

# Inhaltsverzeichnis

|  | ABL   | Seite |
|--|-------|-------|
| <b>Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung</b>   |       |       |
| Rechtsgrundlagen für den Lohnanspruch .....  | 0.1   | 9     |
| Grundbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung .....  | 0.2   | 10    |
| Wer benötigt welche Daten und Unterlagen aus der Lohn- und Gehaltsabrechnung? .....  | 0.3   | 11    |
| Abrechnungsstufen und Abrechnungsergebnisse .....  | 0.4   | 12    |
| Abrechnungstechnik und Vordrucke – Manuelle Abrechnung .....   | 0.5   | 13    |
| Abrechnungstechnik und Vordrucke – Bürocomputer und EDV mit Rechenzentrums-Dienstleistung .....  | 0.6   | 14    |
| Lohnkontoinhalte – Angaben im Lohnkontokopf .....  | 0.7   | 15    |
| <b>Bruttoabrechnung</b>  |       |       |
| Lohnarten und ihre Grundunterscheidung .....   | 1.1   | 16    |
| Lohnarten, Rechenfaktoren, Rechenvorgänge .....  | 1.2   | 17    |
| Lohnarten, Lohnsätze, Zuschlagssätze .....   | 1.3   | 18    |
| Begriffe der Zeitgliederung und Zeitermittlung .....   | 1.4   | 19    |
| Zeitermittlung – Arbeitstage und Feiertage/Kalendarium .....   | 1.5   | 20    |
| Übungen zu Zeitermittlung und Bruttoentgeltermittlung .....  | 1.6   | 21    |
| Ermittlung und Korrektur von Durchschnittslohnsätzen .....   | 1.7   | 22    |
| Ermitteln und Korrigieren von Durchschnittslohnsätzen – Übung .....  | 1.8   | 23    |
| Vordruck zum Ermitteln und Korrigieren von Durchschnittslohnsätzen .....   | 1.9   | 24    |
| Übung zur Bruttoentgeltermittlung für einen Schichtarbeiter .....  | 1.10  | 25    |
| <b>Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag</b>  |       |       |
| Die lohnsteuerliche Behandlung der Lohnarten .....   | 2.1   | 26    |
| Steuerklassen, Kinderfreibeträge, Konfessionszugehörigkeit, Kirchensteuer .....  | 2.2.1 | 27    |
| Elektronische Lohnsteuerabzugsmerkmale (ELStAM-Verfahren) .....  | 2.2.2 | 28    |
| Ermittlung des Betrages, aus dem Lohnsteuer zu erheben ist, Lohnsteuertabellen<br>und Ermittlungszeiträume, Freibetrag, Hinzurechnungsbetrag und Altersentlastungsbetrag ..... | 2.3.1 | 29    |
| Übung: Steuerbeträge aus Lohnsteuertabellen für die Zeiträume Monat und Tag .....  | 2.3.2 | 30    |
| Optionales Faktorverfahren für den Lohnsteuerabzug .....   | 2.4   | 31    |
| Anwendung der Lohnsteuer-Jahrestabelle, Lohnsteuer-Anmeldung .....   | 2.5   | 32    |
| Sonstige Bezüge – Übung: Ermitteln der Lohnsteuer aus der Jahrestabelle –<br>Errechnen von Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag aus der ermittelten Lohnsteuer .....         | 2.6   | 33    |
| Solidaritätszuschlag (SolZ) .....  | 2.7   | 34    |
| Pauschalierung der Lohnsteuer .....  | 2.8   | 35    |
| Wertansätze für Sachbezüge, Firmenfahrzeug zur privaten Nutzung, verbilligte Werkswohnung .....  | 2.9   | 36    |
| <b>Sozialversicherung</b>  |       |       |
| Aufbau der Sozialversicherung .....  | 3.1   | 37    |
| Erläuterungen zum Aufbau der Sozialversicherung .....  | 3.2.1 | 38    |
| Erläuterungen zum Aufbau der Sozialversicherung – Fortsetzung .....  | 3.2.2 | 39    |
| Erläuterungen zum Aufbau der Sozialversicherung – Fortsetzung .....  | 3.2.3 | 40    |
| Übung: Beitragsgruppenschlüssel und -anteile .....   | 3.3   | 41    |
| Ausgleichs- und Umlageverfahren nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG) .....   | 3.4   | 42    |
| Übung: Ermitteln von Sozialversicherungsbeiträgen – Umlageermittlung .....   | 3.5   | 43    |
| Beitragspflicht einmalig gezahlter Arbeitsentgelte und ihre zeitliche Zuordnung .....  | 3.6   | 44    |
| Teillohnzahlungszeiträume und anteilige Beitragsbemessungsgrenzen .....  | 3.7   | 45    |
| Zuschuss zum Mutterschaftsgeld, Beschäftigungsverbote (Mutterschutzgesetz) .....   | 3.8   | 46    |
| Geringfügige Beschäftigungen – Meldung und Abführung der SV-Beiträge .....   | 3.9   | 47    |
| Besonderheiten bei geringfügig entlohnenden Beschäftigungen bis 538 €. .....   | 3.10  | 48    |
| Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 538,01 € und 2000 € (Übergangsbereich) .....  | 3.11  | 49    |
| Schüler, Praktikanten und Studenten .....  | 3.12  | 50    |
| Insolvenzgeldumlage .....  | 3.13  | 51    |
| Unfallversicherung – Meldeverfahren und Lohnnachweis .....   | 3.14  | 52    |
| <b>Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA</b>  |       |       |
| Sonstige Zuzahlungen und sonstige Abzüge .....   | 4.1   | 53    |
| Lohnpfändung nach Lohnpfändungstabelle .....   | 4.2   | 54    |
| Erstattung von Reisekosten .....   | 4.3.1 | 55    |
| Erstattung von Reisekosten – Beispiel .....  | 4.3.2 | 56    |
| Vermögenswirksame Leistungen (VWL) .....   | 4.4   | 57    |
| Steuerfreie Direktversicherung in der betrieblichen Altersversorgung .....   | 4.5.1 | 58    |

