

INHALTSVERZEICHNIS

Verzeichnis der Tabellen im Text	V
Verzeichnis der Tabellen im Anhang	IX
Abkürzungsverzeichnis	X
 I. Einleitung	 1
 II. Die Personal- und Personalzusatzaufwendungen	 11
A. Die Bedeutung der Personal- und Personalzusatzaufwendungen	11
B. Die Darstellung der Personal- und Personalzusatzaufwendungen	11
1. Die Definition der Personal- und Personalzusatzaufwendungen	11
2. Zu den Personalzusatzaufwendungen	13
a. Die Abgrenzung nach dem Negativkatalog	13
b. Die Unterteilung nach der Verursachung	14
(1) Unterteilung nach gesetzlichen und nach tariflichen und zusätzlichen Aufwendungen	14
(2) Unterteilung nach gesetzlichen und tariflichen sowie nach freiwilligen Aufwendungen	16
(3) Strenge Unterteilung nach gesetzlichen, nach tariflichen und nach betrieblichen Aufwendungen	17
c. Die Unterteilung nach Aufwandarten	18
(1) Die Methode der amtlichen Statistik	18
(2) Die Unterteilung nach weiteren Aufwandarten	20
d. Nach Verursachung und Aufwandarten kombinierte Darstellung der Personalzusatzaufwendungen	22
3. Zur Struktur der Personalaufwendungen in der betrieblichen Praxis	23

II

a. Darstellung in Geschäfts- und Sozialberichten	23
b. Zur Struktur der Personalaufwendungen in der innerbetrieblichen Praxis – Ein Beispiel	27
4. Die Struktur der Personalaufwendungen in der vorliegenden Untersuchung	30
III. Bisherige Personalkostenuntersuchungen	32
IV. Die Personalkostenuntersuchung des Instituts für Mittelstandsforschung	37
A. Die Datenerfassung	38
1. Der Aufbau des Fragebogens	38
2. Die Schwierigkeiten bei der Datenerfassung	40
B. Zur Auswertung der Daten	43
C. Die Untersuchungsergebnisse	45
1. Die durchschnittlichen Personalzusatz- und Personalkosten	45
2. Unterschiede in den Personal- und Personalzusatzkosten für Arbeiter und Angestellte	50
3. Die Personal- und Personalzusatzkosten in Abhängigkeit von der Beschäftigtengrößenklasse	51
4. Die marginalen Personalkosten	56
V. Die Veränderungen der Personalzusatzaufwendungen im Untersuchungs- zeitraum	63
A. Die Entwicklung der gesetzlichen Personalzusatzaufwendungen	63
1. Die Entwicklung in der Sozialversicherung	63
2. Die Entwicklung bei der Lohn- und Einkommenbesteuerung	65
3. Die Entwicklung bei den Aufwendungen für Ausfallzeiten	66

III

a. Die Ursachen der Ausfallzeiten	68
(1) Feiertagsregelungen	68
(2) Lohn- und Gehaltsfortzahlung bei Krankheit, Kur und Unfall	71
(3) Urlaubsregelungen	73
(4) Sonstige Ausfallzeiten	79
b. Die Ausfallzeiten in der vorliegenden Untersuchung	86
(1) Die Entwicklung der Wochenarbeitszeit im Untersuchungs- zeitraum	86
(2) Die Entgeltfortzahlung für Ausfallzeiten als Teil des Personalzusatzaufwands	89
(a) Die Entwicklung bei den bezahlten Feiertagen und sonstigen Ausfallzeiten	90
(b) Die Entwicklung bei der Entgeltfortzahlung für Fehlzeiten	92
(c) Die Entwicklung der Aufwendungen für den Urlaub	93
4. Die Entwicklung der übrigen gesetzlichen Personalzusatzauf- wendungen	95
a. Die durch das Betriebsverfassungsgesetz bedingten Auf- wendungen	95
b. Die durch das Mutterschutzgesetz bedingten Aufwendungen	97
c. Die durch das Schwerbehindertengesetz bedingten Aufwendungen	99
d. Die Aufwendungen für die Beiträge zur Berufsgenossenschaft	100
(1) Die gesetzliche Unfallversicherung	100
(2) Das Konkursausfallgeld	102
(3) Die Ausgleichslast für den Bergbau	103
(4) Die Auslandsunfallversicherung	103
e. Die durch den Pensions-Sicherungs-Verein bedingten Aufwendungen	103
f. Die durch das Gesetz über Betriebsärzte, Sicherheitsingenieure und andere Fachkräfte für Arbeitssicherheit bedingten Aufwendungen	105
B. Die Entwicklung der tariflichen Personalzusatzaufwendungen	108
1. Die Entwicklung der Aufwendungen für den Urlaub	110

