



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Personalwirtschaft

Rechtsstand 2025

StB Dipl.-Kfm. Sergej Gubanov

www.sg-institut.de

Bei der Personalwirtschaft wird in Rechnungswesen zwischen

- **Bruttomethode** → sozialversicherungspflichtige Beschäftigte in der Abschlussprüfung StFA
- Verrechnungsmethode → in der Praxis, wenn aus DATEV Lohn/Gehalt die Beträge in DATEV Buchführung übergeben werden
- **Nettomethode** → Minijobber in der Abschlussprüfung StFA

unterschieden.

In Abschlussprüfungen wurde bis jetzt bei sozialversicherungspflichtigen Beschäftigten immer nach der Bruttomethode gefragt.

Dagegen die Nettomethode kann im Falle eines Minijobbers verlangt werden.

Bruttomethode → sozialversicherungspflichtige Beschäftigte

Gehälter

Gesetzliche soziale Aufwendungen

an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt

an Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit

an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer

Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt

an Bank

Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit

an Bank

Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag

an Bank

Nettomethode → Minijob mit 2% Pauschalierung gem. § 40a Abs. 2 EStG

Minijobber/Aushilfslöhne

an Bank

Pauschalabgaben (30% + Umlagen)

an Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (alternativ Bank)

ODER

Gesetzliche soziale Aufwendungen (28% + Umlagen)

Pauschale Steuern und Abgaben (2%)

an Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit (alternativ Bank)

Aufgabe 1

Bilden Sie die Buchungssätze für den konfessionslosen Angestellten SG, kinderlos, 25 Jahre alt, Nordhausen, nach der **Bruttomethode**. Der Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung beträgt 2,5 %.

Bruttogehalt	3.000,00 €
Lohnsteuer / Steuerklasse 1	316,67 €
Solidaritätszuschlag	0,00 €
Kirchensteuer	0,00 €

Sozialversicherungsbeiträge (AN-Anteil)

Bruttoarbeitslohn = 3.000 €

Krankenversicherung = 14,6% x 50% Arbeitnehmer = 7,3%

Zusatzbeitrag Krankenversicherung = 2,5% x 50% Arbeitnehmer = 1,25%

Pflegeversicherung = 3,6% x 50% Arbeitnehmer = 1,8%

Kinderlos / 23 Jahre alt = 0,6% nur vom Arbeitnehmer zu tragen

Rentenversicherung = 18,6% x 50% Arbeitnehmer = 9,3%

Arbeitslosenversicherung = 2,6% x 50% Arbeitnehmer = 1,3%

3.000 € x (7,3% + 1,25% + 1,8% + 0,6% + 9,3% + 1,3%) = 646,50 €

Nettogehalt 3.000 € - 316,67 € - 646,50 € = 2.036,83 €

Das Nettogehalt wird am 28. des laufenden Monats durch Bank überwiesen.

Personalwirtschaft

Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung noch nicht abgeführt

Sozialversicherungsbeiträge (AN-Anteil)

Bruttoarbeitslohn = 3.000 €

Krankenversicherung = 14,6% x 50% Arbeitgeber = 7,3%

Zusatzbeitrag Krankenversicherung = 2,5% x 50% Arbeitgeber = 1,25%

Pflegeversicherung = 3,6% x 50% Arbeitgeber = 1,8%

Rentenversicherung = 18,6% x 50% Arbeitgeber = 9,3%

Arbeitslosenversicherung = 2,6% x 50% Arbeitgeber = 1,3%

3.000 € x (7,3% + 1,25% + 1,8% + 9,3% + 1,3%) = 628,50 €

Banküberweisung der Steuern zum 10. des folgenden Monats an das Finanzamt 316,67 €

