



Umschulung zum/r Steuerfachangestellten

Personalwirtschaft

Rechtsstand 2024

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, Nordhausen, nach der **Bruttomethode**. Der Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung beträgt 1,3 %.

| | |
|---|------------|
| Bruttogehalt | 3.000,00 € |
| Lohnsteuer, III/1 | 134,16 € |
| Solidaritätszuschlag | 0,00 € |
| Kirchensteuer | 0,00 € |
| Sozialversicherungsbeiträge (AN-Anteil) | 599,25 € |
| Nettogehalt | 2.266,59 € |

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

| | |
|--|----------|
| Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung noch nicht abgeführt (19,975 % von 3.000 €) | 599,25 € |
|--|----------|

| | |
|---|----------|
| Banküberweisung der Steuern zum 10. des folgenden Monats an das Finanzamt | 134,16 € |
|---|----------|

| | |
|---|------------|
| Banküberweisung der Beiträge zum gesetzlich festgelegten Termin an die Krankenkasse | 1.198,50 € |
|---|------------|

| | |
|----------------|------------|
| Löhne/Gehälter | 3.000,00 € |
|----------------|------------|

| | |
|----------------------------------|----------|
| Gesetzliche soziale Aufwendungen | 599,25 € |
|----------------------------------|----------|

| | |
|----------------------------------|------------|
| an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 2.266,59 € |
|----------------------------------|------------|

| | |
|---|------------|
| an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 1.198,50 € |
|---|------------|

| | |
|--|----------|
| an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 134,16 € |
|--|----------|

| | |
|-------------------|------------------------------|
| Gewinnauswirkung: | gewinnmindernd um 3.599,25 € |
|-------------------|------------------------------|

| | |
|--------------------------|------------------------------------|
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalmindernd um 3.599,25 € |
|--------------------------|------------------------------------|

| | |
|-------------------------|------------------------|
| Bilanzsummenauswirkung: | Passiv-Tausch / 0,00 € |
|-------------------------|------------------------|

Personalwirtschaft

| | |
|---|--------------------------------------|
| Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 1.198,50 € |
| an Bank | 1.198,50 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 1.198,50 € |
| | |
| Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 2.266,59 € |
| an Bank | 2.266,59 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 2.266,59 € |
| | |
| Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 134,16 € |
| an Bank | 134,16 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 134,16 € |

Aufgabe 2

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

| | |
|---|---------------------------|
| Gehaltsvorschüsse bar | 6.000 € |
| Bruttogehälter | 20.000 € |
| Lohnsteuer/Kirchensteuer/Solidaritätszuschlag | 3.270 € |
| Sozialversicherungsbeiträge (AN-Anteil) | 4.000 € |
| Nettogehälter | 12.730 € |
| Verrechnung Vorschüsse | 6.000 € |
| Auszahlung | 6.730 € |
| Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung noch nicht abgeführt | 3.965 € |
| Banküberweisung der Steuern und Beiträge | 11.235 € |
| Forderungen gegenüber Personal | 6.000 € |
| an Kasse | 6.000 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0 € |
| Bilanzsummenauswirkung: | Aktiv-Tausch / 0 € |

Personalwirtschaft

| | |
|--|-----------------------------------|
| Löhne/Gehälter | 20.000 € |
| Gesetzliche soziale Aufwendungen | 3.965 € |
| an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 6.730 € |
| an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 7.965 € |
| an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 3.270 € |
| an Forderungen gegenüber Personal | 6.000 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnmindernd um 23.965 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalmindernd um 23.965 € |
| Bilanzsummenauswirkung: | Aktiv-Passiv-Minderung um 6.000 € |
| | |
| Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 7.965 € |
| an Bank | 7.965 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 7.965 € |
| | |
| Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 6.730 € |
| an Bank | 6.730 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 6.730 € |

Personalwirtschaft

| | |
|---|-----------------------------------|
| Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 3.270 € |
| an Bank | 3.270 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 3.270 € |

Aufgabe 3

Der ledige Angestellte SG, 25 Jahre alt, (Steuerklasse I; rk), Nordhausen, der ein Bruttogehalt von 1.500 € bezieht, hat im Juni 2024 von seinem Arbeitgeber eine Wohnung kostenlos zur Verfügung gestellt bekommen. Der ortsübliche Mietpreis einschließlich Nebenkosten beträgt monatlich 475 €. Die Abgaben an das Finanzamt betragen 164,59 €, der Arbeitnehmeranteil zur SV 401,43 € und für den Arbeitgeber 394,52 €.

