

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	Berechnet über www.bmf-steuerrechner.de 3 524,50 €
Solidaritätszuschlag	Berechnet über www.bmf-steuerrechner.de 193,84 €
Kirchensteuer	Konfessionslos: 0,00 €
Steuerliche Abzüge Arbeitnehmer	$3\,524,50\text{ €} + 193,84\text{ €} + 0,00\text{ €} = 3\,718,34\text{ €}$

Sozialversicherungspflichtiges Arbeitsentgelt	11 327,76 €
Bemessungsgrundlage KV und PV	58 050,00 € / 12 = 4 837,50 €
Bemessungsgrundlage RV und AV	Ost: 81 000,00 € / 12 = 6 750,00 €
Beitrag Krankenversicherung Arbeitnehmer	4 837,50 € × (7,3 % + 1,2 % / 2) = 382,16 €
Beitrag Krankenversicherung Arbeitgeber	4 837,50 € × (7,3 % + 1,2 % / 2) = 382,16 €
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitnehmer	4 837,50 € × (1,525 % + 0,35 %) = 90,70 €
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitgeber	4 837,50 € × 1,525 % = 73,77 €
Beitrag Rentenversicherung Arbeitnehmer	6 750,00 € × 9,3 % = 627,75 €
Beitrag Rentenversicherung Arbeitgeber	6 750,00 € × 9,3 % = 627,75 €
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitnehmer	6 750,00 € × 1,20 % = 81,00 €
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitgeber	6 750,00 € × 1,20 % = 81,00 €
Beitrag Sozialversicherung Arbeitnehmer	382,16 € + 90,70 € + 627,75 € + 81,00 € = 1 181,61 €
Beitrag Sozialversicherung Arbeitgeber	382,16 € + 73,77 € + 627,75 € + 81,00 € = 1 164,68 €
Beitrag Sozialversicherung gesamt	1 181,61 € + 1 164,68 € = 2 346,29 €
Nettolohn	11 327,76 € – 3 718,34 € – 1 181,61 € = 6 427,81 €
Nettoabzüge	VWL: 25,00 € (AG) + 13,00 € (AN) = 38,00 €
Abziehende Sachbezüge	1 802,76 €
Auszahlungsbetrag $\hat{=}$ 48 % des Gehalts von 9 500,00 €	6 427,81 € – 38,00 € – 1 802,76 € = 4 587,05 €

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 € (= FM + Fdg – VB (+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 $453,28 - 539,40 = -86,12$ €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern +86,12 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	-86,12 € (= FM + Fdg - VB (+86,12 €))
Aufwand/Ertrag	-86,12 €
Bilanzänderung	Passivtausch

Zwischenübung Kapitel 11.3

Klassifikation Beispiel 11-35 (2)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	2. Auszahlungen an Beschäftigte 2 045,85 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –2 045,85 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige VB, i. R. d. soz. Sicherh. –2 045,85 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	–2 045,85 €
Ausgabe/Einnahme	— (= FM (–2 045,85 €) + Fdg – VB (–2 045,85 €))
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	38,00 €
4170·6080·6321 Vermögenswirksame Leistungen	25,00 €		
4120·6020·6300 Gehälter	1802,76 €	8611·4947·5435 Verrechnete sonst. Sachbezüge a. Kfz 19 %	1514,92 €
		1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	287,84 €
4120·6020·6300 Gehälter	3718,34 €	1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	3718,34 €
4120·6020·6300 Gehälter	1181,61 €	1759·3759·4840 Beitrags-schuld ggü. Sozialversich.träg.	2346,29 €
4130·6110·6410 Gesetzliche soziale Aufwendungen	1164,68 €		
4120·6020·6300 Gehälter	4587,05 €	1740·3720·4850 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	4587,05 €

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	3718,34 €	1200·1800·2800 Bank	3718,34 €

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1740·3720·4850 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	4587,05 €	1200·1800·2800 Bank	4587,05 €

Übungen Kapitel 11

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	Berechnet über www.bmf-steuerrechner.de 753,08 €
Solidaritätszuschlag	0,00 €
Kirchensteuer	NRW: Abgerundet auf Cent $(753,08\text{ €} \times 9\%) = 67,77\text{ €}$
Steuerliche Abzüge Arbeitnehmer	$753,08\text{ €} + 0,00\text{ €} + 67,77\text{ €} = 820,85\text{ €}$

