

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, Rechengvorgänge	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 entlohnnten Beschäftigungen bis 603 €	3.10	48
Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 603,01 € 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
Aktivrente	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
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 2023)	117
Beispiel mit Eintrag eines Hinzurechnungsbetrags in Lohnsteuerklasse VI (Werte für 2023)	117
Anwendung der Lohnsteuertabellen (ABL 2.3.2 und ABL 2.6) – Übungen	117
Vorsorgepauschale ohne Teilbetrag für die Rentenversicherung	119
Auswirkung der Progression	120
Auswirkung der Steuerklassenkombination V/III oder IV/IV bei berufstätigen Ehegatten	120
Optionales Faktorverfahren (ABL 2.4)	120
Berechnungsbeispiel zum optionalen Faktorverfahren	120
Anwendung der Lohnsteuer-Tagestabelle	121
Anwendung der Lohnsteuer-Jahrestabelle und Ermittlung der Lohnsteuer für sonstige Bezüge	121
Wie ist die Lohnsteuer zu ermitteln?	122
Einzubehaltende Beträge für Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer	123
Besteuerung von sonstigen Bezügen nach Wechsel des Arbeitsverhältnisses	124
Ermäßigung der Lohnsteuer bei Arbeitslöhnen für mehrere Kalenderjahre	125
Pauschalierung von Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	126
Wertansätze für Sachbezüge – Geldwerte Vorteile	127
Themenbereich 3: Sozialversicherung	
Wichtige Rechtsquellen	128
Versicherungssparten	128
Versicherungsträger	128
Beitragserhebung	128
Beitragsbemessungsgrenzen (BBG)	129
Versicherungspflicht und regelmäßiges Jahresarbeitsentgelt	129
Beitragsgruppenschlüssel	129
Aufbringung der Beiträge	130
Nachweismöglichkeiten bis zum 30.06.2025	130
Berechnung der Beiträge	132
Berechnung der Beiträge für Arbeitsentgelte in dem Übergangsbereich	132
Abwicklung der Beitragszahlung	132
Ausgleichs- und Umlageverfahren nach dem Aufwendungsausgleichsgesetz (AAG)	133
Beitragspflicht einmalig gezahlter Arbeitsentgelte und ihre zeitliche Zuordnung	133
Teillohnzahlungszeiträume und anteilige Beitragsbemessungsgrenzen	133
Zuschuss zum Mutterschaftsgeld	134
Kurzfristige und geringfügige Beschäftigungen	134
Meldung und Abführung der SV-Beiträge	134
Besonderheiten bei Teilzeitbeschäftigten auf 603-€-Basis	135
Besonderheiten bei Arbeitsentgelten zwischen 603,01 € und 2 000 € (Übergangsbereich)	136
Schüler, Praktikanten und Studenten	136
Insolvenzgeldumlage	137
Unfallversicherung – Meldungen und Lohnnachweis	137
Arbeitgeberleistungen während des Bezuges von Entgeltersatzleistungen - Änderung im Meldeverfahren ab dem 01.01.2026	137
Themenbereich 4: Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA	
Lohnpfändung	138
Bruttomethode	138
Nettomethode	138
Direktversicherung in der betrieblichen Altersversorgung	139
Kurzarbeit	139
Qualifizierungsgeld	140
Betriebliche Voraussetzungen	140

Persönliche Voraussetzungen	140
Förderhöhe/-dauer.....	140
Themenbereich 5: Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten	
Sofortmeldung	141
Nachweis der Elterneigenschaft	141
Elektronische Lohnsteuerbescheinigung	141
Angabe von Großbuchstaben in der Lohnsteuerbescheinigung	142
Übermittlung der Lohnsteuerbescheinigung.....	142
Aushändigung der Lohnsteuerbescheinigung	142
Datenerfassungs- und -übermittlungsverordnung (DEÜV) – Maschinelles Meldeverfahren zur Sozialversicherung.....	143
Besonderheiten bei geringfügigen Beschäftigungen	143
Themenbereich 6: Rationalisierung der Lohn- und Gehaltsabrechnung durch moderne Datentechnik	144
Themenbereich 7: 1. Gesamtübung – LGA April für 10 Arbeitnehmer	
Bruttoabrechnung (Themenbereich 1)	145
Ermittlung von Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag (Themenbereich 2).....	146
Hinweise zu den einzelnen Abrechnungen	146
Ermitteln von Sozialversicherungsbeiträgen (Themenbereich 3)	147
Hinweise zu den einzelnen Abrechnungen	147
Sonstige Zuzahlungen und sonstige Abzüge (Themenbereich 4).....	148
Abschlussarbeiten, Zahlungen und Meldungen.....	148
Erstellen der Lohnsteuer-Anmeldung.....	148
Beitragsnachweise zur Sozialversicherung.....	148
Erstellen der Buchungsbelege	149
Ermitteln des Beitragssolls zur Sozialversicherung	150
Themenbereich 8: 2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer	151
Verlaufsplanungen	
Themenbereich 0: Einführung in die Lohn- und Gehaltsabrechnung	155
Themenbereich 1: Bruttoabrechnung.....	156
Themenbereich 2: Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	157
Themenbereich 3: Sozialversicherung	159
Themenbereich 4: Sonstige Zuzahlungen, sonstige Abzüge und ausgewählte Themen der LGA	161
Themenbereich 5: Eintritt, Austritt, Jahresabschlussarbeiten	163
Themenbereich 6: Rationalisierung der LGA durch moderne Datentechnik	164
Themenbereich 7: 1. Gesamtübung – LGA Monat April für 10 Arbeitnehmer.....	165
Themenbereich 8: 2. Gesamtübung – Das ganze Jahr für einen Arbeitnehmer	166
Anhang	
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Tag von 88,59 € bis 89,49 €	Anh. 1 169
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 680,99 € bis 2 618,99 €	Anh. 2 170
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 2 639,99 € bis 2 816,99 €.....	Anh. 3 171
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Monat von 2 819,99 € bis 6 434,99 €.....	Anh. 4 172
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 26 243,99 € bis 32 903,99 €	Anh. 5 173
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 33 047,99 € bis 33 875,99 €	Anh. 6 174
Lohnsteuertabelle (Ausschnitt) Jahr von 35 423,99 € bis 38 951,99 €	Anh. 7.1 175
Allgemeine Jahreslohnsteuertabelle 2026 (Prüftabelle)	Anh. 7.2 176
Lohnpfändungstabelle (Ausschnitt, gültig ab 01.07.2025)	Anh. 8 177
Kirchensteuerübersicht, Altersentlastungsbetrag.....	Anh. 9 178
Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes	Anh. 10.1 179
Tabelle zu Berechnung des Kurzarbeitergeldes für Geringverdiener	Anh. 10.2 180
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