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

| | |
|---|--|
| 1. Bruttogehalt | 1.500,00 € |
| Geldwerter Vorteil / Wohnung | $475 \text{ €} * 2/3 = 316,67 \text{ €}$ |
| Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt | 1.816,67 € |
| Lohn-/Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag | 164,59 € |
| Sozialversicherungsbeiträge | 401,43 € |
| Nettogehalt | 1.250,65 € |
| Geldwerter Vorteil / Wohnung | $475 \text{ €} * 2/3 = 316,67 \text{ €}$ |
| Auszahlungsbetrag | 933,98 € |
| Sozialversicherungsbeiträge AG | 394,52 € |

2. Buchungssätze

| | |
|--|------------------------------------|
| Löhne/Gehälter (Aufwandskonto) | 1.816,67 € |
| Gesetzliche soziale Aufwendungen (Aufwandskonto) | 394,52 € |
| an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 933,98 € |
| an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 795,95 € |
| an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 164,59 € |
| an Verrechnung Sachbezüge ohne USt (Ertragskonto) | 316,67 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnmindernd um 1.894,52 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalmindernd um 1.894,52 € |
| Bilanzsummenauswirkung: | Passiv-Tausch / 0,00 € |
| | |
| Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 795,95 € |
| an Bank | 795,95 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 795,95 € |
| | |
| Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 933,98 € |
| an Bank | 933,98 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 933,98 € |

Personalwirtschaft

| | |
|---|------------------------------------|
| Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 164,59 € |
| an Bank | 164,59 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 164,59 € |

Aufgabe 4

Sachverhalt wie in Aufgabe 3 mit dem Unterschied, dass SG monatlich 300 € an Miete zahlt, die mit seinem Gehalt verrechnet werden. Die Abgaben an das Finanzamt betragen 57,77 €, der Arbeitnehmeranteil zur SV 304,88 € und für den Arbeitgeber 299,63 €.

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

| | |
|---|------------|
| 1. Bruttogehalt | 1.500,00 € |
| Geldwerter Vorteil / Wohnung | |
| $475 \text{ €} * 2/3 = 316,67 \text{ €}$ | |
| $316,67 \text{ €} - 300 \text{ €} = 16,67 \text{ €}$; Freigrenze 50 € gem. § 8 Abs. 2 S. 11 EStG | 0,00 € |
| Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt | 1.500,00 € |
| Lohn-/Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag | 57,77 € |
| Sozialversicherungsbeiträge | 304,88 € |
| Nettogehalt | 1.137,35 € |
| Geldwerter Vorteil / Wohnung | 300,00 € |
| Auszahlungsbetrag | 837,35 € |
| Sozialversicherungsbeiträge AG | 299,63 € |

Personalwirtschaft

2. Buchungssätze

| | |
|--|------------------------------------|
| Löhne/Gehälter (Aufwandskonto) | 1.500,00 € |
| Gesetzliche soziale Aufwendungen (Aufwandskonto) | 299,63 € |
| an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 837,35 € |
| an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 604,51 € |
| an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 57,77 € |
| an Mieterträge | 300,00 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnmindernd um 1.499,63 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalmindernd um 1.499,63 € |
| Bilanzsummenauswirkung: | Passiv-Tausch / 0,00 € |
| | |
| Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 604,51 € |
| an Bank | 604,51 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 604,51 € |
| | |
| Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 837,35 € |
| an Bank | 837,35 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 837,35 € |

Personalwirtschaft

| | |
|---|-----------------------------------|
| Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 57,77 € |
| an Bank | 57,77 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 57,77 € |

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 400,66 €, der Solidaritätszuschlag 0,00 €, der Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung beträgt 613,51 € und der Arbeitnehmeranteil 624,26 €.

1. Erstellen Sie die Gehaltsabrechnung für den Monat Juni 2024.
2. Bilden Sie den Buchungssatz für die Gehaltsabrechnung.

| | | |
|--|---|------------|
| 1. 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 | $114 \text{ €} / 30 \text{ T} * 20 \text{ T} = 76,00 \text{ €}$ | |
| Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt | | 3.076,00 € |
| Lohn-/Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag | | 400,66 € |
| Sozialversicherungsbeiträge | | 624,26 € |
| Nettogehalt | | 2.051,08 € |
| Geldwerter Vorteil / Mahlzeiten | | 76,00 € |
| Auszahlungsbetrag | | 1.975,08 € |
| Sozialversicherungsbeiträge AG | | 613,51 € |