Sozialversicherungspflichtiges Arbeitsentgelt	4 372,50 €
Bemessungsgrundlage KV und PV	58 050,00 € / 12 = 4 837,50 €
Bemessungsgrundlage RV und AV	West: 84 600,00 € / 12 = 7 050,00 €
Beitrag Krankenversicherung Arbeitnehmer	$4\,372,50\text{ €} \times (7,3\% + 0,8\% / 2) = 336,68\text{ €}$
Beitrag Krankenversicherung Arbeitgeber	$4\,372,50\text{ €} \times (7,3\% + 0,8\% / 2) = 336,68\text{ €}$
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitnehmer	$4\,372,50\text{ €} \times (1,525\% + 0,35\%) = 81,98\text{ €}$
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitgeber	$4\,372,50\text{ €} \times 1,525\% = 66,68\text{ €}$
Beitrag Rentenversicherung Arbeitnehmer	$4\,372,50\text{ €} \times 9,3\% = 406,64\text{ €}$
Beitrag Rentenversicherung Arbeitgeber	$4\,372,50\text{ €} \times 9,3\% = 406,64\text{ €}$
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitnehmer	$4\,372,50\text{ €} \times 1,20\% = 52,47\text{ €}$
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitgeber	$4\,372,50\text{ €} \times 1,20\% = 52,47\text{ €}$
Beitrag Sozialversicherung Arbeitnehmer	$336,68\text{ €} + 81,98\text{ €} + 406,64\text{ €} + 52,47\text{ €} = 877,77\text{ €}$
Beitrag Sozialversicherung Arbeitgeber	$336,68\text{ €} + 66,68\text{ €} + 406,64\text{ €} + 52,47\text{ €} = 862,47\text{ €}$
Beitrag Sozialversicherung gesamt	$877,77\text{ €} + 862,47\text{ €} = 1\,740,24\text{ €}$
Nettolohn	$4\,372,50\text{ €} - 820,85\text{ €} - 877,77\text{ €} = 2\,673,88\text{ €}$
Nettoabzüge	VWL: 20,00 € (AG) + 10,00 € (AN) = 30,00 €
Abziehende Sachbezüge	852,50 €
Auszahlungsbetrag $\hat{=}$ 48 % des Gehalts von 3 500,00 €	$2\,673,88\text{ €} - 30,00\text{ €} - 852,50\text{ €} = 1\,791,38\text{ €}$

(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 €	8611·4947·5435 Verrechnete sonst. Sachbezüge a. Kfz 19 %	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	820,85 €	1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	820,85 €

(E)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	820,85 €	1200·1800·2800 Bank	820,85 €

(F)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	877,77 €	1759·3759·4840 Beitrags- schuld ggü. Sozialversich.träg.	1740,24 €
4130·6110·6410 Gesetzliche soziale Aufwendungen	862,47 €		

(G)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1759·3759·4840 Beitrags- schuld ggü. Sozialversich.träg.	1740,24 €	1200·1800·2800 Bank	1740,24 €

(H)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	1791,38 €	1740·3720·4850 Verbindlich- keiten aus Lohn und Gehalt	1791,38 €

(I)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1740·3720·4850 Verbindlich- keiten aus Lohn und Gehalt	1791,38 €	1200·1800·2800 Bank	1791,38 €

Übung 11-2

(1)

Auszahlungen

Kapitalflussrechnung

Einzahlungen

2. Auszahlungen an Lieferanten
und Beschäftigte

(B) Vermögenwirksame Leistung.

30,00 €

(E) Lohn- und Kirchensteuer

820,85 €

(G) Sozialversicherungen

1 740,24 €

(I) Zahlungsbetrag

1 791,38 €

**8. Cashflow aus der laufenden
Geschäftstätigkeit**

4 382,47 €

**23. Cashflow aus der
Investitionstätigkeit**

0,00 €

**36. Cashflow aus der
Finanzierungstätigkeit**

0,00 €

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

4 382,47 €

6. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter

(A),(C),(D),(F),(H) Gehälter: 10,00
+852,50+820,85+877,77+1791,38

4 352,50 €

(A) VwL

20,00 €

716,39 €

(C) Sachbezüge

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

(F) Gesetzl. soziale Aufwendung.

862,47 €

Betriebsergebnis

- 4 518,58 €

Finanzergebnis

0,00 €

**17. Jahresüberschuss/
Jahresfehlbetrag**

- 4 518,58 €

4. Sonstige betriebliche Erträge

Bestandsveränderungen der Aktiva

Beständedifferenzenbilanz

Bestandsveränderungen der Passiva

B. Umlaufvermögen

IV. Flüssige Mittel

(B) VwL	- 30,00 €
(E) Lohn- und Kirchensteuer	- 820,85 €
(G) Sozialversicherungen	- 1 740,24 €
(I) Auszahlungsbetrag	- 1 791,38 €
Summe	- 4 382,47 €

- 20,00 €

- 4 352,50 €

+ 716,39 €

- 862,47 €

- 4 518,58 €

+ 30,00 €

- 30,00 €

+ 1 791,38 €

- 1 791,38 €

+ 136,11 €

+ 820,85 €

- 820,85 €

+ 1 740,24 €

- 1 740,24 €

+ 136,11 €**A. Eigenkapital**

V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

(A) VwL

(A) (C) (D) (F) (H) Gehälter

(C) Sachbezüge

(F) 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****- 4 382,47 €****- 4 382,47 €****Saldo**

(2)

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