

11

Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes



Zwischenübung Kapitel 11.2

Posten	Betrag
Lohn/Gehalt	9 500,00 €
Beitrag vermögenswirksame Leistungen Arbeitgeber	25,00 €
Sachbezüge $83\,714,00\text{ €} \times 1,19 = 99\,619,66\text{ €}$	$99\,600,00\text{ €} \times (1\% + 0,03\%/\text{km} \times 27\text{ km}) = 1\,802,76\text{ €}$
Bruttolohn	$9\,500,00\text{ €} + 25,00\text{ €} + 1\,802,76\text{ €} = 11\,327,76\text{ €}$
Steuerpflichtiger Arbeitslohn	11 327,76 €
Bemessungsgrundlage der Lohnsteuer	11 327,76 €
Lohnsteuer	Berechnung: www.bmf-steuerrechner.de 3 639,75 €
Solidaritätszuschlag	$3\,639,75\text{ €} \times 5,5\% = 200,18\text{ €}$
Kirchensteuer	0,00 €
Steuerliche Abzüge Arbeitnehmer	$3\,639,75\text{ €} + 200,18\text{ €} = 3\,839,93\text{ €}$

Sozialversicherungspflichtiges Arbeitsentgelt	11 327,76 €
Bemessungsgrundlage KV und PV	54 450,00 € / 12 = 4 537,50 €
Bemessungsgrundlage RV und AV	Ost: 73 800,00 € / 12 = 6 150,00 €
Beitrag Krankenversicherung Arbeitnehmer	$4 537,50 € \times (7,3 \% + 1,2 \% / 2) = 358,46 €$
Beitrag Krankenversicherung Arbeitgeber	$4 537,50 € \times (7,3 \% + 1,2 \% / 2) = 358,46 €$
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitnehmer	$4 537,50 € \times (1,525 \% + 0,25 \%) = 80,54 €$
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitgeber	$4 537,50 € \times 1,525 \% = 69,20 €$
Beitrag Rentenversicherung Arbeitnehmer	$6 150,00 € \times 9,3 \% = 571,95 €$
Beitrag Rentenversicherung Arbeitgeber	$6 150,00 € \times 9,3 \% = 571,95 €$
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitnehmer	$6 150,00 € \times 1,25 \% = 76,88 €$
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitgeber	$6 150,00 € \times 1,25 \% = 76,88 €$
Beitrag Sozialversicherung Arbeitnehmer	$358,46 € + 80,54 € + 571,95 € + 76,88 € = 1 087,83 €$
Beitrag Sozialversicherung Arbeitgeber	$358,46 € + 69,20 € + 571,95 € + 76,88 € = 1 076,49 €$
Beitrag Sozialversicherung gesamt	$1 087,83 € + 1 076,49 € = 2 164,32 €$
Nettolohn	$11 327,76 € - 3 839,93 € - 1 087,83 € = 6 400,00 €$
Nettoabzüge	Für vermögenswirksame Leistungen: 13,00 € + 25,00 €
Abziehende Sachbezüge	1 802,76 €
Auszahlungsbetrag	$6 400,00 € - 38,00 € - 1 802,76 € = 4 559,24 €$

Zwischenübung Kapitel 11.3

Klassifikation Beispiel 11-32 (1)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	6. a) Löhne und Gehälter 40,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss – 40,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten + 40,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	– 40,00 €
Aufwand/Ertrag	– 40,00 €
Bilanzänderung	Passivtausch

Zwischenübung Kapitel 11.3

Klassifikation Beispiel 11-33

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	6. a) Löhne und Gehälter 539,40 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten) ⌘	4. Sonstige betriebliche Erträge 453,28 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss – 86,12 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern + 86,12 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	– 86,12 €
Aufwand/Ertrag	– 86,12 €
Bilanzänderung	Passivtausch

Zwischenübung Kapitel 11.3

Klassifikation Beispiel 11-35 (2)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	2. Auszahlungen an Beschäftigte 1 989,70 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten – 1 989,70 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige VB, i. R. d. soz. Sicherh. – 1 989,70 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	– 1 989,70 €
Ausgabe/Einnahme	– (– 1 989,70 € + 0 € – –1 989,70 €)
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Zwischenübung Kapitel 11.3

