

Abrechnung und Verbuchung laufender Bezüge (Löhne und Gehälter) im Unternehmen.

Zur Abrechnung von Löhnen und Gehältern sind vorerst einige wichtige Begriffe zu erklären. Dann erfolgt die Abrechnung und schlussendlich wird gezeigt wie die ermittelten Ergebnisse verbucht werden und welche Auswirkungen Sie im Unternehmen haben.

1. Begriffe und Abkürzungen

Bruttobezug	Der Bruttobezug entspricht dem Lohn- bzw. Gehalt des Arbeitnehmers. Es kann auch der Begriff Bruttoentgelt verwendet werden. Arbeiter erhalten Lohn, Angestellte erhalten Gehalt.	
Sozialversicherung der Dienstnehmer	Die Sozialversicherung der Dienstnehmer wird vom Dienstnehmer und vom Dienstgeber (=Unternehmen) getragen. Daher gibt es einen Dienstnehmeranteil (=D N A-SV) und einen Dienstgeberanteil (=DGA-SV) zur Sozialversicherung. Die Beträge werden an die ÖGK (=österr. Gesundheitskasse) abgeführt.	
Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	D N A -SV	Bei Bruttobezügen über 2 228.--€ lt Tabelle Personalverrechnung für die Praxis - Aktuelles 2023 18,12 % *1 siehe unten
Lohnsteuer	LSt	Die LSt ist eine Form der Einkommensteuer und fällt bei Einkünften aus unselbstständiger Tätigkeit an. In diesen Beispielen wird sie aus der Effektivtariftabelle lt Tabelle Personalverrechnung für die Praxis - Aktuelles 2023 ermittelt. Die gesetzlichen Bestimmungen dazu finden Sie im §33 EStG in der jeweils gültigen Fassung.
Auszahlungsbetrag	AZB	Wird vom Bruttobezug der D N A - SV und die LSt abgezogen erhält man den Auszahlungsbetrag (=AZB), den der Dienstnehmer auf seinem Gehaltskonto (=Girokonto Bank) gutgeschrieben bekommt.
Monatslohnzettel	Lohnzettel	Das ist die Abrechnung des Monatsbezuges des Dienstnehmers durch den Dienstgeber. Dort ist der Bruttobezug, D N A - SV, LSt und AZB sichtbar.
Lohn- bzw Gehaltsabhängige Abgaben des Dienstgebers	Neben den Bruttobezügen ist der Dienstgeber noch mit den lohn- bzw. gehaltsabhängigen Abgaben belastet. Diese setzen sich zusammen aus: DGA SV (=Dienstgeberanteil Sozialversicherung), DB (=Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfond), DZ (=Dienstgeberzuschlag=ein Teil der Kammerumlage zur gewerblichen Wirtschaft= KU2), Kommunalsteuer (=KoSt=Kommst), Mitarbeitervorsorgebeitrag (=MVB) wird an die ÖGK einbezahlt und ist eine betriebliche Pensionsvorsorge für den Mitarbeiter durch das Unternehmen.	
Dienstgeberanteil SV	DGA SV	ist Aufwand (Personalaufwand) und Verbindlichkeit gegenüber der ÖGK für das Unternehmen.
Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfond	DB	ist Aufwand (Personalaufwand) und Verbindlichkeit gegenüber dem FA (Finanzamt) für das Unternehmen.
Dienstgeberzuschlag	DZ	ist Aufwand (Personalaufwand) und Verbindlichkeit gegenüber dem FA (Finanzamt) für das Unternehmen. Entspricht auch der KU 2 (Teil der Kammerumlage zur gewerblichen Wirtschaft) für Gewerbetreibende. Fällt in einem landwirtschaftlichen Unternehmen nicht an.
Kommunalsteuer	Kommst	ist Aufwand (Personalaufwand) und Verbindlichkeit gegenüber der Gemeinde/Stadt für das Unternehmen.
Mitarbeitervorsorge	MVB = BV	ist Aufwand (Personalaufwand) und Verbindlichkeit gegenüber der ÖGK für das Unternehmen.
Anmeldung Mitarbeiter	Der Mitarbeiter ist mit Arbeitsbeginn anzumelden bei der ÖGK mittels ELDA (Elektronisches Datenaustauschsystem der ÖGK)	
Monatliche Beitragsgrundlagenmeldung	mBGM	Die Berchungsgrundlagen zur Ermittlung der Sozialversicherungsbeiträge (D N A - SV und DGA - SV sowie MVB) müssen bis zum 15. des Folgemonats mittels mBGM an die ÖGK übermittelt werden.
Fälligkeiten	Die ermittelten Steuern und Abgaben aus der Lohnverrechnung (Personalverrechnung) sind bis zum 15. des Folgemonats zu bezahlen.	
LINK *1	Tabelle: Personalverrechnung für die Preaxis - Aktuelles 2023	
	https://hoelzel.at/fachbeitrag/personalverrechnung	
Kontenplan zur Personalverrechnung	Kontenplan zur Verbuchung von Löhnen und Gehältern Seite 7	

