 <p>Fachbereich Steuern</p>	<h2>Rechnungswesen</h2> <p>2. Semester</p> <p>Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge</p>	<p>Lerninsel</p>
--	--	------------------

1. Aufgabe: Sachbezüge

Die **Arbeitnehmerin Schiller** hat am 1. Januar 2019 ein zinsloses Fälligkeitsdarlehen von ihrem Arbeitgeber in Höhe von 30.000,00 € per Banküberweisung erhalten. Es wird vereinbart, dass der gesamte Betrag nach fünf Jahren zurückgezahlt werden soll.



- **Buchen Sie die Darlehensvergabe an Schiller. Geben Sie die Erfolgswirksamkeit an!**
- **Berechnen Sie die monatliche Höhe des Sachbezugs.** Gehen Sie vereinfachend von einem marktüblichen Zinssatz von 4,5 % p.a. aus.
Hinweis: In der Zinsstatistik der Dt. Bundesbank wird der marktübliche Zinssatz in Abhängigkeit von der Darlehenslaufzeit etc. monatlich veröffentlicht.
- **Erstellen Sie die Gehaltsabrechnung für Frau Schiller für November 2019 unter Berücksichtigung folgender Informationen:**

monatliches Bruttogehalt (Geld / <u>ohne</u> Sachbezug):	2.487,50 €
Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag, Kirchensteuer:	353,17 €
Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung:	515,45 €

Hinweis: Der Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung beträgt ebenfalls 515,45 €.

- **Buchen Sie die Gehaltsabrechnung/-zahlung an Schiller. (Bruttolohnmethode)**

2. Aufgabe: Sachbezüge

Schmitt ist ordnungsgemäß unter Schmitt Baustoffe e.K. im Handelsregister eingetragen. Er beschäftigt unter anderem den ledigen, kinderlosen, 35jährigen **Arbeiter Frank Müller**. Der Bruttolohn (Geld) beträgt monatlich 1.569,00 €; zusätzlich stellt ihm Schmitt eine freie Unterkunft zur Verfügung. Es ist ein Sachbezugswert von monatlich 231,00 € anzusetzen. Die Steuerabzüge betragen insgesamt 145,14 €, der AN-Anteil zur Sozialversicherung beträgt 361,35 € und der AG-Anteil beträgt 356,85 €

- **Erstellen Sie eine Lohnabrechnung für November 2019.**
- **Bilden Sie den Buchungssatz der Lohnabrechnung einschließlich Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung. Geben Sie die Erfolgswirkung der Buchung an!**

3. Aufgabe: Sachbezüge

Das Bruttogehalt (Geld) einer Angestellten beträgt 3.850,00 €. Sie bewohnt eine Werkswohnung, für die sie statt der ortsüblichen Miete von 550,00 € lediglich 300,00 € bezahlt. Die Miete von 300,00 € wird vereinbarungsgemäß bei jeder Gehaltszahlung einbehalten. Bitte berücksichtigen Sie Steuerabzüge von insgesamt 1.286,01 €; den AN-Anteil zur Sozialversicherung in Höhe von 823,08 € und den AG-Anteil in Höhe von 812,83 €.

- **Berechnen Sie den Sachbezug der Angestellten.**
- **Erstellen Sie die Gehaltsabrechnung für November 2019.**
- **Buchen Sie die Gehaltsabrechnung/-zahlung an die Angestellte per Bank.**
- **Buchen Sie den Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung.**



Emil Schulte macht zu seiner angestellten Filialleiterin Frieda Fröhlich folgende Angaben: Fröhlich erhält neben ihrem Bruttogehalt (Geld) in Höhe von 2.953,75 € einen sogenannten „Firmenwagen“ zur Verfügung gestellt. Den Wagen benötigt Fröhlich für ihre Berufstätigkeit, „reine“ Privatfahrten und den Arbeitsweg.


Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Fahrzeugstellung unter der Voraussetzung, dass Fröhlich ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch führt und folgende Daten für den vorliegenden Monat vorliegen:



k5561045 www.fotosearch.com ©

- lfd. Kfz-Aufwendungen: 450,00 €
- Kfz-Reparaturen: 100,00 €
- Kfz-Steuer/Kfz-Versicherung 50,00 €
- insgesamt gefahrene Kilometer: 2.400 km
- davon privat veranlasst (Arbeitsweg + reine Privatfahrten): 1.500 km

Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Fahrzeugstellung, wenn kein Fahrtenbuch geführt wird: Der Listenpreis hat zum Zeitpunkt der Erstzulassung 45.995,00 € + 19 % USt betragen hat, zusätzlich ist eine Sonderausstattung für 5.000,00 zzgl. 19 % USt eingebaut worden. Die Entfernung zwischen Wohnung und Arbeitsstätte beträgt 30 Kilometer.

	Fachbereich Steuern	Rechnungswesen	Lerninsel
		2. Semester	
		Thema: Personalwirtschaft – Sachbezüge	

1. Aufgabe: Fahrzeuggestellung

Der angestellte Abteilungsleiter Schmitt erhält neben seinem Bruttolohn einen Dienstwagen zur Verfügung gestellt, den er sowohl beruflich als auch für reine Privatfahrten und für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte - 8 Entfernungskilometer - nutzt.