(1) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	13,00 €	1750·3770·4866 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	13,00 €
4170·6080·6321 Vermögenswirksame Leistungen	25,00 €	1750·3770·4866 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	25,00 €
4120·6020·6300 Gehälter	1802,76 €	8613·4948·5435 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19% USt	1514,92 €
		1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	287,84 €
4120·6020·6300 Gehälter	3839,93 €	1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	3839,93 €
4120·6020·6300 Gehälter	1087,83 €	1759·3759·4840 Beitrags-schuld ggü. Sozialversich.träg.	2164,32 €
4130·6110·6410 Gesetzliche soziale Aufwendungen	1076,49 €		
4120·6020·6300 Gehälter	4559,24 €	1740·3720·4850 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	4559,24 €

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	3839,93 €	1200·1800·2800 Bank	3839,93 €

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1740·3720·4850 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	4559,24 €	1200·1800·2800 Bank	4559,24 €

Übung 11-1

(1)

Posten	Betrag
Lohn/Gehalt	3 500,00 €
Beitrag vermögenswirksame Leistungen Arbeitgeber	20,00 €
Sachbezüge	$34\,100,00\text{ €} \times (1\% + 50\text{ km} \times 0,03\%/km) = 852,50\text{ €}$
Bruttolohn	$3\,500,00\text{ €} + 20,00\text{ €} + 852,50\text{ €} = 4\,372,50\text{ €}$
Steuerpflichtiger Arbeitslohn	4 372,50 €
Bemessungsgrundlage der Lohnsteuer	4 372,50 €
Lohnsteuer	Berechnung: www.bmf-steuerrechner.de 807,16 €
Solidaritätszuschlag	$807,16\text{ €} \times 5,5\% = 44,39\text{ €}$
Kirchensteuer	Nordrhein-Westfalen: $807,16\text{ €} \times 9\% = 72,64\text{ €}$
Steuerliche Abzüge Arbeitnehmer	$807,16\text{ €} + 44,39\text{ €} + 72,64\text{ €} = 924,19\text{ €}$

Sozialversicherungspflichtiges Arbeitsentgelt	4 372,50 €
Bemessungsgrundlage KV und PV	54 450,00 € / 12 = 4 537,50 €
Bemessungsgrundlage RV und AV	West: 80 400,00 € / 12 = 6 700,00 €
Beitrag Krankenversicherung Arbeitnehmer	$4\,372,50\ € \times (7,3\ \% + 0,8\ \% / 2) = 336,68\ €$
Beitrag Krankenversicherung Arbeitgeber	$4\,372,50\ € \times (7,3\ \% + 0,8\ \% / 2) = 336,68\ €$
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitnehmer	$4\,372,50\ € \times (1,525\ \% + 0,25\ \%) = 77,61\ €$
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitgeber	$4\,372,50\ € \times 1,525\ \% = 66,68\ €$
Beitrag Rentenversicherung Arbeitnehmer	$4\,372,50\ € \times 9,3\ \% = 406,64\ €$
Beitrag Rentenversicherung Arbeitgeber	$4\,372,50\ € \times 9,3\ \% = 406,64\ €$
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitnehmer	$4\,372,50\ € \times 1,25\ \% = 54,66\ €$
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitgeber	$4\,372,50\ € \times 1,25\ \% = 54,66\ €$
Beitrag Sozialversicherung Arbeitnehmer	$336,68\ € + 77,61\ € + 406,64\ € + 54,66\ € = 875,59\ €$
Beitrag Sozialversicherung Arbeitgeber	$336,68\ € + 66,68\ € + 406,64\ € + 54,66\ € = 864,66\ €$
Beitrag Sozialversicherung gesamt	$875,59\ € + 864,66\ € = 1\,740,25\ €$
Nettolohn	$4\,372,50\ € - 924,19\ € - 875,59\ € = 2\,572,72\ €$
Nettoabzüge	Für vermögenswirksame Leistungen: 30,00 €
Abziehende Sachbezüge	852,50 €
Auszahlungsbetrag	$2\,572,72\ € - 30,00\ € - 852,50\ € = 1\,690,22\ €$

(2) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	10,00 €	1750·3770·4866 VB aus Vermögensbildung	30,00 €
4170·6080·6321 Vermögens- wirksame Leistungen	20,00 €		