Abrechnung und Verbuchung laufender Bezüge (Löhne und Gehälter) im Unternehmen. Lehrbeispiel

2. Abrechnung eines laufenden Bezuges

Es soll ein Mitarbeiter mit einem Bruttobezug von € 3.000,00 abgerechnet werden.

Der Mitarbeiter ist im Angestelltenverhältnis im Unternehmen beschäftigt.

Der Mitarbeiter weist keine besonderen Merkmale auf, die für die Abrechnung relevant wären (z. B. Alleinverdiener, Pendler etc.)

Die Abrechnung läuft nach folgenden Schritten ab:

2.1 Ermittlung des Bruttobezuges

In unseren Beispielen, die hier demonstriert werden, werden nur Bruttobezüge über 2228.--€ abgerechnet, da sonst Anpassungen beim % Satz für den SV D N A gemacht werden müssten (in der Tabelle sichtbar)

Der Bruttobezug wird aus den Vereinbarungen im Arbeitsvertrag (=Dienstzettel) ermittelt.

Der Bruttobezug muss auch den kollektivvertraglichen Bestimmungen entsprechen.

In den Beispielen für dieses Lernpaket wird der Bruttobezug immer angegeben.

Bruttobezug	€ 3.000,00
-------------	------------

2.2 Ermittlung des SV D N A

Basis für die Berechnung ist der Bruttobezug

Der %-Wert wird aus der Tabelle entnommen. SV-D N A 18,12%

Bruttobezug	€ 3.000,00
-------------	------------

SV D N A	€ 543,60
----------	----------

2.3 Ermittlung der LSt

Die LSt in diesem Lernpaket wird mit Hilfe der Effektiv-Tarif-Monatslohnsteuertabelle (siehe Tabelle Personalverrechnung für die Praxis - Aktuelles 2023) ermittelt.

Dazu ist es notwendig die LSt-Bemessungsgrundlage für das Monat zu ermitteln

Bruttobezug - SV D N A = BMGL	€ 2.456,40	lt. Tabelle fallen wir in den Bereich zwischen 1 605,51 _ 2 683,92
-------------------------------	------------	--

daher wenden wir den Grenzsteuersatz von 30% an
durch Multiplikation erhalten wir den Wert 736,92

davon wird der Betrag in der Spalte: Abzug ohne AVAB/AEAB abgezogen

Das Ergebnis stellt die LSt für diesen Fall für das Monat dar

392,71

344,21

Diesen ermittelten Wert kontrollieren wir über den Brutto Netto Rechner des Finanzministeriums:

www.gv.at Berechnungsprogramme Brutto/Nettorechner Eingabe € 3.000,00

Das Ergebnis unserer Berechnung wird durch das Ergebnis im Brutto-Netto-Rechner bestätigt.

2.4 Ermittlung des AZB

Der AZB (=Auszahlungsbetrag) ist jener Betrag, der am Gehaltskonto des Mitarbeiters gutgeschrieben wird.

Der AZB wird wie folgt berechnet.

Bruttobezug	3.000,00
SV D N A	543,60
LSt	344,21
AZB	2.112,19

Diese Informationen stehen auch am Monatslohnzettel.

2.5 Buchungsanweisung zum Monatslohnzettel

Konto	Bezeichnung des Kontos	SOLL	HABEN
6200	Gehälter	3.000,00	
an			
3540	Verb. FA		344,21
3600	Verb. ÖGK		543,60
	Verb.		
3850	Mitarbeiter		2.112,19

Der Beleg dazu ist ein SO .. Beleg

Abrechnung und Verbuchung laufender Bezüge (Löhne und Gehälter) im Unternehmen.

2. Abrechnung eines laufenden Bezuges

2.6 Ermittlung der lohn- bzw gehaltsabhängigen Abgaben des Dienstgebers

Auf Basis des Bruttobezuges werden die lohn- und gehaltsabhängigen Abgaben des Dienstgebers ermittelt.