Banküberweisung der Beiträge zum gesetzlich festgelegten Termin an die

Krankenkasse in Höhe von 646,50 € + 628,50 € = 1.275,00 €

Löhne/Gehälter / #6000 3.000,00 €

Gesetzliche soziale Aufwendungen / #6110 628,50 €

an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720 2.036,83 €

an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740 1.275,00 €

an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730 316,67 €

Gewinnauswirkung: gewinnmindernd um 3.628,50 €

Eigenkapitalveränderung: eigenkapitalmindernd um 3.628,50 €

Bilanzsummenauswirkung: Passiv-Tausch / 0,00 €

Personalwirtschaft

Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	1.275,00 €
an Bank / #1800	1.275,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 1.275,00 €
Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	2.036,83 €
an Bank / #1800	2.036,83 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 2.036,83 €
Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	316,67 €
an Bank / #1800	316,67 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 316,67 €

Aufgabe 2

Bilden Sie die Buchungssätze nach der **Bruttomethode**. Die Nettogehälter werden durch Bank überwiesen.

Gehaltsvorschüsse bar	7.700 €
Bruttogehälter	22.000 €
Lohnsteuer/Kirchensteuer/Solidaritätszuschlag	3.300 €
Sozialversicherungsbeiträge (AN-Anteil)	4.400 €
Nettogehälter	$22.000 \text{ €} - 3.300 \text{ €} - 4.400 \text{ €} = 14.300 \text{ €}$
Verrechnung Vorschüsse	7.700 €
Auszahlung	6.600 €
Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung noch nicht abgeführt	4.000 €
Banküberweisung der Beiträge	$4.400 \text{ €} + 4.000 \text{ €} = 8.400 \text{ €}$
Banküberweisung der Steuern	3.300 €
Forderungen gegenüber Personal / #1340	7.700 €
an Kasse / #1600	7.700 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Tausch / 0 €

Personalwirtschaft

Löhne/Gehälter / #6000	22.000 €
Gesetzliche soziale Aufwendungen / #6110 → betrifft nur Arbeitgeber	4.000 €
an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	6.600 €
an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	4.400 € + 4.000 € = 8.400 €
an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	3.300 €
an Forderungen gegenüber Personal / #1340	7.700 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um 26.000 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um 26.000 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um 7.700 €
Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	8.400 €
an Bank / #1800	8.400 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 8.400 €
Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	6.600 €
an Bank / #1800	6.600 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 6.600 €

Personalwirtschaft

Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	3.300 €
an Bank / #1800	3.300 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 3.300 €

Aufgabe 3

Der ledige Angestellte SG, 25 Jahre alt, (Steuerklasse I; konfessionslos), Nordhausen, der ein Bruttogehalt von 1.500 € bezieht, hat im Juni 2024 von seinem Arbeitgeber eine Wohnung zur Verfügung gestellt bekommen. Der ortsübliche Mietpreis einschließlich Nebenkosten beträgt monatlich 475 €. Der Arbeitnehmer bezahlt die Hälfte von 475 €. Die Abgaben an das Finanzamt betragen 304,00 €.

1. Wie hoch sind die Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber und Arbeitnehmern?
2. Wie hoch ist der Auszahlungsbetrag für den Monat Juni 2024, der durch die Bank überwiesen wird?
3. Bilden Sie die erforderlichen Buchungssätze einschließlich der Banküberweisung der Steuern und Beiträge.

1. Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge

Zuerst müssen Sie den geldwerten Vorteil ermitteln. Erst danach können Sie die Berechnung der Sozialversicherungsbeiträge ermitteln.