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1750·3770·4866 VB aus Vermögensbildung	30,00 €	1200·1800·2800 Bank	30,00 €

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	852,50 €	8613·4948·5435 Verrechnete sonstige Sachbezüge 19% USt	716,39 €
		1776·3806·4805 Umsatz- steuer 19%	136,11 €

(D)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	924,19 €	1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	924,19 €

(E)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	924,19 €	1200·1800·2800 Bank	924,19 €

(F)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	875,59 €	1759·3759·4840 Beitrags- schuld ggü. Sozialversich.träg.	1740,25 €
4130·6110·6410 Gesetzliche soziale Aufwendungen	864,66 €		

(G)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1759·3759·4840 Beitrags- schuld ggü. Sozialversich.träg.	1740,25 €	1200·1800·2800 Bank	1740,25 €

(H)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	1690,22 €	1740·3720·4850 Verbindlich- keiten aus Lohn und Gehalt	1690,22 €

(I)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1740·3720·4850 Verbindlich- keiten aus Lohn und Gehalt	1690,22 €	1200·1800·2800 Bank	1690,22 €

Übung 11-2

(1)

Auszahlungen

Kapitalflussrechnung

Einzahlungen

2. Auszahlungen an Lieferanten
und Beschäftigte

(B) **VwL** ⌘

30,00 €

(E) Lohn- und Kirchensteuer

924,19 €

(G) Sozialversicherungen

1 740,25 €

(I) Zahlungsbetrag

1 690,22 €

**8. Cashflow aus der laufenden
Geschäftstätigkeit**

4 384,66€

**23. Cashflow aus der
Investitionstätigkeit**

0,00 €

**36. Cashflow aus der
Finanzierungstätigkeit**

0,00 €

**37. Zahlungswirksame Verän-
derungen des Finanzmittelfonds**

4 384,66€

6. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter

(A),(C),(D),(F),(H) Gehälter: 10,00
+852,50+924,19+875,59+1690,22

4 352,50 €

(A) VwL

20,00 €

716,39 €

(C) Sachbezüge

b) Soziale Abgaben und Aufwen-
dungen für Altersversorgung und
für Unterstützung

(G) Gesetzl. soziale Aufwendung.

864,66 €

Betriebsergebnis

- 4 520,77 €

Finanzergebnis

0,00 €

**17. Jahresüberschuss/
Jahresfehlbetrag**

- 4 520,77 €

4. Sonstige betriebliche Erträge

Bestandsveränderungen der Aktiva

Beständedifferenzenbilanz

Bestandsveränderungen der Passiva

B. Umlaufvermögen

IV. Flüssige Mittel

(B) VwL	- 30,00 €
(E) Lohn- und Kirchensteuer	- 924,19 €
(G) Sozialversicherungen	- 1 740,25 €
(I) Auszahlungsbetrag	- 1 690,22 €
Summe	- 4 384,66 €

- 20,00 €

- 4 352,50 €

+ 716,39 €

- 864,66 €

- 4 520,77 €

+ 30,00 €

- 30,00 €

+ 1 690,22 €

- 1 690,22 €

+ 136,11 €

+ 924,19 €

- 924,19 €

+ 1 740,25 €

- 1 740,25 €

+ 136,11 €**A. Eigenkapital**

V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

(A) VwL

(A) (C) (D) (F) (H) Gehälter

(C) Sachbezüge

(G) Gesetzl. soziale Aufwendung.

Summe**C. Verbindlichkeiten**

8. Sonstige Verbindlichkeiten

(A) VwL

(B) VwL

(H) Auszahlungsbetrag

(I) Auszahlungsbetrag

davon aus Steuern

(C) Umsatzsteuer Sachbezug

(D) Lohn- und Kirchensteuer

(E) Lohn- und Kirchensteuer

davon i. Rahmen d. sozialen Sicherheit

(F) Sozialversicherungen

(G) Sozialversicherungen

Summe**Saldo****- 4 384,66 €****- 4 384,66 €****Saldo**

(2)

Auszahlung/Einzahlung	Ausgabe/Einnahme	Aufwand/Ertrag	Bilanzänderung
(A) —	— 30,00 €	— 30,00 €	Passivtausch
(B) — 30,00 €	—	—	Bilanzverkürzung