeld. Sondervergütungen können grob in zwei Arten unterteilt werden:

- lohnsteuerfreie Sondervergütungen
- lohnsteuerfreie Sondervergütungen

steuerfrei

- Gesundheitsförderung
- Kindergartenplatz
- Essenszuschuss
- Sachzuwendungen
- Belegschaftsaktien
- Unterstützung bei Krankheits-, Unglücks- und Todesfällen

steuerpflichtig

- Urlaubsgeld
- Weihnachtsgeld
- Tantiemen
- 13. Gehalt

Verbuchung: Sondervergütungen und vermögenswirksame Leistungen steuerfrei:

Der Fall: Herr M. wird krank, erhält eine Unterstützung durch das Unternehmen in Höhe von € 200,00.

Der Buchungssatz ist einfach, da keine Abzüge beachtet werden müssen:

Aufwendungen für Unterstützung € 200,00

an

Bank

€ 200,00



Verbuchung: Sondervergütungen und vermögenswirksame Leistungen steuerpflichtig – hier Urlaubsgeld:

Hier wiederholt sich der bereits bekannte Prozess vom 30. Juli, am 30. August mit entsprechend angepassten Beträgen:



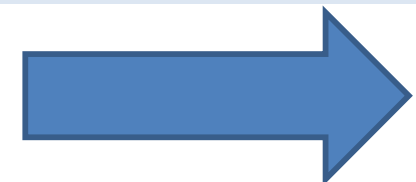
Der Buchungssatz, verbucht zunächst die Auszahlung, die Steuern und den Arbeitnehmeranteil der SV



Zusätzlich muss auch der Arbeitgeberanteil zur SV verbucht werden.



Mit der Überweisung der abzuführenden SV und Steuern schließt die Buchung ab.



Entgeltabrechnung Herr M. – Monat August

Verbuchen der Entgeltabrechnung – Abrechnung Herr M. für den Monat August

	Arbeitnehmeranteil	Arbeitgeberanteil
Bruttoentgelt	3.000,00	
Urlaubsgeld	1.000,00	
Brutto-gesamt	4.000,00	
- Lohnsteuer	758,75	-
- Solidaritätszuschlag	-	-
- Kirchensteuer	60,73	-
- Rentenversicherung	400,00	400,00
- Krankenversicherung	328,00	292,00
- Pflegeversicherung	51,00	41,00
- Arbeitslosenversicherung	60,00	60,00
Unfallversicherung	-	40,00
Netto Gehalt	2.341,48	



Der Buchungssatz, verbucht zunächst die Auszahlung, die Steuern und den Arbeitnehmeranteil der SV





Zusätzlich muss auch der Arbeitgeberanteil zur SV verbucht werden.





Mit der Überweisung der abzuführenden SV und Steuern schließt die Buchung ab.



Verbuchung: Vermögenswirksame Leistungen

Vermögenswirksame Leistungen sind Beträge, die der Arbeitgeber direkt an ein vom Mitarbeiter genanntes Anlagenkonto, wie etwa einen Bausparvertrag oder einen Aktienfonds überweist.

Der Fall: Herr M. bekommt von seinem Arbeitgeber monatlich eine vermögenswirksame Leistung in Höhe von € 26,00. M. schießt noch € 20,00 hinzu, so dass die gesamte monatlich € 46,00 beträgt.



Verbuchung: Vermögenswirksame Leistungen

Der Fall: Herr M. bekommt von seinem Arbeitgeber monatlich eine vermögenswirksame Leistung in Höhe von € 26,00. M. schießt noch € 20,00 hinzu, so dass die gesamte monatlich € 46,00 beträgt.

Der Buchungssatz lautet:

Gehälter und Zulagen	€ 3.000,00		
Sonst. tarifl. o. vertragl. Aufw.	€ 26,00		
	an		
		Bank	€ 1.811,93
		SV-Vorauszahlung	€ 633,24
		Verb. ggü. FB	€ 534,83
		Verb. aus VL	€ 46,00



Legende:

VL: vermögenswirksame Leistungen

Verbuchung: Vorschüsse

Der Fall: Herr M. bekommt von seinem Arbeitgeber einen Vorschuss in Höhe von € 500,00. Der Vorschuss wird in bar ausgezahlt.

Der Buchungssatz lautet:

Forderungen an Mitarbeiter	€ 500,00		
	an		
		Kasse	€ 500,00



Bei der nächsten Abrechnung findet ein Ausgleich statt.



Verbuchung: Vorschüsse

Der Fall: Herr M. bekommt von seinem Arbeitgeber einen Vorschuss in Höhe von € 500,00. Der Vorschuss wird in bar ausgezahlt. Bei der nächsten Abrechnung lautet der Buchungssatz:



Gehälter und Zulagen	€ 3.000,00		
	an		
		Bank	€ 1.339,29
		Forderungen an MA	€ 500,00
		SV-Vorauszahlung	€ 629,25
		Verb. ggü. FB	€ 531,46



Da fehlt doch etwas?!?



Einen schönen Abend ...