

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, 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

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 entlohten Beschäftigungen bis 450 €.....	3.10	48
Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 450 € und 1 300 € (Übergangsbereich)	3.11.1	49
Bestandsschutz- und Übergangsregelungen für bisherige geringfügig entlohnnte Beschäftigungen und Beschäftigungen in der Gleitzone	3.11.2	50
Schüler, Praktikanten und Studenten.....	3.12	51
Insolvenzgeldumlage	3.13	52
Unfallversicherung - Meldeverfahren und Lohnnachweis.....	3.14	53

Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA

Sonstige Zuzahlungen und sonstige Abzüge	4.1	54
Lohnpfändung nach Lohnpfändungstabelle.....	4.2	55
Erstattung von Reisekosten	4.3.1	56
Erstattung von Reisekosten - Beispiel	4.3.2	57

Vermögenswirksame Leistungen (VWL)	4.4	58
Steuerfreie Direktversicherung in der betrieblichen Altersversorgung	4.5.1	59
Pauschal besteuerte Direktversicherungsbeiträge zur betrieblichen Altersversorgung.....	4.5.2	60
Kurzarbeitergeld (Kug)	4.6.1	61
Kurzarbeitergeld (Kug) - Fortsetzung	4.6.2	62
Kurzarbeitergeld (Kug) - Fortsetzung	4.6.3	63
Kurzarbeitergeld (Kug) - Fortsetzung	4.6.4	64

Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten

Eintritt und Austritt	5.1.1	65
Eintritt und Austritt - Fortsetzung	5.1.2	66
Eintritt und Austritt - Fortsetzung	5.1.3	67
Jahresabschlussarbeiten	5.2	68
Übung: Lohnsteuer-Jahresausgleich durchführen	5.3	69
Übung: Erstellen der Lohnsteuerbescheinigung	5.4	70
Übung: Erstellen der Jahresmeldung zur Sozialversicherung	5.5.1	71
Übung: Erstellen der Jahresmeldung zur Unfallversicherung	5.5.2	72
Erläuterungen zur Meldung zur Sozialversicherung	5.6.1	73
Angabe des Tätigkeitsschlüssels in den Meldungen zur Sozialversicherung	5.6.2	74
Beispiel für eine erstellte Meldung zur Sozialversicherung bei Beginn einer geringfügigen Beschäftigung	5.7	75
Beispiel für eine Meldebescheinigung nach § 25 DEÜV	5.8	76

Rationalisierung der LGA durch moderne Datentechnik

Entfallende Tätigkeiten - verbleibende Tätigkeiten	6.1	77
Stammdaten, variable Lohndaten, Verarbeitung	6.2	78
Arbeitnehmer-Stammdaten für Josefine Sauer	6.3	79
Lohn- und Gehaltsabrechnung für Josefine Sauer	6.4	80

1. Gesamtübung – LGA Monat April für 10 Arbeitnehmer

Bruttoabrechnung	7.1.1	81
Bruttoabrechnung – Variable Lohndaten	7.1.2	82
Lohn- und Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag	7.2	83
Sozialversicherung	7.3	84
Sonstige Zahlungen und sonstige Abzüge	7.4	85
Journaladdition, Abschlussarbeiten, Zahlungen und Meldungen	7.5.1	86
Lohnsteuer-Anmeldung	7.5.2	87
Zusammenstellung der Daten für die Beitragsnachweise der Sozialversicherung	7.5.3	88
Ausfüllhilfe Beitragsnachweis für die AOK	7.5.4	89
Ausfüllhilfe Beitragsnachweis für die Knappschaft-Bahn-See	7.5.5	90
Buchungsbeleg I	7.5.6	91
Buchungsbeleg II	7.5.7	92
Ermittlung des Beitragssolls zur Sozialversicherung	7.5.8	93

2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer

Angaben zur Durchführung der Lohnabrechnung	8.1	94
Ermitteln und Korrigieren von Durchschnittslohnsätzen	8.2	95
Ermitteln der gesetzlichen Abzüge zu sonstigen Bezügen/einmalig gezahlten Arbeitsentgelten	8.3.1	96
Ermitteln der gesetzlichen Abzüge zu sonstigen Bezügen/einmalig gezahlten Arbeitsentgelten – Fortsetzung	8.3.2	97
Jahreslohnsteuerausgleich durchführen, Lohnsteuerbescheinigung erstellen	8.4	98
Jahresmeldung zur Sozialversicherung erstellen	8.5.1	99
Jahresmeldung zur Unfallversicherung erstellen	8.5.2	100