2. Die Entwicklung der Aufwendungen für die Sonderzahlungen	117
3. Die Entwicklung der Aufwendungen für die Vermögensbildung	122
4. Die Entwicklung der übrigen tariflichen Personalzusatz- aufwendungen	124
C. Die Entwicklung der betrieblich vereinbarten Personalzusatz- aufwendungen	129
1. Die Entwicklung der Aufwendungen für die betriebliche Altersversorgung	130
2. Die Entwicklung der Aufwendungen für die betriebliche Bildung	135
3. Die Entwicklung der übrigen betrieblich vereinbarten Personal- zusatzaufwendungen	138
D. Die Entwicklung der freiwilligen Personalzusatzaufwendungen	139
VI. Zusammenfassung und Schlußbetrachtung	148
Summary	153
Anhang	155
Literaturverzeichnis	171
Verzeichnis der zitierten Gesetze	176

VERZEICHNIS DER TABELLEN IM TEXT

TABELLE 1:	Durchschnittliche Personal- und Personalzusatzaufwendungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982 – Institut der deutschen Wirtschaft –	33
TABELLE 2:	Durchschnittliche Personal- und Personalzusatzaufwendungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982 – Gesamtverband Metallindustrieller Arbeitgeberverbände –	34
TABELLE 3:	Durchschnittliche Personal- und Personalzusatzaufwendungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982 – Verband Deutscher Maschinen- und Anlagenbau –	35
TABELLE 4:	Durchschnittliche Personal- und Personalzusatzaufwendungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982 – Gesamtverband Deutscher Metallgießereien –	36
TABELLE 5:	Durchschnittliche Personalzusatzaufwendungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982	46
TABELLE 6:	Umrechnung der Bestandteile des Bruttoeinkommens für nicht geleistete Arbeit in Nettobeträge für 1982	47
TABELLE 7:	Der Anstieg der Personalzusatzaufwendungen im Untersuchungszeitraum	48
TABELLE 8:	Die Entwicklung der Personal- und Personalzusatzaufwendungen	49
TABELLE 9:	Die Entwicklung der Einkommensstruktur für den Arbeitnehmer	50
TABELLE 10:	Durchschnittliche Personal- und Personalzusatzaufwendungen pro Arbeitnehmer im Jahr 1982 – nach Beschäftigtengrößenklassen –	52
TABELLE 11:	Durchschnittliche Personal- und Personalzusatzaufwendungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982 – nach Beschäftigtengrößenklassen –	52
TABELLE 12:	Die Entwicklung der gesetzlichen, tariflichen, betrieblich vereinbarten und freiwilligen Personalzusatzaufwendungen in v. H. des gesamten Personalzusatzaufwandes – nach Beschäftigtengrößenklassen –	54

TABELLE 13: Nettoeinkommen für geleistete Arbeit und Personalzusatzaufwand in v. H. des Personalgesamtaufwandes – nach Beschäftigtengrößenklassen –	55
TABELLE 14: Durchschnittliche Personal- und Personalzusatzaufwendungen pro Arbeitnehmer und Arbeitsstunde in den Jahren 1975, 1979 und 1982	57
TABELLE 15: Die Entwicklung der Beitragssätze in der Sozialversicherung	63
TABELLE 16: Die Entwicklung der monatlichen Beitragsbemessungsgrenzen in der Sozialversicherung	64
TABELLE 17: Die Entwicklung von Bruttolohn, Lohnsteuern und Lohnsteuerquote	65
TABELLE 18: Die Entwicklung von Nettoeinkommen, Lohn- und Kirchensteuern und Steuerquote pro Arbeitnehmer	65
TABELLE 19: Die Nettoaufwendungen für Ausfallzeiten und deren Anteil am Personalzusatzaufwand in den Jahren 1975, 1979 und 1982	67
TABELLE 20: Zusätzliche Feiertage in den Bundesländern	69
TABELLE 21: Urlaub Jugendlicher nach Jugendarbeitsschutzgesetz	74
TABELLE 22: Bildungsurlaub nach Ländergesetzen	74
TABELLE 23: Sonderurlaub für in der Jugendarbeit tätige Personen	76
TABELLE 24: Mitglieder des Betriebsrates	79
TABELLE 25: Die Entwicklung der Wochenarbeitszeit in Stunden bei ausgewählten Unternehmen	87
TABELLE 26: Die Entwicklung des Brutto- und des Nettoaufwands für Ausfallzeiten	90
TABELLE 27: Die Entwicklung der Aufwendungen für die Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall in v. H. des Bruttoeinkommens	92
TABELLE 28: Durch das Betriebsverfassungsgesetz bedingte Aufwendungen pro Arbeitnehmer – Ein Beispiel –	96
TABELLE 29: Angezeigte Unfälle und Erkrankungen je 1.000 Vollarbeiter in den Jahren 1975, 1979 und 1982	102