|   |       |    |
|---|-------|----|
| Pauschal besteuerte Direktversicherungsbeiträge zur betrieblichen Altersversorgung..... | 4.5.2 | 59 |
| Kurzarbeitergeld (Kug).....   | 4.6.1 | 60 |
| Kurzarbeitergeld (Kug) – Fortsetzung.....   | 4.6.2 | 61 |
| Kurzarbeitergeld (Kug) – Fortsetzung.....   | 4.6.3 | 62 |
| Kurzarbeitergeld (Kug) – Fortsetzung.....   | 4.6.4 | 63 |
| Inflationsausgleichsprämie (IAP).....   | 4.6.5 | 64 |
| Elektronische Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung (eAU).....                               | 4.6.6 | 65 |

## **Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten**

|  |       |    |
|--|-------|----|
| Eintritt und Austritt.....   | 5.1.1 | 66 |
| Eintritt und Austritt – Fortsetzung.....   | 5.1.2 | 67 |
| Eintritt und Austritt – Fortsetzung.....   | 5.1.3 | 68 |
| Jahresabschlussarbeiten.....   | 5.2   | 69 |
| Übung: Lohnsteuer-Jahresausgleich durchführen.....   | 5.3   | 70 |
| Übung: Erstellen der Lohnsteuerbescheinigung.....  | 5.4   | 71 |
| Übung: Erstellen der Jahresmeldung zur Sozialversicherung.....   | 5.5.1 | 72 |
| Übung: Erstellen der Jahresmeldung zur Unfallversicherung.....   | 5.5.2 | 73 |
| Erläuterungen zur Meldung zur Sozialversicherung.....  | 5.6.1 | 74 |
| Angabe des Tätigkeitsschlüssels in den Meldungen zur Sozialversicherung.....                                 | 5.6.2 | 75 |
| Beispiel für eine erstellte Meldung zur Sozialversicherung bei Beginn einer geringfügigen Beschäftigung..... | 5.7   | 76 |
| Beispiel für eine Meldebescheinigung nach § 25 DEÜV.....   | 5.8   | 77 |

## **Rationalisierung der LGA durch moderne Datentechnik**

|   |     |    |
|---|-----|----|
| Entfallende Tätigkeiten – verbleibende Tätigkeiten..... | 6.1 | 78 |
| Stammdaten, variable Lohndaten, Verarbeitung.....       | 6.2 | 79 |
| Arbeitnehmer-Stammdaten für Josefine Sauer.....         | 6.3 | 80 |
| Lohn- und Gehaltsabrechnung für Josefine Sauer.....     | 6.4 | 81 |

