11 Die Buchungen zur Abbildung des Personaleinsatzes

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

SCHÄFFER POESCHEL

Zwischenübung Kapitel 11.2

Posten		**Betrag**
Lohn/Gehalt		9 500,00 €
Beitrag vermögenswirksame Leistungen Arbeitgeber		25,00 €
Sachbezüge	83 714,00 € × 1,19 = 99 619,66 €	99 600,00 € × (1 % + 0,03 %/km × 27 km) = 1 802,76 €
Bruttolohn		9 500,00 € + 25,00 € + 1 802,76 € = **11 327,76 €**

Steuerpflichtiger Arbeitslohn		11 327,76 €
Bemessungsgrundlage der Lohnsteuer		11 327,76 €
Lohnsteuer		Berechnet über www.bmf-steuerrechner.de 3 524,50 €
Solidaritätszuschlag		Berechnet über www.bmf-steuerrechner.de 193,84 €
Kirchensteuer	Falls nicht konfessionslos: 9 % = 317,20 €	Konfessionslos: 0,00 €
Steuerliche Abzüge Arbeitnehmer		3 524,50 € + 193,84 € + 0,00 € = **3 718,34 €**

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Sozialversicherungspflichtiges Arbeitsentgelt	~~11 327,76 €~~
Bemessungsgrundlage KV und PV	58 050,00 € / 12 = 4 837,50 **€**
Bemessungsgrundlage RV und AV	Ost: 81 000,00 € / 12 = 6 750,00 €
Beitrag Krankenversicherung Arbeitnehmer	4 837,50 € × (7,3 % + 1,2 % / 2) = 382,16 €
Beitrag Krankenversicherung Arbeitgeber	4 837,50 € × (7,3 % + 1,2 % / 2) = 382,16 €
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitnehmer	4 837,50 € × (1,525 % + **0,35 %**) = 90,70 €
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitgeber	4 837,50 € × 1,525 % = 73,77 €
Beitrag Rentenversicherung Arbeitnehmer	6 750,00 € × 9,3 % = 627,75 €
Beitrag Rentenversicherung Arbeitgeber	6 750,00 € × 9,3 % = 627,75 €
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitnehmer	6 750,00 € × 1,20 % = 81,00 €
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitgeber	6 750,00 € × 1,20 % = 81,00 €
Beitrag Sozialversicherung Arbeitnehmer	382,16 € + **90,70 €** + 627,75 € + 81,00 € = 1 181,61 €
Beitrag Sozialversicherung Arbeitgeber	382,16 € + 73,77 € + 627,75 € + 81,00 € = 1 164,68 €
Beitrag Sozialversicherung gesamt	1 181,61 € + 1 164,68 € = **2 346,29 €**

Nettolohn	11 327,76 € – 3 718,34 € – 1 181,61 € = 6 427,81 €
Nettoabzüge	VWL: 25,00 € (AG) + 13,00 € (AN) = 38,00 €
Abzuziehende Sachbezüge	1 802,76 €
Auszahlungsbetrag ≙ 48 % des Gehalts von 9 500,00 €	6 427,81 € – 38,00 € – 1 802,76 € = **4 587,05 €**

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

SCHÄFFER POESCHEL

Zwischenübung Kapitel 11.3

Klassifikation Beispiel 11-32 (1)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		6. a) Löhne und Gehälter 40,00 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –40,00 €
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten +40,00 €
Bilanz		—
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	—
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–40,00 € (= FM + Fdg – VB (+40,00 €))
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–40,00 €
Bilanzänderung		Passivtausch

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 11.3

Klassifikation Beispiel 11-33

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		6. a) Löhne und Gehälter 539,40 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		4. Sonstige betriebliche Erträge 453,28 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss 453,28 – 539,40 = –86,12 €
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern +86,12 €
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	—
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–86,12 € (= FM + Fdg – VB (+86,12 €))
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–86,12 €
Bilanzänderung		Passivtausch

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 11.3

Klassifikation Beispiel 11-35 (2)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		2. Auszahlungen an Beschäftigte 2 045,85 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –2 045,85 €
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige VB, i. R. d. soz. Sicherh. –2 045,85 €
Bilanz		—
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	–2 045,85 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	— (= FM (–2 045,85 €) + Fdg – VB (–2 045,85 €))
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	—
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 11.3