Bruttogehalt	1.500,00 €
Geldwerter Vorteil / Wohnung	$475 \text{ €} \times 2/3 = 316,67 \text{ €} - 475 \text{ €} \times 50\% = 79,17 \text{ €}$
Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt	1.579,17 €

Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber

Rentenversicherung:	$1.579,17 \text{ €} \times 18,6\% \times 50\% = 146,86 \text{ €}$
Arbeitslosenversicherung	$1.579,17 \text{ €} \times 2,6\% \times 50\% = 20,53 \text{ €}$
Krankenversicherung	$1.579,17 \text{ €} \times 14,6\% \times 50\% = 115,28 \text{ €}$
Zusatzbeitrag Krankenversicherung	$1.579,17 \text{ €} \times 2,5\% \times 50\% = 19,74 \text{ €}$
Pflegeversicherung	$1.579,17 \text{ €} \times 3,6\% \times 50\% = 28,43 \text{ €}$
Summe SV-Beiträge AG	$146,86 \text{ €} + 20,53 \text{ €} + 115,28 \text{ €} + 19,74 \text{ €} + 28,43 \text{ €} = \mathbf{330,84 \text{ €}}$

Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer

Rentenversicherung:	$1.579,17 \text{ €} \times 18,6\% \times 50\% = 146,86 \text{ €}$
Arbeitslosenversicherung	$1.579,17 \text{ €} \times 2,6\% \times 50\% = 20,53 \text{ €}$
Krankenversicherung	$1.579,17 \text{ €} \times 14,6\% \times 50\% = 115,28 \text{ €}$
Zusatzbeitrag Krankenversicherung	$1.579,17 \text{ €} \times 2,5\% \times 50\% = 19,74 \text{ €}$
Pflegeversicherung	$1.579,17 \text{ €} \times 3,6\% \times 50\% = 28,43 \text{ €}$
Pflegeversicherung Kinderlosenzuschlag	$1.579,17 \text{ €} \times 0,6\% = 9,48 \text{ €}$
Summe SV-Beiträge AN	$146,86 \text{ €} + 20,53 \text{ €} + 115,28 \text{ €} + 19,74 \text{ €} + 28,43 \text{ €} + 9,48 \text{ €} = 340,32 \text{ €}$

2. Ermittlung des Auszahlungsbetrages

Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt	1.579,17 €
Lohn-/Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	304,00 €
Sozialversicherungsbeiträge	340,32 €
Netto Gehalt	934,85 €
Whg steuerpflichtigen Teil rückgängig machen, weil er kriegt diesen Betrag nicht ausgezahlt	79,17 €
Wohnung	$475 \text{ €} \times 50\% = 237,50 \text{ €}$
Auszahlungsbetrag	$934,85 \text{ €} - 79,17 \text{ €} - 237,50 \text{ €} = 618,18 \text{ €}$

Personalwirtschaft

3. Buchungssätze

Löhne/Gehälter (Aufwandskonto) / #6000	1.579,17 €
Gesetzliche soziale Aufwendungen (Aufwandskonto) / #6110	330,84 €
an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	618,18 €
an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	330,84 € + 340,32 € = 671,16 €
an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	304,00 €
an Verrechnung Sachbezüge ohne USt (Ertragskonto) / #4949	316,67 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um 1.593,34 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um 1.593,34 €
Bilanzsummenauswirkung:	Passiv-Tausch / 0,00 €
Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	671,16 €
an Bank / #1800	671,16 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 671,16 €
Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	618,18 €
an Bank / #1800	618,18 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 618,18 €

Personalwirtschaft

Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	304,00 €
an Bank / #1800	304,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 304,00 €

Aufgabe 4

Der ledige Angestellte SG, 25 Jahre alt, (Steuerklasse I; konfessionslos), Nordhausen, der ein Bruttogehalt von 1.500 € bezieht, hat im Juni 2024 von seinem Arbeitgeber eine Wohnung zur Verfügung gestellt bekommen. Der ortsübliche Mietpreis einschließlich Nebenkosten beträgt monatlich 475 €. Der Arbeitnehmer übernimmt für die Wohnung 300 €. Die Abgaben an das Finanzamt betragen 159,00 €.

1. Wie hoch sind die Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber und Arbeitnehmern?
2. Wie hoch ist der Auszahlungsbetrag für den Monat Juni 2024, der durch die Bank überwiesen wird?
3. Bilden Sie die erforderlichen Buchungssätze einschließlich der Banküberweisung der Steuern und Beiträge.

1. Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge

Bruttogehalt	1.500,00 €
Geldwerter Vorteil / Wohnung	
$475 \text{ €} \times 2/3 = 316,67 \text{ €}$	
$316,67 \text{ €} - 300 \text{ €} = 16,67 \text{ €}$; Freigrenze 50 € gem. § 8 Abs. 2 S. 11 EStG	0,00 €
Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt	1.500,00 €

Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber

Rentenversicherung:	$1.500,00 \text{ €} \times 18,6\% \times 50\% = 139,50 \text{ €}$
Arbeitslosenversicherung	$1.500,00 \text{ €} \times 2,6\% \times 50\% = 19,50 \text{ €}$
Krankenversicherung	$1.500,00 \text{ €} \times 14,6\% \times 50\% = 109,50 \text{ €}$
Zusatzbeitrag Krankenversicherung	$1.500,00 \text{ €} \times 2,5\% \times 50\% = 18,75 \text{ €}$
Pflegeversicherung	$1.500,00 \text{ €} \times 3,6\% \times 50\% = 27,00 \text{ €}$
Summe SV-Beiträge AG	$139,50 \text{ €} + 19,50 \text{ €} + 109,50 \text{ €} + 18,75 \text{ €} + 27,00 \text{ €} = \mathbf{314,25 \text{ €}}$

Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer

Rentenversicherung:	$1.500,00 \text{ €} \times 18,6\% \times 50\% = 139,50 \text{ €}$
Arbeitslosenversicherung	$1.500,00 \text{ €} \times 2,6\% \times 50\% = 19,50 \text{ €}$
Krankenversicherung	$1.500,00 \text{ €} \times 14,6\% \times 50\% = 109,50 \text{ €}$
Zusatzbeitrag Krankenversicherung	$1.500,00 \text{ €} \times 2,5\% \times 50\% = 18,75 \text{ €}$
Pflegeversicherung	$1.500,00 \text{ €} \times 3,6\% \times 50\% = 27,00 \text{ €}$
Pflegeversicherung Kinderlosenzuschlag	$1.500,00 \text{ €} \times 0,6\% = 9,00 \text{ €}$
Summe SV-Beiträge AN	$139,50 \text{ €} + 19,50 \text{ €} + 109,50 \text{ €} + 18,75 \text{ €} + 27,00 \text{ €} + 9,00 \text{ €} = \mathbf{323,25 \text{ €}}$

2. Ermittlung des Auszahlungsbetrages

Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt	1.500,00 €
Lohn-/Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	159,00 €
Sozialversicherungsbeiträge	323,25 €
Nettogehalt	$1.500,00 \text{ €} - 159,00 \text{ €} - 323,25 \text{ €} = 1.017,75 \text{ €}$
Geldwerter Vorteil / Wohnung	300,00 €
Auszahlungsbetrag	717,75 €
Sozialversicherungsbeiträge AG	314,25 €

3. Buchungssätze

Löhne/Gehälter (Aufwandskonto) / #6000	1.500,00 €
Gesetzliche soziale Aufwendungen (Aufwandskonto) / #6110	314,25 €
an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	717,75 €
an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	314,25 € + 323,25 € = 637,50 €
an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	159,00 €
an Mieterträge / #4949	300,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um 1.514,25 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um 1.514,25 €
Bilanzsummenauswirkung:	Passiv-Tausch / 0,00 €
Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	637,50 €
an Bank / #1800	637,50 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 637,50 €
Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	717,75 €
an Bank / #1800	717,75 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 717,75 €

Personalwirtschaft

Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	159,00 €
an Bank / #1800	159,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 159,00 €

Aufgabe 5

SG arbeitet als Angestellter bei der SG Steuer- und Wirtschaftsakademie GmbH; er ist 30 Jahre alt, ledig, hat keine Kinder und ist konfessionslos. SG erhält einen Bruttomonatslohn von 3.000 €. SG kann in der Kantine seines Arbeitgebers unentgeltlich Mahlzeiten einnehmen; im Juni 2024 hat er 20 Mittagessen zu sich genommen. Die Lohnsteuer beträgt 335,75 €.