Zusammensetzung: **DGA SV +DB +DZ +Kommst + MVB**

	% Satz (Werte aus der Tabelle)	Basis (=Bruttobezug)	Betrag
DGA SV	21,03%	€ 3.000,00	€ 630,90
DB	3,70%	€ 3.000,00	€ 111,00
DZ	0,38%	€ 3.000,00	€ 11,40
Kommst	3,00%	€ 3.000,00	€ 90,00
MVB = BV	1,53%	€ 3.000,00	€ 45,90
Summe	29,64%		€ 889,20

Kontrollrechnung aus dem Brutto-Nettorechner

Bezug	Monat
SV	630,90
DB	111,00
DZ	11,40
KommST	90,00
BV	45,90
Summe DG	889,20

2.7 Buchungsanweisung zu den lohn- und gehaltsabhängigen Abgaben

Konto	Bezeichnung des Kontos	SOLL	HABEN
6441	MVB Angest.	45,90	
6560	gesetzl Sozialaufw. Angest.	630,90	
6660	DB Angestellte	111,00	
6670	DZ angestellte	11,40	
6680	Kommst Angest.	90,00	
an			
3540	Verb. FA		122,40
3600	Verb. ÖGK		676,80
3610	Verr. Gemeinde		90,00
		889,20	889,2

Der Beleg dazu ist ein SO .. Beleg

2.8 Gesamtergebnisse aus der Personalabrechnung im Unternehmen

Personalaufwand

Bruttobezug	€ 3.000,00
Lohn- bzw. gehaltsabhängigen Abgaben	€ 889,20

Personalaufwand € 3.889,20 lfd. Bezug/Monat

		Fällig
Verbindlichkeit gegenüber Mitarbeiter	2.112,19	Monatsende
Verbindlichkeit gegenüber FA (=LSt+DB+DZ)	466,61	15. des Folgemonats
Verbindlichkeit gegenüber ÖGK (=D N A + DGA SV + MVB)	1.220,40	15. des Folgemonats
Verbindlichkeit gegenüber Gemeinde	90,00	15. des Folgemonats
Gesamt	3.889,20	

Kontrollrechnung Brutto/Nettorechner bmf.gv.at

Angestellter	2023	Summe DG	889,20
Bundesland	BVB ?	Brutto DN	3.000,00
Niederösterreich	<input checked="" type="checkbox"/>	Gesamtsumme	3.889,20
Regionaler Klimabonus ?		Die DB-Senkung auf 3,7% wurde berücksichtigt.	

Übungsbeispiel zur Abrechnung eines laufenden Bezuges

In einem Unternehmen wird ein Mitarbeiter als Arbeiter beschäftigt.

Er erhält einen Bruttolohn von **2.800,00** pro Monat

Der Mitarbeiter weist keine besonderen Steuermerkmale auf.

Das heißt er ist kein Alleinverdiener, hat keinen Anspruch auf Pendlerpauschale.

Aufgaben:

Abrechnung des lfd. Bezuges und Ermittlung des AZB

Kontrolle der Abrechnung über Brutto-Netto-Rechner

Buchungsanweisung für den laufenden Bezug

Ermittlung der lohnabhängigen Abgaben für den Dienstnehmer

Buchungsanweisung für die lohnabhängigen Abgaben des Dienstnehmers

Ermittlung des gesamten Personalaufwandes für das Monat

Ermittlung der Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeiter, FA, ÖGK, Gemeinde und

Fälligkeitstermine

Kontrolle der Abrechnung über Brutto-Netto-Rechner

Hilfsmittel:

Tabelle zu den Aktuellen Werten zur Personalverrechnung 2023

Kontenplan lt. Vorlage.

Brutto-Nettorechner: www.bmf.gv.at

Abrechnung und Verbuchung laufender Bezüge im Unternehmen (Übungsbeispiel).

2. Abrechnung eines laufenden Bezuges

2.1 Ermittlung des Bruttobezuges

Es soll ein Mitarbeiter mit einem Bruttobezug von **€ 2.800,00** abgerechnet werden.

2.2 Ermittlung des SV D N A

Basis für die Berechnung ist der Bruttobezug

Der %-Wert wird aus der Tabelle entnommen.

SV-D N A 18,12%

Bruttobezug € 2.800,00

SV D N A € 507,36

2.3 Ermittlung der LSt

Bruttobezug - SV D N A = BMGL € 2.292,64

lt. Tabelle fallen wir in den Bereich zwischen 1 605,51 _ 2 683,92

daher wenden wir den Grenzsteuersatz von durch Multiplikation erhalten wir den Wert

30% an

687,79

davon wird der Betrag in der Spalte: Abzug ohne AVAB/AEAB abgezogen

392,71

Das Ergebnis stellt die LSt für diesen Fall für das Monat dar

295,08

Diesen ermittelten Wert kontrollieren wir über den Brutto Netto Rechner des Finanzministeriums:

www.gv.at

Berechnungsprogramme

Brutto/Nettorechner

Eingabe

€ 2.800,00

Bezug	Monat
Brutto	2.800,00
SV	507,36
LSt	295,08
Netto	1.997,56

Das Ergebnis unserer Berechnung wird durch das Ergebnis im Brutto-Netto-Rechner bestätigt.