Nach Herstellerangaben beträgt der Listenpreis des Wagens zum Zeitpunkt der Erstzulassung (brutto) 69.020,00 €. Den tatsächlichen Rechnungsbetrag in Höhe von 62.118,00 € hat Schmitts Arbeitgeber unter Abzug von 3 % Skonto beglichen. Das Fahrzeug ist zusätzlich mit einer Sonderausstattung für 1.800,00 € zzgl. 19 % USt ausgestattet.

Berechnen Sie pauschaliert den geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung.

2. Aufgabe: Fahrzeuggestellung

Die Angestellte Froh erhält neben ihrem Bruttolohn einen Dienstwagen zur Verfügung gestellt. Das Fahrzeug nutzt sie beruflich, für reine Privatfahrten und für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte (21 Entfernungskilometer). Sie führt kein Fahrtenbuch. Der Listenpreis zum Zeitpunkt der Erstzulassung (Herstellerangabe) beträgt 35.000,00 € zuzüglich 19 % USt; außerdem wurde für eine Sonderausstattung 2.975,00 brutto gezahlt.

Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung.

3. Aufgabe: Fahrzeuggestellung

Die Schlüter KG ist ein mittelständischer Industriebetrieb. Prokurist ist der langjährige, zuverlässige, ledige Angestellte Horst Eifrig. Eifrig erhält neben seinem Bruttolohn (Geld) in Höhe von 2.934,45 € einen sogenannten „Firmenwagen“ zur Verfügung gestellt. Das Fahrzeug benötigt er sowohl für seine Berufstätigkeit als auch für seinen Weg zur Arbeitsstätte und für „reine“ Privatfahrten.

- **Berechnen Sie pauschaliert den geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung.**

Der Bruttolistenpreis ist bereits ordnungsgemäß berechnet und beträgt 45.995,00 €. Die einfache Entfernung zwischen Wohnung und Arbeitsstätte beträgt 15 Kilometer.

- **Erstellen Sie die Gehaltsabrechnung für November 2019:**

Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag, Kirchensteuer	659,22 €
Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung	722,70 €
Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung	722,70 €
Vorschuss (ausgezahlt am 2. Nov.)	450,00 €

- **Buchen Sie:**

Barzahlung des Vorschusses in Höhe von 450,00 an Eifrig am 2. November 2019.

Gehaltsabrechnung und Banküberweisung an Eifrig am 15. November 2019.

AG-Anteil zur Sozialversicherung am 15. November 2019.

Überweisung an den Sozialversicherungsträger am 27. November 2019.

Überweisung an das Finanzamt am 10. Dezember 2019.



Seite 2

4. Aufgabe: Fahrzeuggestellung

Schulze ist im Handelsregister (Abt. A) eingetragen. Zu seinem Angestellten Meier liegen folgende Daten für November 2019 vor: Das Gehalt beträgt 3.719,20 € (Geld), zusätzlich kann er einen „Firmenwagen“ privat nutzen. Den „Firmenwagen“ benötigt er sowohl für seine Berufstätigkeit, als auch für seinen Weg zur Arbeitsstelle und für „reine“ Privatfahrten. Ein ordnungsgemäßes Fahrtenbuch liegt vor! Meier spart monatlich 38,00 € bei einer Bausparkasse. Arbeitgeber und Arbeitnehmer tragen die vermögenswirksame Leistung jeweils zur Hälfte. Der AG-Anteil zur SV beträgt 803,00 €.

Folgende Daten liegen für November 2019 vor:

- | | |
|---|----------|
| - Aufwendungen für Benzin: | 165,20 € |
| - Aufwendungen für Autowäsche, Öl etc.: | 20,00 € |
| - zeitanteilige Abschreibung: | 400,00 € |
| - Kfz-Versicherung, Kfz-Steuer: | 110,00 € |
| - insgesamt gefahrene Kilometer: | 1.580 km |
| - rein privat veranlasste Fahrten: | 140 km |
| - Fahrten zwischen Wohnung – Arbeitsstätte (20 Tage x 2 x 9 km) | 360 km |

- Berechnen Sie den geldwerten Vorteil der Fahrzeuggestellung.

- Beenden Sie die Gehaltsabrechnung für Meier – November 2019

Bruttogehalt (Geld)	3.719,20 €
+ Sachbezug: Fahrzeuggestellung (netto):	€
+ 19 % USt	€
+ vwL (AG-Anteil)	<u>19,00 €</u>
= steuer- und sozialversicherungspflichtiges Bruttogehalt	€
./. Steuern (LSt etc.)	415,42 €
./. SV-Beiträge (AN-Anteil)	<u>803,00 €</u>
= Nettogehalt	€
./. abzuführende vwL	€
./. Sachbezug	€
= Auszahlungsbetrag	€

- Buchen Sie (nur) die Gehaltsabrechnung