## **1. Gesamtübung – LGA Monat April für 10 Arbeitnehmer**

|  |       |    |
|--|-------|----|
| Bruttoabrechnung.....  | 7.1.1 | 82 |
| Bruttoabrechnung – Variable Lohndaten.....                                       | 7.1.2 | 83 |
| Lohn- und Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag.....                               | 7.2   | 84 |
| Sozialversicherung.....  | 7.3   | 85 |
| Sonstige Zahlungen und sonstige Abzüge.....                                      | 7.4   | 86 |
| Journaladdition, Abschlussarbeiten, Zahlungen und Meldungen.....                 | 7.5.1 | 87 |
| Lohnsteuer-Anmeldung.....  | 7.5.2 | 88 |
| Zusammenstellung der Daten für die Beitragsnachweise der Sozialversicherung..... | 7.5.3 | 89 |
| Ausfüllhilfe Beitragsnachweis für die AOK.....                                   | 7.5.4 | 90 |
| Ausfüllhilfe Beitragsnachweis für die Knappschaft-Bahn-See.....                  | 7.5.5 | 91 |
| Buchungsbeleg I.....   | 7.5.6 | 92 |
| Buchungsbeleg II.....  | 7.5.7 | 93 |
| Ermittlung des Beitragssolls zur Sozialversicherung.....                         | 7.5.8 | 94 |

## **2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer**

|   |       |     |
|---|-------|-----|
| Angaben zur Durchführung der Lohnabrechnung.....  | 8.1   | 95  |
| Ermitteln und Korrigieren von Durchschnittslohnsätzen.....  | 8.2   | 96  |
| Ermitteln der gesetzlichen Abzüge zu sonstigen Bezügen/einmalig gezahlten Arbeitsentgelten.....               | 8.3.1 | 97  |
| Ermitteln der gesetzlichen Abzüge zu sonstigen Bezügen/einmalig gezahlten Arbeitsentgelten – Fortsetzung..... | 8.3.2 | 98  |
| Jahreslohnsteuerausgleich durchführen, Lohnsteuerbescheinigung erstellen.....                                 | 8.4   | 99  |
| Jahresmeldung zur Sozialversicherung erstellen.....   | 8.5.1 | 100 |
| Jahresmeldung zur Unfallversicherung erstellen.....   | 8.5.2 | 101 |

## **Zusatzinformationen**

### **Themenbereich 0: Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung**

|  |     |
|--|-----|
| Rechtsgrundlagen für den Lohnanspruch.....                     | 105 |
| Sonstige Rechtsnormen für die Lohn- und Gehaltsabrechnung..... | 105 |
| Grundbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung.....             | 105 |
| Organisatorischer Ablauf der Lohn- und Gehaltsabrechnung.....  | 105 |
| Inhalt und Aufgabe des Lohnkontos.....                         | 106 |

### **Themenbereich 1: Bruttoabrechnung**

|  |     |
|--|-----|
| Die Lohnarten in der Bruttoabrechnung.....                       | 108 |
| Begriffe der Zeitgliederung, Zeitermittlung.....                 | 108 |
| Ermittlung und Korrektur von Durchschnittslohnsätzen.....        | 108 |
| Ermittlung des Durchschnittslohnsatzes.....                      | 110 |
| Korrektur der Durchschnittslohnsätze bei Lohnsatzerhöhungen..... | 111 |