(1) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	13,00 €	1750·3770·4866 Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung	38,00 €
4170·6080·6321 Vermögenswirksame Leistungen	25,00 €		
4120·6020·6300 Gehälter	1802,76 €	8611·4947·5435 Verrechnete sonst. Sachbezüge a. Kfz 19 %	1514,92 €
		1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	287,84 €
4120·6020·6300 Gehälter	3718,34 €	1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	3718,34 €
4120·6020·6300 Gehälter	1181,61 €	1759·3759·4840 Beitragsschuld ggü. Sozialversich.träg.	2346,29 €
4130·6110·6410 Gesetzliche soziale Aufwendungen	1164,68 €		
4120·6020·6300 Gehälter	4587,05 €	1740·3720·4850 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	4587,05 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	3718,34 €		1200·1800·2800 Bank	3718,34 €

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1740·3720·4850 Verbindlich- keiten aus Lohn und Gehalt	4587,05 €		1200·1800·2800 Bank	4587,05 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 11-1

(1)

Posten	Betrag
Lohn/Gehalt	3 500,00 €
Beitrag vermögenswirksame Leistungen Arbeitgeber	20,00 €
Sachbezüge	34 100,00 € × (1 % + 50 km × 0,03 %/km) = 852,50 €
Bruttolohn	3 500,00 € + 20,00 € + 852,50 € = **4 372,50 €**
Steuerpflichtiger Arbeitslohn	4 372,50 €
Bemessungsgrundlage der Lohnsteuer	4 372,50 €
Lohnsteuer	Berechnet über www.bmf-steuerrechner.de 753,08 €
Solidaritätszuschlag	0,00 €
Kirchensteuer	NRW: Abgerundet auf Cent (753,08 € × 9 %) = 67,77 €
Steuerliche Abzüge Arbeitnehmer	753,08 € + 0,00 € + 67,77 € = **820,85 €**

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Sozialversicherungspflichtiges Arbeitsentgelt	4 372,50 €
Bemessungsgrundlage KV und PV	~~58 050,00 € / 12 = 4 837,50 €~~
Bemessungsgrundlage RV und AV	~~**West:** 84 600,00 € / 12 = 7 050,00 €~~
Beitrag Krankenversicherung Arbeitnehmer	4 372,50 € × (7,3 % + 0,8 % / 2) = 336,68 €
Beitrag Krankenversicherung Arbeitgeber	4 372,50 € × (7,3 % + 0,8 % / 2) = 336,68 €
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitnehmer	4 372,50 € × (1,525 % **+ 0,35 %**) = 81,98 €
Beitrag Pflegeversicherung Arbeitgeber	4 372,50 € × 1,525 % = 66,68 €
Beitrag Rentenversicherung Arbeitnehmer	4 372,50 € × 9,3 % = 406,64 €
Beitrag Rentenversicherung Arbeitgeber	4 372,50 € × 9,3 % = 406,64 €
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitnehmer	4 372,50 € × 1,20 % = 52,47 €
Beitrag Arbeitslosenversicherung Arbeitgeber	4 372,50 € × 1,20 % = 52,47 €
Beitrag Sozialversicherung Arbeitnehmer	336,68 € + **81,98 €** + 406,64 € + 52,47 € = 877,77 €
Beitrag Sozialversicherung Arbeitgeber	336,68 € + **66,68 €** + 406,64 € + 52,47 € = 862,47 €
Beitrag Sozialversicherung gesamt	877,77 € + 862,47 € = **1 740,24 €**

Nettolohn	4 372,50 € – 820,85 € – 877,77 € = 2 673,88 €
Nettoabzüge	VWL: 20,00 € (AG) + 10,00 € (AN) = 30,00 €
Abzuziehende Sachbezüge	852,50 €
Auszahlungsbetrag ≙ 48 % des Gehalts von 3 500,00 €	2 673,88 € – 30,00 € – 852,50 € = **1 791,38 €**

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(2) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	10,00 €		1750·3770·4866 VB aus Vermögensbildung	30,00 €
4170·6080·6321 Vermögens-wirksame Leistungen	20,00 €			