1. Wie hoch sind die Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber und Arbeitnehmern?
2. Erstellen Sie die Gehaltsabrechnung für den Monat Juni 2024.
3. Bilden Sie die erforderlichen Buchungssätze einschließlich der Banküberweisung der Steuern und Beiträge.

1. Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge

Bruttogehalt	3.000,00 €
Geldwerter Vorteil / Mahlzeiten	
keine Pauschalierung gem. § 40 Abs. 2 Nr. 1, 1a EStG	
§ 8 Abs. 2 S. 5-9 EStG iVm § 2 SvEV	124 € / 30 T x 20 T = 82,67 €
Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt	3.082,67 €

Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber

Rentenversicherung:	$3.082,67 \text{ €} \times 18,6\% \times 50\% = 286,69 \text{ €}$
Arbeitslosenversicherung	$3.082,67 \text{ €} \times 2,6\% \times 50\% = 40,07 \text{ €}$
Krankenversicherung	$3.082,67 \text{ €} \times 14,6\% \times 50\% = 225,04 \text{ €}$
Zusatzbeitrag Krankenversicherung	$3.082,67 \text{ €} \times 2,5\% \times 50\% = 38,53 \text{ €}$
Pflegeversicherung	$3.082,67 \text{ €} \times 3,6\% \times 50\% = 55,49 \text{ €}$
Summe SV-Beiträge AG	$286,69 \text{ €} + 40,07 \text{ €} + 225,04 \text{ €} + 38,53 \text{ €} + 55,49 \text{ €} = \mathbf{645,82 \text{ €}}$

Personalwirtschaft

Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer

Rentenversicherung:	$3.082,67 \text{ €} \times 18,6\% \times 50\% = 286,69 \text{ €}$
Arbeitslosenversicherung	$3.082,67 \text{ €} \times 2,6\% \times 50\% = 40,07 \text{ €}$
Krankenversicherung	$3.082,67 \text{ €} \times 14,6\% \times 50\% = 225,04 \text{ €}$
Zusatzbeitrag Krankenversicherung	$3.082,67 \text{ €} \times 2,5\% \times 50\% = 38,53 \text{ €}$
Pflegeversicherung	$3.082,67 \text{ €} \times 3,6\% \times 50\% = 55,49 \text{ €}$
Pflegeversicherung Kinderlosenzuschlag	$3.082,67 \text{ €} \times 0,6\% = 18,50 \text{ €}$
Summe SV-Beiträge AN	$286,69 \text{ €} + 40,07 \text{ €} + 225,04 \text{ €} + 38,53 \text{ €} + 55,49 \text{ €} + 18,50 \text{ €} = 664,32 \text{ €}$

1. Erstellung der Gehaltsabrechnung 3.000,00 €

Geldwerter Vorteil / Mahlzeiten

keine Pauschalierung gem. § 40 Abs. 2 Nr. 1, 1a EStG

§ 8 Abs. 2 S. 5-9 EStG iVm § 2 SvEV $124 \text{ €} / 30 \text{ T} \times 20 \text{ T} = 82,67 \text{ €}$

Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt 3.082,67 €

Lohn-/Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag 335,75 €

Sozialversicherungsbeiträge **664,32 €**

Nettogehalt $3.082,67 \text{ €} - 335,75 \text{ €} - 664,32 \text{ €} = 2.082,60 \text{ €}$

