

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, 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 Beschäftigten bis 520 €	3.10	48
Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 520 € und 2 000 € (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
Zu den Übungen des Lehrgangs.....	110
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 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
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 520-€-Basis	132
Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 520 € 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
Themenbereich 5: Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten	
Sofortmeldung	137
Nachweis der Elterneigenschaft	137
Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	137
Angabe von Großbuchstaben in der Lohnsteuerbescheinigung	138

Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung	138
Aushändigung der Lohnsteuerbescheinigung	138
Datenerfassungs- und -übermittlungsverordnung (DEÜV) – Maschinelles Meldeverfahren zur Sozialversicherung	139
Besonderheiten bei geringfügigen Beschäftigungen	139
Themenbereich 6: Rationalisierung der Lohn- und Gehaltsabrechnung durch moderne Datentechnik	140
Themenbereich 7: 1. Gesamtübung – LGA April für 10 Arbeitnehmer	
Bruttoabrechnung (Themenbereich 1)	141
Zusatzfragen zur Bruttoabrechnung der 1. Gesamtübung	141
Ermittlung von Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag (Themenbereich 2)	142
Hinweise zu den einzelnen Abrechnungen	142
Ermitteln von Sozialversicherungsbeiträgen (Themenbereich 3)	143
Hinweise zu den einzelnen Abrechnungen	143
Sonstige Zuzahlungen und sonstige Abzüge (Themenbereich 4)	144
Abschlussarbeiten, Zahlungen und Meldungen	144
Erstellen der Lohnsteuer-Anmeldung	144
Beitragsnachweise zur Sozialversicherung	144
Erstellen der Buchungsbelege	145
Ermitteln des Beitragssolls zur Sozialversicherung	146
Themenbereich 8: 2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer	147
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 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 https://mybookplus.de (s. S. 187) Anhang Lohnjournal zur 1. Gesamtübung	Anh. 16
Auf https://mybookplus.de (s. S. 187) Lohnkonto zur 2. Gesamtübung	Anh. 17