Zusatzinformationen

Themenbereich 0: Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung

Rechtsgrundlagen für den Lohnanspruch	103	
Sonstige Rechtsnormen für die Lohn- und Gehaltsabrechnung	103	
Grundbegriffe der Lohn- und Gehaltsabrechnung	103	
Organisatorischer Ablauf der Lohn- und Gehaltsabrechnung	103	
Inhalt und Aufgabe des Lohnkontos	104	

Themenbereich 1: Bruttoabrechnung

Die Lohnarten in der Bruttoabrechnung	106	
Begriffe der Zeitgliederung, Zeitermittlung	106	
Ermittlung und Korrektur von Durchschnittslohnsätzen	106	
Zu den Übungen des Lehrgangs	108	
Ermittlung des Durchschnittslohnsatzes	108	

Korrektur der Durchschnittslohnsätze bei Lohnsatzerhöhungen	109
Ermitteln von Durchschnittslohnsätzen bei Festgeldempfängern	111
Beispiel zur Ermittlung der Arbeitsstunden im Bezugszeitraum	111
Themenbereich 2: Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	
Wichtige Rechtsquellen für die steuerliche Behandlung des Arbeitslohnes	112
Allgemeine Hinweise zu Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	112
Die lohnsteuerliche Behandlung der Lohnarten	113
Lohnsteuerklasse II (ABL 2.2.1)	113
Regelung zur Anwendung der Lohnsteuerklasse VI bei verschiedenartigen Bezügen (ABL 2.2.1)	114
Ermittlung des Betrages, aus dem Lohnsteuer zu erheben ist (ABL 2.3.1)	114
Altersentlastungsbetrag (ABL 2.3.1, Anhang 9)	114
Hinzurechnungsbetrag (ABL 2.3.1)	114
Beispiel ohne Eintrag eines Hinzurechnungsbetrags in Lohnsteuerklasse VI (Werte für 2020)	115
Beispiel mit Eintrag eines Hinzurechnungsbetrags in Lohnsteuerklasse VI (Werte für 2020)	115
Anwendung der Lohnsteuertabellen (ABL 2.3.2 und ABL 2.6) – Übungen	115
Vorsorgepauschale ohne Teilbetrag für die Rentenversicherung	116
Auswirkung der Progression	117
Auswirkung der Steuerklassenkombination V/III oder IV/IV bei berufstätigen Ehegatten	117
Optionales Faktorverfahren (ABL 2.4)	117
Berechnungsbeispiel zum optionalen Faktorverfahren	117
Anwendung der Lohnsteuer-Tagestabelle	118
Anwendung der Lohnsteuer-Jahrestabelle und Ermittlung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge	118
Wie ist die Lohnsteuer zu ermitteln?	119
Einzubehaltende Beträge für Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer	120
Besteuerung von sonstigen Bezügen nach Wechsel des Arbeitsverhältnisses	121
Ermäßigung der Lohnsteuer bei Arbeitslöhnen für mehrere Kalenderjahre	122
Pauschalierung von Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	123
Wertansätze für Sachbezüge – Geldwerte Vorteile	124
Themenbereich 3: Sozialversicherung	
Wichtige Rechtsquellen	125
Versicherungssparten	125
Versicherungsträger	125
Beitragserhebung	125
Beitragsbemessungsgrenzen (BBG)	126
Versicherungspflicht und regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt	126
Beitragsgruppenschlüssel	126
Aufbringung der Beiträge	127
Berechnung der Beiträge	128
Berechnung der Beiträge für Arbeitsentgelte in dem Übergangsbereich	128
Abwicklung der Beitragszahlung	128
Ausgleichs- und Umlageverfahren nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)	129
Beitragspflicht einmalig gezahlter Arbeitsentgelte und ihre zeitliche Zuordnung	129
Teillohnzahlungszeiträume und anteilige Beitragsbemessungsgrenzen	129
Zuschuss zum Mutterschaftsgeld	130
Kurzfristige und geringfügige Beschäftigungen	130
Meldung und Abführung der SV-Beiträge	130
Besonderheiten bei Teilzeitbeschäftigten auf 450-€-Basis	130
Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 450 € und 1 300 € (Gleitzone)	131
Bestandsschutz- und Übergangsregelungen für bisherige geringfügig entlohnte Beschäftigungen und Beschäftigungen in der Gleitzone	131
Schüler, Praktikanten und Studenten	131
Insolvenzgeldumlage	132
Unfallversicherung – Meldungen und Lohnnachweis	132
Themenbereich 4: Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA	
Lohnpfändung	133
Bruttomethode	133
Nettomethode	133
Direktversicherung in der betrieblichen Altersversorgung	134
Themenbereich 5: Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten	
Sofortmeldung	135
Nachweis der Elterneigenschaft	135

Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	135	
Angabe von Großbuchstaben in der Lohnsteuerbescheinigung.....	136	
Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung.....	136	
Aushändigung der Lohnsteuerbescheinigung	136	
Datenerfassungs- und -übermittlungsverordnung (DEÜV) - Maschinelles Meldeverfahren zur Sozialversicherung.....	137	
Besonderheiten bei geringfügigen Beschäftigungen.....	137	
Themenbereich 6: Rationalisierung der Lohn- und Gehaltsabrechnung durch moderne Datentechnik	138	
Themenbereich 7: 1. Gesamtübung – LGA April für 10 Arbeitnehmer		
Bruttoabrechnung (Themenbereich 1)	139	
Zusatzfragen zur Bruttoabrechnung der 1. Gesamtübung	139	
Ermittlung von Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag (Themenbereich 2)	140	
Hinweise zu den einzelnen Abrechnungen	140	
Ermitteln von Sozialversicherungsbeiträgen (Themenbereich 3)	141	
Hinweise zu den einzelnen Abrechnungen	141	
Sonstige Zuzahlungen und sonstige Abzüge (Themenbereich 4)	142	
Abschlussarbeiten, Zahlungen und Meldungen	142	
Erstellen der Lohnsteuer-Anmeldung	142	
Beitragsnachweise zur Sozialversicherung	142	
Erstellen der Buchungsbelege	143	
Ermitteln des Beitragssolls zur Sozialversicherung	144	
Themenbereich 8: 2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer	145	
Verlaufspläne		
Themenbereich 0: Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung	149	
Themenbereich 1: Bruttoabrechnung	150	
Themenbereich 2: Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag.....	151	
Themenbereich 3: Sozialversicherung.....	153	
Themenbereich 4: Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA	155	
Themenbereich 5: Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten	156	
Themenbereich 6: Rationalisierung der LGA durch moderne Datentechnik.....	157	
Themenbereich 7: 1. Gesamtübung – LGA Monat April für 10 Arbeitnehmer	158	
Themenbereich 8: 2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer	159	
Anhang		
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Tag von 82,79 € bis 89,09 €	Anh. 1	163
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 704,99 € bis 2 618,99 €	Anh. 2	164
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 2 639,99 € bis 2 768,99 €.....	Anh. 3	165
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 2 816,99 € bis 6 386,99 €.....	Anh. 4	166
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 26 243,99 € bis 32 867,99 €.....	Anh. 5	167
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 32 903,99 € bis 33 875,99 €	Anh. 6	168
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 35 423,99 € bis 38 951,99 €.....	Anh. 7	169
Eine Seite aus der Lohnpfändungstabelle.....	Anh. 8	170
Kirchensteuerübersicht, Altersentlastungsbetrag.....	Anh. 9	171
Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes	Anh. 10.1	172
Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes – Fortsetzung	Anh. 10.2	173
Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes – Fortsetzung	Anh. 10.3	174
Übersicht über die im »Lehrgang der Lohn- und Gehaltsabrechnung« verwendeten Arbeitnehmer- und Firmenstammdaten.....	Anh. 11	175
Rechtsgrundlagen im Überblick	Anh. 12.1	176
Rechtsgrundlagen im Überblick – Fortsetzung	Anh. 12.2	177
Abkürzungsverzeichnis	Anh. 13	178
Stichwortverzeichnis.....	Anh. 14	179
Weiterführende Literatur und Praxishilfen	Anh. 15	180