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1750·3770·4866 VB aus Vermögensbildung	30,00 €		1200·1800·2800 Bank	30,00 €

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	852,50 €		8611·4947·5435 Verrechnete sonst. Sachbezüge a. Kfz 19 %	716,39 €
			1776·3806·4805 Umsatz-steuer 19%	136,11 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(D)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	820,85 €		1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	820,85 €

(E)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1741·3730·4831 VB aus Lohn- und Kirchensteuer	820,85 €		1200·1800·2800 Bank	820,85 €

(F)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	877,77 €		1759·3759·4840 Beitrags- schuld ggü. Sozialversich.träg.	1740,24 €
4130·6110·6410 Gesetzliche soziale Aufwendungen	862,47 €			

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(G)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1759·3759·4840 Beitrags-schuld ggü. Sozialversich.träg.	1740,24 €		1200·1800·2800 Bank	1740,24 €

(H)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4120·6020·6300 Gehälter	1791,38 €		1740·3720·4850 Verbindlich-keiten aus Lohn und Gehalt	1791,38 €

(I)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1740·3720·4850 Verbindlich-keiten aus Lohn und Gehalt	1791,38 €		1200·1800·2800 Bank	1791,38 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 11-2

(1)

Auszahlungen	Kapitalflussrechnung		Einzahlungen
2. Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte			
(B) Vermögenswirksame Leistung.	30,00 €		
(E) Lohn- und Kirchensteuer	820,85 €		
(G) Sozialversicherungen	1 740,24 €		
(I) Auszahlungsbetrag	1 791,38 €		
8. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	**4 382,47 €**		
23. Cashflow aus der Investitionstätigkeit	**0,00 €**		
36. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	**0,00 €**		
37. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	**4 382,47 €**		

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Aufwendungen	Gewinn- und Verlustrechnung		Erträge
6. Personalaufwand **a) Löhne und Gehälter**			4. Sonstige betriebliche Erträge
(A),(C),(D),(F),(H) Gehälter: 10,00 +852,50+820,85+877,77+1791,38	4 352,50 €		
(A) VwL	20,00 €	716,39 €	(C) Sachbezüge
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
(F) Gesetzl. soziale Aufwendung.	862,47 €		
Betriebsergebnis	**– 4 518,58 €**		
Finanzergebnis	**0,00 €**		
17. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	**– 4 518,58 €**		

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Bestandsveränderungen der Aktiva	**Beständedifferenzenbilanz**		Bestandsveränderungen der Passiva
B. Umlaufvermögen			**A. Eigenkapital**
IV. Flüssige Mittel			V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
(B) VwL	– 30,00 €	– 20,00 €	(A) VwL
(E) Lohn- und Kirchensteuer	– 820,85 €	– 4 352,50 €	(A) (C) (D) (F) (H) Gehälter
(G) Sozialversicherungen	– 1 740,24 €	+ 716,39 €	(C) Sachbezüge
(I) Auszahlungsbetrag	– 1 791,38 €	– 862,47 €	(F) Gesetzl. soziale Aufwendung.
Summe	**– 4 382,47 €**	**– 4 518,58 €**	**Summe**
			C. Verbindlichkeiten
			8. Sonstige Verbindlichkeiten
		+ 30,00 €	(A) VwL
		– 30,00 €	(B) VwL
		+ 1 791,38 €	(H) Auszahlungsbetrag
		– 1 791,38 €	(I) Auszahlungsbetrag
			davon aus Steuern
		+ 136,11 €	(C) Umsatzsteuer Sachbezug
		+ 820,85 €	(D) Lohn- und Kirchensteuer
		– 820,85 €	(E) Lohn- und Kirchensteuer
			davon i. Rahmen d. sozialen Sicherheit
		+ 1 740,24 €	(F) Sozialversicherungen
		– 1 740,24 €	(G) Sozialversicherungen
		+ 136,11 €	**Summe**
Saldo	– 4 382,47 €	– 4 382,47 €	**Saldo**

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(2)

	Auszahlung/Einzahlung	Ausgabe/Einnahme	Aufwand/Ertrag	Bilanzänderung
(A)	—	–30,00 €	–30,00 €	Passivtausch
(B)	–30,00 €	—	—	Bilanzverkürzung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH