

Inhaltsverzeichnis

	ABL	Seite
Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung		
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
Bruttoabrechnung		
Lohnarten und ihre Grundunterscheidung	1.1	16
Lohnarten, Rechenfaktoren, Rechengvorgänge	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
Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag		
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 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 – 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
Sozialversicherung		
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 entlohnnten 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
Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA		
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

Themenbereich 2: Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag

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 2023)..... 117

Beispiel mit Eintrag eines Hinzurechnungsbetrags in Lohnsteuerklasse VI (Werte für 2023) 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

Themenbereich 3: Sozialversicherung

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

Themenbereich 4: Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA

Lohnpfändung..... 135

Bruttomethode 135

Nettomethode 135

Direktversicherung in der betrieblichen Altersversorgung 136

Qualifizierungsgeld..... 137

Betriebliche Voraussetzungen 137

Persönliche Voraussetzungen 137

Förderhöhe/-dauer..... 137

Themenbereich 5: Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten

Sofortmeldung 138

Nachweis der Elterneigenschaft 138

41. Auflage © Schäffer-Poeschel Verlag

7

Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	138
Angabe von Großbuchstaben in der Lohnsteuerbescheinigung	139
Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung	139
Aushändigung der Lohnsteuerbescheinigung	139
Datenerfassungs- und -übermittlungsverordnung (DEÜV) – Maschinelles Meldeverfahren zur Sozialversicherung.....	140
Besonderheiten bei geringfügigen Beschäftigungen	140
Themenbereich 6: Rationalisierung der Lohn- und Gehaltsabrechnung durch moderne Datentechnik	141
Themenbereich 7: 1. Gesamtübung – LGA April für 10 Arbeitnehmer	
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
Themenbereich 8: 2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer	148
Verlaufsplanungen	
Themenbereich 0: Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung	151
Themenbereich 1: Bruttoabrechnung.....	152
Themenbereich 2: Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	153
Themenbereich 3: Sozialversicherung	155
Themenbereich 4: Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA	157
Themenbereich 5: Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten	159
Themenbereich 6: Rationalisierung der LGA durch moderne Datentechnik	160
Themenbereich 7: 1. Gesamtübung – LGA Monat April für 10 Arbeitnehmer.....	161
Themenbereich 8: 2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer	162
Anhang	
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 01.07.2024)	Anh. 8 173
Kirchensteuerübersicht, Altersentlastungsbetrag.....	Anh. 9 174
Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes	Anh. 10.1 175
Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes für Geringverdiener	Anh. 10.2 176
Übersicht über die im »Lehrgang der Lohn- und Gehaltsabrechnung« verwendeten Arbeitnehmer- und Firmenstammdaten	Anh. 11 177
Rechtsgrundlagen im Überblick	Anh. 12.1 178
Rechtsgrundlagen im Überblick – Fortsetzung	Anh. 12.2 179
Abkürzungsverzeichnis	Anh. 13 180
Stichwortverzeichnis	Anh. 14 181
Weiterführende Literatur und Praxishilfen	Anh. 15 182
Auf https://mybookplus.de (s. S. 183) Anhang Lohnjournal zur 1. Gesamtübung	Anh. 16
Auf https://mybookplus.de (s. S. 183) Lohnkonto zur 2. Gesamtübung	Anh. 17