|   |     |
|---|-----|
| Ermitteln von Durchschnittslohnsätzen bei Festgeldempfängern .....                              | 113 |
| Beispiel zur Ermittlung der Arbeitsstunden im Bezugszeitraum .....                              | 113 |
| <b>Themenbereich 2: Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag</b>                      |     |
| Wichtige Rechtsquellen für die steuerliche Behandlung des Arbeitslohnes .....                   | 114 |
| Allgemeine Hinweise zu Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag .....                 | 114 |
| Die lohnsteuerliche Behandlung der Lohnarten .....  | 115 |
| Lohnsteuerklasse II (ABL 2.2.1) .....   | 115 |
| Regelung zur Anwendung der Lohnsteuerklasse VI bei verschiedenartigen Bezügen (ABL 2.2.1) ..... | 116 |
| Ermittlung des Betrages, aus dem Lohnsteuer zu erheben ist (ABL 2.3.1) .....                    | 116 |
| Altersentlastungsbetrag (ABL 2.3.1, Anhang 9) .....   | 116 |
| Hinzurechnungsbetrag (ABL 2.3.1) .....  | 116 |
| Beispiel ohne Eintrag eines Hinzurechnungsbetrags in Lohnsteuerklasse VI (Werte für 2022) ..... | 117 |
| Beispiel mit Eintrag eines Hinzurechnungsbetrags in Lohnsteuerklasse VI (Werte für 2022) .....  | 117 |
| Anwendung der Lohnsteuertabellen (ABL 2.3.2 und ABL 2.6) – Übungen .....                        | 117 |
| Vorsorgepauschale ohne Teilbetrag für die Rentenversicherung .....                              | 118 |
| Auswirkung der Progression .....  | 119 |
| Auswirkung der Steuerklassenkombination V/III oder IV/IV bei berufstätigen Ehegatten .....      | 119 |
| Optionales Faktorverfahren (ABL 2.4) .....  | 119 |
| Berechnungsbeispiel zum optionalen Faktorverfahren .....  | 119 |
| Anwendung der Lohnsteuer-Tagestabelle .....   | 120 |
| Anwendung der Lohnsteuer-Jahrestabelle und Ermittlung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge .....  | 120 |
| Wie ist die Lohnsteuer zu ermitteln? .....  | 121 |
| Einzubehaltende Beträge für Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer .....                        | 122 |
| Besteuerung von sonstigen Bezügen nach Wechsel des Arbeitsverhältnisses .....                   | 123 |
| Ermäßigung der Lohnsteuer bei Arbeitslöhnen für mehrere Kalenderjahre .....                     | 124 |
| Pauschalierung von Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag .....                     | 125 |
| Wertansätze für Sachbezüge – Geldwerte Vorteile .....   | 126 |
| <b>Themenbereich 3: Sozialversicherung</b>  |     |
| Wichtige Rechtsquellen .....  | 127 |
| Versicherungssparten .....  | 127 |
| Versicherungsträger .....   | 127 |
| Beitragserhebung .....  | 127 |
| Beitragsbemessungsgrenzen (BBG) .....   | 128 |
| Versicherungspflicht und regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt .....                                | 128 |
| Beitragsgruppenschlüssel .....  | 128 |
| Aufbringung der Beiträge .....  | 129 |
| Berechnung der Beiträge .....   | 130 |
| Berechnung der Beiträge für Arbeitsentgelte in dem Übergangsbereich .....                       | 130 |
| Abwicklung der Beitragszahlung .....  | 130 |
| Ausgleichs- und Umlageverfahren nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG) .....                | 131 |
| Beitragspflicht einmalig gezahlter Arbeitsentgelte und ihre zeitliche Zuordnung .....           | 131 |
| Teillohnzahlungszeiträume und anteilige Beitragsbemessungsgrenzen .....                         | 131 |
| Zuschuss zum Mutterschaftsgeld .....  | 132 |
| Kurzfristige und geringfügige Beschäftigungen .....   | 132 |
| Meldung und Abführung der SV-Beiträge .....   | 132 |
| Besonderheiten bei Teilzeitbeschäftigten auf 538-€-Basis .....                                  | 132 |
| Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 538,01 € und 2 000 € (Übergangsbereich) .....      | 133 |
| Schüler, Praktikanten und Studenten .....   | 133 |
| Insolvenzgeldumlage .....   | 134 |
| Unfallversicherung – Meldungen und Lohnnachweis .....   | 134 |
| <b>Themenbereich 4: Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA</b>    |     |
| Lohnpfändung .....  | 135 |
| Bruttomethode .....   | 135 |
| Nettomethode .....  | 135 |
| Direktversicherung in der betrieblichen Altersversorgung .....                                  | 136 |
| Qualifizierungsgeld .....   | 137 |
| Betriebliche Voraussetzungen .....  | 137 |
| Persönliche Voraussetzungen .....   | 137 |
| Förderhöhe/-dauer .....   | 137 |
| <b>Themenbereich 5: Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten</b>                             |     |
| Sofortmeldung .....   | 138 |
| Nachweis der Elterneigenschaft .....  | 138 |