Geldwerter Vorteil / Mahlzeiten 82,67 €

Auszahlungsbetrag 1.999,93 €

Sozialversicherungsbeiträge AG **645,82 €**

Personalwirtschaft

2. Buchungssätze

Löhne/Gehälter / #6000	3.082,67 €
Gesetzliche soziale Aufwendungen (Aufwandskonto) / #6110	645,82 €
an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	1.999,93 €
an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	645,82 € + 664,32 € = 1.310,14 €
an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	335,75 €
an Verrechnete Sachbezüge mit USt 19% / #4948	69,47 €
an Umsatzsteuer / #3800	13,20 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um 3.659,02 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um 3.659,02 €
Bilanzsummenauswirkung:	Passiv-Tausch / 0,00 €
Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	1.310,14 €
an Bank / #1800	1.310,14 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 1.310,14 €
Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	1.999,93 €
an Bank / #1800	1.999,93 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 1.999,93 €

Personalwirtschaft

Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	335,75 €
an Bank / #1800	335,75 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 335,75 €

Aufgabe 6

Der ledige Angestellte SG, 24 Jahre alt, (Steuerklasse I; konfessionslos), Nordhausen, der ein Bruttogehalt von 2.400 € bezieht, erhält im Jahr 2024 einen Firmenwagen auch zur Privatnutzung.

Der Bruttolistenpreis im Zeitpunkt der Erstzulassung des PKWs hat 30.655,55 € betragen.

Die Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte beträgt 20 km. SG führt kein Fahrtenbuch. Die Lohnsteuer/SolZ/KiSt sollen 291,91 € betragen.

1. Wie hoch ist der geldwerte Vorteil des Steuerpflichtigen SG für einen Monat?
2. Wie hoch ist der Auszahlungsbetrag für den Monat Juni 2024, der durch die Bank überwiesen wird?
3. Bilden Sie die erforderlichen Buchungssätze einschließlich der Banküberweisung der Steuern und Beiträge.

1. Ermittlung des geldwerten Vorteils

Privatnutzung Fahrzeug gem. § 8 Abs. 2 S. 2 iVm § 6 Abs. 1 Nr. 4 EStG

30.655,55 € abrunden auf 30.600 €

30.600 € x 1% = 306,00 €

Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte gem. § 8 Abs. 2 S. 3 EStG

30.600 € x 0,03% x 20 KM = 183,60 €

Summe geldwerte Vorteile 306,00 € + 183,60 € = 489,60 €

2. Ermittlung des Auszahlungsbetrages

Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt $2.400,00 \text{ €} + 489,60 \text{ €} = 2.889,60 \text{ €}$

Sozialversicherungsbeiträge Arbeitgeber

Rentenversicherung: $2.889,60 \text{ €} \times 18,6\% \times 50\% = 268,73 \text{ €}$

Arbeitslosenversicherung $2.889,60 \text{ €} \times 2,6\% \times 50\% = 37,57 \text{ €}$

Krankenversicherung $2.889,60 \text{ €} \times 14,6\% \times 50\% = 210,94 \text{ €}$

Zusatzbeitrag Krankenversicherung $2.889,60 \text{ €} \times 2,5\% \times 50\% = 36,12 \text{ €}$

Pflegeversicherung $2.889,60 \text{ €} \times 3,6\% \times 50\% = 52,01 \text{ €}$

Summe SV-Beiträge AG $268,73 \text{ €} + 37,57 \text{ €} + 210,94 \text{ €} + 36,12 \text{ €} + 52,01 \text{ €} = \mathbf{605,36 \text{ €}}$

Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmer

Rentenversicherung: $2.889,60 \text{ €} \times 18,6\% \times 50\% = 268,73 \text{ €}$

Arbeitslosenversicherung $2.889,60 \text{ €} \times 2,6\% \times 50\% = 37,57 \text{ €}$

Krankenversicherung $2.889,60 \text{ €} \times 14,6\% \times 50\% = 210,94 \text{ €}$

Zusatzbeitrag Krankenversicherung $2.889,60 \text{ €} \times 2,5\% \times 50\% = 36,12 \text{ €}$

