|  |  |
| --- | --- |
| **WKA-LF09-LS07** | Entgeltabrechnung erstellen und erläutern |

**Situation**

Im Rahmen Ihrer Ausbildung zur Automobilkauffrau/zum Automobilkaufmann sind Sie in der Personalabteilung des Autohauses Grosser GmbH tätig, in der zum Monatsende die Entgeltabrechnungen erstellt werden. Damit Sie sich mit den Besonderheiten der Entgeltabrechnungen vertraut machen, beauftragt Sie die kaufmännische Leiterin Karin Bauer, zwei Abrechnungen selbst vorzunehmen.

**Aufträge**

Nehmen Sie die Entgeltabrechnung für Felix Männer und Ahmed Sahin manuell vor. Berücksichtigen Sie die rechtlichen Ansprüche sowie die sozialversicherungsrechtlichen und steuerlichen Regelungen in den Anlagen.

***Lösungshinweis***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Personalnummer:** AHG0815 | Abrechnung Monat < aktueller Monat > 20xx | | |
| **Name, Adresse** |  | | |
|  | **Lohnsteuermerkmale** | | |
| Felix Männer | Steuerklasse: | I | |
| Hauptstätterweg 123 | Kinderfreibetrag: | 0 | |
| 12456 Fahrstatt | Konfession: | rk | |
|  |  | | |
| **Bruttoentgelt** (Fixum) | 410,00 | | |
| + Provisionen, Prämien | 2.357,00 | | |
| + vermögenswirksame Leistungen des AG |  | | |
| + Sonderzahlungen (Urlaubs-, Weihnachtsgeld) |  | | |
| **= Sozialversicherungs- und steuerpflichtiges   Bruttoentgelt** | 2.767,00 | | |
| - Lohnsteuer | 366,33 | | |
| - Solidaritätszuschlag | 20,14 | | |
| - Kirchensteuer | 29,30 | | |
|  | **AN-Anteil in %** | **AN-Anteil in Euro** |
| - Rentenversicherung | 9,30 % | 257,33 |
| - Arbeitslosenversicherung | 1,50 % | 41,51 |
| - Krankenversicherung | 7,3 + 1,0 = 8,30 % | 229,66 |
| - Pflegeversicherung | 1,275 + 0,25 = 1,525 % | 42,20 |
| **= Summe gesetzlicher Abzüge** | 986,46 | | |
| - vermögenswirksame Leistungen des AN |  | | |
| - Vorschuss |  | | |
| **= Summe privater Abzüge** |  | | |
| **= Auszahlungsbetrag** | 1.780,53 | | |

AG = Arbeitgeber/in

AN = Arbeitnehmer/in

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Personalnummer:** AHG4711 | **Abrechnung Monat** < aktueller Monat > 20xx | |
| **Name, Adresse** |  | |
|  | **Lohnsteuermerkmale** | |
| Ahmed Sahin | Steuerklasse: | III |
| Am Astacker 15b | Kinderfreibetrag: | 2 |
| 12456 Fahrstatt | Konfession: | keine |
|  |  | |
|  |  | |
| **Bruttoentgelt** (Arbeitsstunden x Stundenlohn) | 2.052,00 | |
| + Provisionen, Prämien |  | |
| + vermögenswirksame Leistungen des AG | 26,00 | |
| + Sonderzahlungen (Urlaubs-, Weihnachtsgeld) |  | |
| **= Sozialversicherungs- und steuerpflichtiges   Bruttoentgelt** | 2.078,00 | |
| - Lohnsteuer | 14,66 | |
| - Solidaritätszuschlag | - | |
| - Kirchensteuer | - | |
|  | **AN-Anteil in %** | **AN-Anteil in Euro** |
| - Rentenversicherung | 9,30 % | 193,25 |
| - Arbeitslosenversicherung | 1,50 % | 31,17 |
| - Krankenversicherung | 7,3 + 1,0 = 8,30 % | 172,47 |
| - Pflegeversicherung | 1,275 % | 26,49 |
| **= Summe gesetzlicher Abzüge** | 438,04 | |
| - vermögenswirksame Leistungen des AN | 40,00 | |
| - Vorschuss |  | |
| **= Summe privater Abzüge** |  | |
| **= Auszahlungsbetrag** | 1.599,96 | |

AG = Arbeitgeber/in

AN = Arbeitnehmer/in

Herr Ahmed Sahin bittet um ein Gespräch mit Ihnen. Er versteht nicht, wie die vermögens­wirksamen Leistungen seine Entgeltabrechnung beeinflussen. Bereiten Sie ein Mindmap vor, mit dessen Hilfe Sie Herrn Sahin die Berechnung erläutern können.

***Lösungshinweis***

***Legende:***

*„Ziffern ►“ Reihenfolge der Berechnungsschritte*

*Addition oder Subtraktion*

**-**

**+**

Führen Sie das Gespräch mit Herrn Sahin.

***Lösungshinweis***

*Erklärung des Sachverhalts im Dialog in Partnerarbeit; schülerabhängige Formulierungen*

**Datenkranz**

**Auszüge Mitarbeiterliste Autohaus Grosser GmbH**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Mitarbeiterin/ Mitarbeiter | Alter | Familienstand | Konfession | Abteilung | Funktion |
| **Felix**  **Männer** | 26 | ledig | rk | Neuwagen-verkauf | Junior-Verkäufer |
| Personal-Nr.  AHG0815 | Felix Männer werden im aktuellen Monat insgesamt **2.357,00 EUR** Provisionen gutgeschrieben (Grund-, Eroberungs-, Mengen-, Bank-, Baureihen- und Sonderprovisionen). | | | | |
|  | | | | | |
| **Ahmed**  **Sahin** | 32 | verheiratet,  2 Kinder | konfessionslos | Werkstatt | Mechatroniker |
| Personal-Nr.  AHG4711 | Ahmed Sahin leistete im aktuellen Monat **152 Arbeitsstunden** (Stundenlohn **13,50 EUR**). Er zahlt monatlich **40,00 EUR** als vermögenswirksame Leistungen in einen Bausparvertrag ein. | | | | |











Das Einkommensteuergesetz unterscheidet in § 38 b insgesamt 6 Steuerklassen, die hier verkürzt wiedergegeben werden:

|  |  |
| --- | --- |
| Steuerklasse I: | Ledige, verwitwete, geschiedene sowie verheiratete Arbeitnehmer, die dauernd getrennt leben |
| Steuerklasse II: | Arbeitnehmer der Steuerklasse I mit mindestens 1 Kind |
| Steuerklasse III: | Verheiratete Arbeitnehmer, die nicht dauernd getrennt leben und deren Ehepartner keinen Arbeitslohn beziehen oder auf gemeinsamen Antrag in Steuerklasse V eingestuft werden |
| Steuerklasse IV: | Verheiratete, die beide Arbeitslohn beziehen und nicht dauernd getrennt leben |
| Steuerklasse V: | Arbeitnehmer der Steuerklasse IV, wenn einer der Ehegatten auf gemeinsamen Antrag in die Steuerklasse III eingestuft wird |
| Steuerklasse VI: | Für eine zweite und alle weiteren Lohnsteuerkarten eines Arbeitnehmers, der gleichzeitig Arbeitslohn von mehreren Arbeitgebern bezieht |

Quelle: dejure.org/gesetze/EStG/38b.html#suche=steuerklassen

**Beitragssätze und Beitragsbemessungsgrenzen der gesetzlichen Sozialversicherung 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Sozialversicherungszweig** | **Beitragssatz  in %** | **Beitragsbemessungsgrenze  monatlich (West)** |
|  |  |  |
| Rentenversicherung | 18,6 % | 6.500,00 € |
| Arbeitslosenversicherung | 3,0 % |
| Krankenversicherung  (allgemeiner Beitragssatz) | 14,6 % | 4.425,00 € |
| Krankenversicherung  (durchschnittlicher Zusatzbeitrag) | 1,0 % |
| Pflegeversicherung | 2,55 % |
| Pflegeversicherung  (Zuschlag für Kinderlose über 23 Jahre) | 0,25 % |

Arbeitnehmer und Arbeitgeber tragen je 50 Prozent der Beiträge zur Sozialversicherung. Den Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung und den Zuschlag für Kinderlose über 23 Jahre zur Pflegeversicherung trägt der Arbeitnehmer alleine. Der Zusatzbeitrag zur Krankenversicherung liegt im Jahr 2018 bei durchschnittlich 1,0 Prozent.

Hinweise: aktuelle Informationen über die gesetzlichen Beitragssätze sind z. B. unter „www.krankenkassen.de/ ► Gesetzliche Krankenkassen ► GKV-System ► Rechengrößen Sozialversicherung“ zu finden. Zugriff am 04.11.2018.