|  |               |
|--|---------------|
| Elektronische Lohnsteuerbescheinigung .....  | 138           |
| Angabe von Großbuchstaben in der Lohnsteuerbescheinigung.....  | 139           |
| Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung .....   | 139           |
| Datenerfassungs- und -übermittlungsverordnung (DEÜV) – Maschinelles Meldeverfahren zur Sozialversicherung.....       | 140           |
| Besonderheiten bei geringfügigen Beschäftigungen.....  | 140           |
| <b>Themenbereich 6: Rationalisierung der Lohn- und Gehaltsabrechnung durch moderne Datentechnik .....</b>            | <b>141</b>    |
| <b>Themenbereich 7: 1. Gesamtübung – LGA April für 10 Arbeitnehmer</b>   |               |
| Bruttoabrechnung (Themenbereich 1) .....   | 142           |
| Ermittlung von Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag (Themenbereich 2) .....                            | 143           |
| Hinweise zu den einzelnen Abrechnungen .....   | 143           |
| Ermitteln von Sozialversicherungsbeiträgen (Themenbereich 3) .....   | 144           |
| Hinweise zu den einzelnen Abrechnungen .....   | 144           |
| Sonstige Zuzahlungen und sonstige Abzüge (Themenbereich 4) .....   | 145           |
| Abschlussarbeiten, Zahlungen und Meldungen .....   | 145           |
| Erstellen der Lohnsteuer-Anmeldung .....   | 145           |
| Beitragsnachweise zur Sozialversicherung .....   | 145           |
| Erstellen der Buchungsbelege .....   | 146           |
| Ermitteln des Beitragsolls zur Sozialversicherung .....  | 147           |
| <b>Themenbereich 8: 2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer.....</b>                                  | <b>148</b>    |
| <b>Verlaufsplanungen</b>   |               |
| <b>Themenbereich 0: Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung .....</b>  | <b>151</b>    |
| <b>Themenbereich 1: Bruttoabrechnung .....</b>   | <b>152</b>    |
| <b>Themenbereich 2: Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag .....</b>                                     | <b>153</b>    |
| <b>Themenbereich 3: Sozialversicherung.....</b>  | <b>155</b>    |
| <b>Themenbereich 4: Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA .....</b>                   | <b>157</b>    |
| <b>Themenbereich 5: Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten .....</b>  | <b>159</b>    |
| <b>Themenbereich 6: Rationalisierung der LGA durch moderne Datentechnik.....</b>                                     | <b>160</b>    |
| <b>Themenbereich 7: 1. Gesamtübung – LGA Monat April für 10 Arbeitnehmer .....</b>                                   | <b>161</b>    |
| <b>Themenbereich 8: 2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer .....</b>                                 | <b>162</b>    |
| <b>Anhang</b>  |               |
| Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Tag von 82,79 € bis 89,09 € .....   | Anh. 1 165    |
| Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 704,99 € bis 2 618,99 € .....   | Anh. 2 166    |
| Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 2 639,99 € bis 2 768,99 € .....   | Anh. 3 167    |
| Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 2 816,99 € bis 6 386,99 € .....   | Anh. 4 168    |
| Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 26 243,99 € bis 32 867,99 € .....  | Anh. 5 169    |
| Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 32 903,99 € bis 33 875,99 € .....  | Anh. 6 170    |
| Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 35 423,99 € bis 38 951,99 € .....  | Anh. 7.1 171  |
| Allgemeine Jahreslohnsteuertabelle 2014 (Prüftabelle) .....  | Anh. 7.2 172  |
| Lohnpfändungstabelle (Ausschnitt, gültig ab 1. Juli 2021).....   | Anh. 8 173    |
| Kirchensteuerübersicht, Altersentlastungsbetrag .....  | Anh. 9 174    |
| Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes .....   | Anh. 10.1 175 |
| Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes – Fortsetzung .....   | Anh. 10.2 176 |
| Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes – Fortsetzung .....   | Anh. 10.3 177 |
| Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes für Geringverdiener .....   | Anh. 10.4 178 |
| Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes für Geringverdiener – Fortsetzung .....                                 | Anh. 10.5 179 |
| Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes für Geringverdiener – Fortsetzung .....                                 | Anh. 10.6 180 |
| Übersicht über die im »Lehrgang der Lohn- und Gehaltsabrechnung« verwendeten Arbeitnehmer- und Firmenstammdaten..... | Anh. 11 181   |
| Rechtsgrundlagen im Überblick .....  | Anh. 12.1 182 |
| Rechtsgrundlagen im Überblick – Fortsetzung.....   | Anh. 12.2 183 |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | Anh. 13 184   |
| Stichwortverzeichnis.....  | Anh. 14 185   |
| Weiterführende Literatur und Praxishilfen .....  | Anh. 15 186   |
| Auf <a href="https://mybookplus.de">https://mybookplus.de</a> (s. S. 187) Anhang Lohnjournal zur 1. Gesamtübung..... | Anh. 16       |
| Auf <a href="https://mybookplus.de">https://mybookplus.de</a> (s. S. 187) Lohnkonto zur 2. Gesamtübung .....         | Anh. 17       |