Personalwirtschaft

2. Buchungssätze

| | |
|--|--------------------------------------|
| Löhne/Gehälter (Aufwandskonto) | 3.076,00 € |
| Gesetzliche soziale Aufwendungen (Aufwandskonto) | 613,51 € |
| an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 1.975,08 € |
| an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 1.237,77 € |
| an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 400,66 € |
| an Verrechnete Sachbezüge mit USt 19% | 63,87 € |
| an Umsatzsteuer | 12,13 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnmindernd um 3.625,64 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalmindernd um 3.625,64 € |
| Bilanzsummenauswirkung: | Passiv-Tausch / 0,00 € |
| | |
| Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 1.237,77 € |
| an Bank | 1.237,77 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 1.237,77 € |
| | |
| Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 1.975,08 € |
| an Bank | 1.975,08 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 1.975,08 € |

Personalwirtschaft

| | |
|---|------------------------------------|
| Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 400,66 € |
| an Bank | 400,66 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 400,66 € |

Aufgabe 6

Der ledige Angestellte SG, 24 Jahre alt, (Steuerklasse I; rk; 8 %), Nordhausen, der ein Bruttogehalt von 2.013 € bezieht, erhält im Jahr 2024 einen Firmenwagen auch zur Privatnutzung.

Der Bruttolistenpreis im Zeitpunkt der Erstzulassung des Pkws hat 30.677,51 € betragen.

Die Entfernung zwischen Wohnung und erster Tätigkeitsstätte beträgt 20 km. SG führt kein Fahrtenbuch. Die Lohnsteuer/SolZ/KiSt sollen 350 € betragen. Der Arbeitnehmeranteil zur SV beträgt 500 €, der Arbeitgeberanteil 490 €.

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

30.677,51 € abrunden auf 30.600 €

$30.600 \text{ €} * 1\% = 306,00 \text{ €}$

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

$30.600 \text{ €} * 0,03\% * 20 \text{ KM} = 183,60 \text{ €}$

| | |
|--|------------|
| 2. Bruttogehalt | 2.013,00 € |
| Geldwerter Vorteil / Privatnutzung Fahrzeug | 306,00 € |
| Geldwerter Vorteil / Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte | 183,60 € |
| Steuer- und sozialversicherungspflichtiges Gehalt | 2.502,60 € |
| Lohn-/Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag | 350,00 € |
| Sozialversicherungsbeiträge | 500,00 € |
| Nettogehalt | 1.652,60 € |
| Geldwerter Vorteil / Privatnutzung Fahrzeug | 306,00 € |
| Geldwerter Vorteil / Fahrten Wohnung/Arbeitsstätte | 183,60 € |
| Auszahlungsbetrag | 1.163,00 € |
| Sozialversicherungsbeiträge AG | 490,00 € |

3. Buchungssätze

| | |
|--|--------------------------------------|
| Löhne/Gehälter (Aufwandskonto) | 2.502,60 € |
| Gesetzliche soziale Aufwendungen (Aufwandskonto) | 490,00 € |
| an Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 1.163,00 € |
| an Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 990,00 € |
| an Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 350,00 € |
| an Verrechnete Sachbezüge mit USt 19% | 411,43 € |
| an Umsatzsteuer | 78,17 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnmindernd um 2.581,17 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalmindernd um 2.581,17 € |
| Bilanzsummenauswirkung: | Passiv-Tausch / 0,00 € |
| | |
| Verbindlichkeiten i.R.d. sozialen Sicherheit | 990,00 € |
| an Bank | 990,00 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 990,00 € |
| | |
| Verbindlichkeiten Lohn/Gehalt | 1.163,00 € |
| an Bank | 1.163,00 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 1.163,00 € |

Personalwirtschaft

| | |
|---|------------------------------------|
| Verbindlichkeiten Lohnsteuer/Solidaritätszuschlag/Kirchensteuer | 350,00 € |
| an Bank | 350,00 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung (wenn Bank auf Aktivseite): | Aktiv-Passiv-Minderung um 350,00 € |

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 | $12.500 \text{ €} * 4\% = 500 \text{ €}$ |
| Geminderter Endpreis (96%) | 12.000 € |
| Vom Arbeitnehmer gezahlt | 10.000 € |
| Verbleibender Betrag | 2.000 € |
| Rabattfreibetrag (1.080 €) | 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 | 33,61 € |
| Vorsteuer | 6,39 € |
| an Kasse | 40,00 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnneutral / 0,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalneutral / 0,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung: | Aktiv-Tausch / 0,00 € |

Buchungssatz Übergabe an JG:

| | |
|--|-----------------------------------|
| Sachzuwendungen Arbeitnehmer (Aufwandskonto) | 40,00 € |
| an sonstige Vermögensgegenstände | 33,61 € |
| an Umsatzsteuer | 6,39 € |
| Gewinnauswirkung: | gewinnmindernd um 40,00 € |
| Eigenkapitalveränderung: | eigenkapitalmindernd um 40,00 € |
| Bilanzsummenauswirkung: | Aktiv-Passiv-Minderung um 33,61 € |