TABELLE 30:	Tariflicher Personalzusatzaufwand in den Jahren 1975, 1979 und 1982	110
TABELLE 31:	Durchschnittliche Urlaubsdauer in den Jahren 1975, 1979 und 1982 (in v. H. der Arbeitnehmer)	111
TABELLE 32:	Urlaubstage in Abhängigkeit vom Lebensalter in der Chemischen Industrie in den Jahren 1975, 1979 und 1982	112
TABELLE 33:	Aufwendungen für den Urlaub in den Jahren 1975, 1979 und 1982 – Ein Beispiel –	113
TABELLE 34:	Höhe der Urlaubsaufwendungen einschließlich Urlaubsgeld pro Arbeitnehmer in den Jahren 1975, 1979 und 1982 für verschiedene Unternehmensgrößen	114
TABELLE 35:	Tarifvertragliches Urlaubsgeld in den Jahren 1975, 1979 und 1982	116
TABELLE 36:	Durchschnittliche Höhe der Sonderzahlungen im Untersuchungszeitraum	117
TABELLE 37:	13. Monatseinkommen in Abhängigkeit von der Betriebs- zugehörigkeit in den Jahren 1975, 1979 und 1982	118
TABELLE 38:	Höhe der Sonderzahlungen pro Arbeitnehmer für verschiedene Unternehmensgrößen in den Jahren 1975, 1979 und 1982	119
TABELLE 39:	Jahressonderzahlungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982	120
TABELLE 40:	Vermögenswirksame Leistungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982 – in v. H. der Arbeitnehmer –	122
TABELLE 41:	Vermögenswirksame Leistungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982 ..	124
TABELLE 42:	Die betrieblich vereinbarten Personalzusatzaufwendungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982	130
TABELLE 43:	Aufwendungen zur betrieblichen Altersversorgung pro Arbeitnehmer in Abhängigkeit von der Beschäftigtengrößenklasse in den Jahren 1975, 1979 und 1982	134
TABELLE 44:	Anteile der einzelnen freiwilligen Zusatzaufwendungen am gesamten freiwilligen Personalzusatzaufwand	140
TABELLE 45:	Freiwillige Personalzusatzaufwendungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982 – Ein Beispiel –	143

VIII

TABELLE 46: Personalzusatzaufwendungen ohne gesetzliche und ohne tarifliche Zusatzkosten	146
TABELLE 47: Die Anteile der Personalzusatzaufwendungen am gesamten Personalzusatzaufwand nach der Verursachung	147

VERZEICHNIS DER TABELLEN IM ANHANG

TABELLE 1*:	Personal- und Personalzusatzaufwendungen in den Jahren 1975, 1979 und 1982 (detaillierte Aufstellung)	161
TABELLE 2*:	Erhebung des Personalaufwands für das Jahr 1980 – nach Beschäftigtengrößenklassen – Zentralverband der Elektrotechnischen Industrie	163
TABELLE 3*:	Die Entwicklung der Arbeitszeit in Stunden pro Arbeitnehmer – in ausgewählten Unternehmen –	164
TABELLE 4a*:	Direktentgelt, Bruttoeinkommen und Nettoeinkommen für geleistete Arbeit in den Jahren 1975, 1979 und 1982	165
TABELLE 4b*:	Aufwendungen für Ausfallzeiten in den Jahren 1975, 1979 und 1982	165
TABELLE 5*:	Die Entwicklung der Aufwendungen für Ausfallzeiten in v. H. des Bruttoeinkommens	166
TABELLE 6*:	Die Entwicklung der Aufwendungen für Feiertage und sonstige Ausfallzeiten in v. H. des Bruttoeinkommens – in ausgewählten Unternehmen und nach Tarifbereichen getrennt –	167
TABELLE 7*:	Die Entwicklung der Aufwendungen für die Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall in v. H. des Bruttoeinkommens – in ausgewählten Unternehmen und nach Tarifbereichen getrennt –	168
TABELLE 8*:	Die Entwicklung der Urlaubsaufwendungen in v. H. des Bruttoeinkommens – in ausgewählten Unternehmen und nach Tarifbereichen getrennt –	169
TABELLE 9*:	Die Entwicklung des Pensions-Sicherungs-Vereins	170