Pflegeversicherung $2.889,60 \text{ €} \times 3,6\% \times 50\% = 52,01 \text{ €}$

Pflegeversicherung Kinderlosenzuschlag $2.889,60 \text{ €} \times 0,6\% = 17,34 \text{ €}$

Summe SV-Beiträge AN $268,73 \text{ €} + 37,57 \text{ €} + 210,94 \text{ €} + 36,12 \text{ €} + 52,01 \text{ €} + 17,34 \text{ €} = \mathbf{622,70 \text{ €}}$

Personalwirtschaft

Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt	2.400,00 € + 489,60 € = 2.889,60 €
Lohn-/Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	291,91 €
Sozialversicherungsbeiträge	622,70 €
Nettogehalt	2.889,60 € - 291,91 € - 622,70 € = 1.974,99 €
Geldwerte Vorteile / PKW	489,60 €
Auszahlungsbetrag	1.485,39 €
Sozialversicherungsbeiträge AG	605,36 €

3. Buchungssätze

Löhne/Gehälter (Aufwandskonto) / #6000	2.889,60 €
Gesetzliche soziale Aufwendungen (Aufwandskonto) / #6110	605,36 €
an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	1.485,39 €
an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	605,36 € + 622,70 € = 1.228,06 €
an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	291,91 €
an Verrechnete Sachbezüge mit USt 19% / #4947	411,43 €
an Umsatzsteuer / #3800	78,17 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um 3.083,53 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um 3.083,53 €
Bilanzsummenauswirkung:	Passiv-Tausch / 0,00 €
Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit / #3740	1.228,06 €
an Bank / #1800	1.228,06 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 1.228,06 €

Personalwirtschaft

Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt / #3720	1.485,39 €
an Bank / #1800	1.485,39 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 1.485,39 €
Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer / #3730	291,91 €
an Bank / #1800	291,91 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite):	Aktiv-Passiv-Minderung um 291,91 €

Aufgabe 7

Ein Möbelunternehmen verkauft 2024 einem Arbeitnehmer einen Wohnzimmerschrank zu einem Vorzugspreis von 10.000 €. Der Endpreis dieses Schrankes beträgt für fremde Letztverbraucher 12.500 €.

Wie hoch ist der geldwerte Vorteil des Arbeitnehmers im Jahr 2024?

Ladenverkaufspreis (= fremder Dritter)	12.500 €
4 % Abschlag	$12.500 \text{ €} \times 4\% = 500 \text{ €}$
Geminderter Endpreis (96%)	12.000 €
Vom Arbeitnehmer gezahlt	10.000 €
Verbleibender Betrag	2.000 €
Rabattfreibetrag	1.080 €
Geldwerter Vorteil	920 €

Aufgabe 8

Die Auszubildende JG, Essen, erhält von ihrem Ausbilder monatlich einen Tankgutschein in Höhe von 40,00 €. Der Gutschein wurde vom Arbeitgeber an der Tankstelle erworben.

Buchen Sie den Erwerb des Tankgutscheins und die spätere Übergabe.

Buchungssatz Kauf:

Sonstige Vermögensgegenstände / #1300	33,61 €
Vorsteuer / #1400	6,39 €
an Kasse / #1600	40,00 €
Gewinnauswirkung:	gewinnneutral / 0,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalneutral / 0,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Tausch / 0,00 €

Buchungssatz Übergabe an JG:

Freiwillig soziale Aufwendungen lohnsteuerfrei / #6130	40,00 €
an sonstige Vermögensgegenstände / #1300	33,61 €
an Umsatzsteuer / #3800	6,39 €
Gewinnauswirkung:	gewinnmindernd um 40,00 €
Eigenkapitalveränderung:	eigenkapitalmindernd um 40,00 €
Bilanzsummenauswirkung:	Aktiv-Passiv-Minderung um 33,61 €