  
Quelle: www.parmentier.de/steuer/index.php



Quelle: www.parmentier.de/steuer/index.php

**Vermögenswirksame Leistungen (VL)**

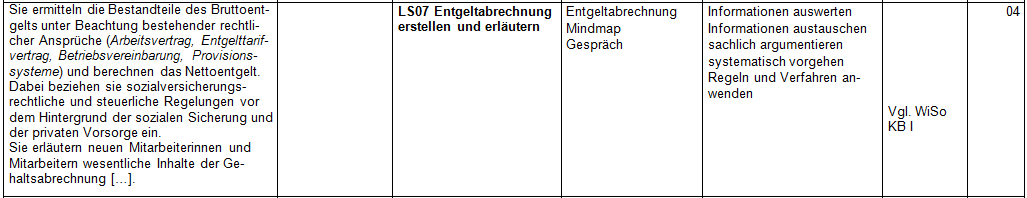
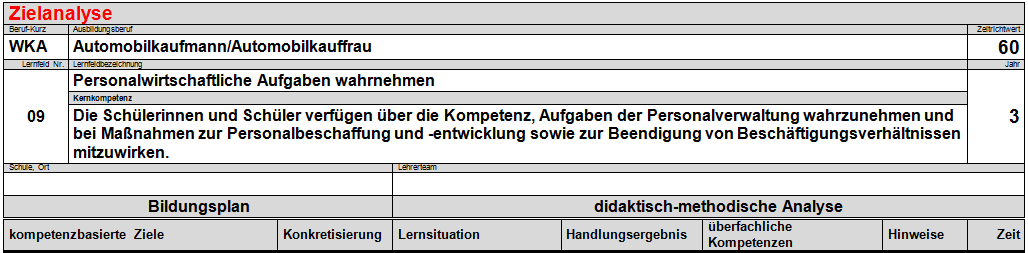
Die vermögenswirksamen Leistungen sind Leistungen des Arbeitgebers, die als Teil des Entgelts bezahlt werden. Diese zahlt der Arbeitgeber in einen Sparplan des Arbeitnehmers ein, in den auch der Arbeitnehmer einbezahlt. Eine Barauszahlung ist nicht möglich. Die vermögenswirksamen Leistungen des Arbeitgebers sind wie das Gehalt steuer- und sozialabgabenpflichtig.

Sie dienen zum Aufbau der Altersvorsorge. Abhängig von der Form des Sparplans fördert der Staat diese Leistungen.

Die Voraussetzung für den Anspruch auf die vermögenswirksamen Leistungen ist der Abschluss eines VL-Sparplans. Dafür kommen verschiedene Anlageformen in Frage, z. B. Banksparpläne, Bausparverträge oder Aktienfondssparpläne.

***Didaktisch-methodische Hinweise***

Auszug aus der Zielanalyse



*Phasen der vollständigen Handlung*

|  |  |
| --- | --- |
| *Handlungsphase* | *Hinweise zur Umsetzung* |
| *Informieren* | *Die Schülerinnen und Schüler erfassen und analysieren die Aufgabenstellung. Sie informieren sich über die notwendigen Arbeitsschritte, um eine Entgeltabrechnung zu erstellen und nutzen hierfür die Informationen aus dem Datenkranz.* |
| *Planen* | *Sie entwickeln einen sinnvollen Berechnungsablauf unter Berücksichtigung aller benötigten Informationen, um das gesamte Bruttoentgelt zu ermitteln und darauf basierend die Abzüge chronologisch und vollständig zu erfassen und gleichzeitig alle rechtlichen Anforderungen zu erfüllen.* |
| *Entscheiden* | *Sie entscheiden sich für eine sachlich und rechnerisch begründete Vorgehensweise bei der Entgeltabrechung.* |
| *Ausführen* | *Die Auszubildenden füllen die Abrechnungsformulare aus, erstellen eine Mindmap und erklären den Ablauf im Dialog.* |
| *Kontrollieren* | *Im Plenum, in der Gruppe oder paarweise beurteilen sie, ob der Arbeitsauftrag vollständig ausgeführt wurde oder ob noch Fragen offen sind bzw. wichtige Sachverhalte nicht thematisiert wurden.* |
| *Bewerten* | *Bei der Bewertung des Handlungsverlaufs wird geprüft, ob der Ablauf der Entgeltabrechnung vollständig, chronologisch richtig und praxistauglich ist.* |

*Hinweis zur Aktualität der Daten:*

*Die vorliegenden Beitragssätze, Beitragsbemessungsgrenzen und Lohnsteuertabellen beziehen sich auf das Jahr 2018. In den folgenden Jahren müssen diese jeweils durch die Lehrkraft aktualisiert und die Lösung von Auftrag 1 entsprechend angepasst werden.*

*Hinweis zur Sozialform:  
Die Aufträge 1 und 2 können in Einzel-, Partner- oder Gruppenarbeit erfolgen. Für Auftrag 3 empfiehlt sich eine Bearbeitung im Zweierteam.*