2.4 Ermittlung des AZB

Der AZB (=Auszahlungsbetrag) ist jener Betrag, der am Gehaltskonto des Mitarbeiters gutgeschrieben wird.

Der AZB wird wie folgt berechnet.

Bruttobezug	2.800,00
SV D N A	507,36
LSt	295,08
AZB	1.997,56

Diese Informationen stehen auch am Monatslohnzettel.

2.5 Buchungsanweisung zum Monatslohnzettel

Konto	Bezeichnung des Kontos	SOLL	HABEN
6000	Gehälter	2.800,00	
an			
3540	Verb. FA		295,08
3600	Verb. ÖGK		507,36
3850	Verb. Mitarbeiter		1.997,56

Der Beleg dazu ist ein SO .. Beleg

Abrechnung und Verbuchung laufender Bezüge im Unternehmen (Übungsbeispiel).

2. Abrechnung eines laufenden Bezuges

2.6 Ermittlung der lohn- bzw gehaltsabhängigen Abgaben des Dienstgebers

Auf Basis des Bruttobezuges werden die lohn- und gehaltsabhängigen Abgaben des Dienstgebers ermittelt.

Zusammensetzung: DGA SV +DB +DZ +Kommst + MVB

	% Satz (Werte aus der Tabelle)	Basis (=Bruttobezug)	Betrag
DGA SV	21,03%	€ 2.800,00	€ 588,84
DB	3,70%	€ 2.800,00	€ 103,60
DZ	0,38%	€ 2.800,00	€ 10,64
Kommst	3,00%	€ 2.800,00	€ 84,00
MVB = BV	1,53%	€ 2.800,00	€ 42,84
Summe	29,64%		€ 829,92

Kontrollrechnung aus dem Brutto-Nettorechner

Bezug	Monat
SV	588,84
DB	103,60
DZ	10,64
KommST	84,00
BV	42,84
Summe DG	829,92

2.7 Buchungsanweisung zu den lohn- und gehaltsabhängigen Abgaben

Konto	Bezeichnung des Kontos	SOLL	HABEN
6440	MVB Arbeiter	42,84	
6500	gesetzl Sozialaufw. Arbeiter	588,84	
6600	DB Arbeiter	103,60	
6610	DZ Arbeiter	10,64	
6620	Kommst Arbeiter	84,00	
an			
3540	Verb. FA		114,24
3600	Verb. ÖGK		631,68
3610	Verr. Gemeinde		84,00
		829,92	829,92

Der Beleg dazu ist ein SO .. Beleg

2.8 Gesamtergebnisse aus der Personalabrechnung im Unternehmen

Personalaufwand

Bruttobezug	€ 2.800,00
Lohn- bzw. gehaltsabhängigen Abgaben	€ 829,92
Personalaufwand	€ 3.629,92

lfd. Bezug/Monat

		Fällig
Verbindlichkeit gegenüber Mitarbeiter	1.997,56	Monatsende
Verbindlichkeit gegenüber FA (=LSt+DB+DZ)	409,32	15. des Folgemonats
Verbindlichkeit gegenüber ÖGK (=D N A + DGA SV + MVB)	1.139,04	15. des Folgemonats
Verbindlichkeit gegenüber Gemeinde	84,00	15. des Folgemonats
Gesamt	3.629,92	

Kontrollrechnung Brutto/Nettorechner bmf.gv.at

Summe DG	829,92
Brutto DN	2.800,00
Gesamtsumme	3.629,92

Kontenplan zur Verbuchung von Löhnen und Gehältern

Konto Nr:	Kontobezeichnung
2800	Bankkonto (Giro)
3540	Verr. Finanzamt (=FA)
3600	Verr. ÖGK
3610	Verr. Gemeinde
3850	Verr. Mitarbeiter
6000	Löhne
6200	Gehälter
6440	MVB Arbeiter
6441	MVB Angestellte
6500	Gesetzlicher Sozialaufwand Arbeiter
6560	Gesetzlicher Sozialaufwand Angestellte
6600	DB Arbeiter
6610	DZ Arbeiter
6620	Kommunalsteuer Arbeiter
6660	DB Angestellte
6670	DZ Angestellte
6680	Kommst Angestellte