

Aufgabe 1:

Die Arbeitnehmer Fix, Fox, Trix und Trax haben laut ihrem Arbeitsvertrag mit der X-AG jeweils Anspruch auf 30 Arbeitstage Jahresurlaub. Die Urlaubskartei enthält folgende korrekte Eintragungen zum 31.12.2014:

Positionen	Fix	Fox	Trix	Trax
Urlaubsanspruch für 2014 (in Tagen)	30	30	30	30
davon im Jahr 2014 genommener Urlaub (in Tagen)	30	20	18	32
Resturlaub zum 31.12.2014 (in Tagen)	0	10	25	-5

Es ist entsprechend der betrieblichen Erfahrung davon auszugehen, dass ein am Jahresende bestehender Resturlaub in den ersten Monaten des Folgejahres von den Arbeitnehmern genommen wird. Weder der Tarifvertrag noch eine Betriebsvereinbarung bzw. der Arbeitsvertrag sehen eine Erstattung eines zu viel genommenen Urlaubs im Falle des Ausscheidens aus dem Arbeitsverhältnis vor. Aus der Lohnbuchhaltung wurden die in der folgenden Tabelle vorliegenden Daten übermittelt.

Positionen	Fix	Fox	Trix	Trax
Grundgehalt (zwölf Monatsgehälter) brutto für 2014	30.000,00 €	25.000,00 €	24.000,00 €	20.000,00 €
zusätzliches Urlaubsgeld lt. Arbeitsvertrag, je genommenem Urlaubstag 10 €, für in 2014 genommenen Urlaub, gezahlt in 2014				
im Arbeitsvertrag fest vereinbartes 13. Monatsgehalt (als Weihnachtsgeld gezahlt)	200,00 €	100,00 €	0,00 €	180,00 €
freiwillig gezahltes Weihnachtsgeld in 2014	150,00 €	80,00 €	0,00 €	180,00 €
Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung für 2014				

Die jährlichen Regelarbeitstage betragen handels- als auch steuerrechtlich unstrittig 250 und es wurden bisher keine Buchungen bezüglich des Resturlaubs vorgenommen.

a) Gib die fehlenden Zahlen in der letzten Tabelle an.

b) Nimm zu dem Sachverhalt handels- und steuerrechtlich Stellung und entwickle den Bilanzansatz zum 31.12.2014.

c) Gib, soweit erforderlich, die Buchungssätze für das Jahr 2014 an.

Lösung:

a) Das zusätzliche Urlaubsgeld erhält man durch Multiplikation der genommenen Urlaubstage mit dem Kostensatz pro Tag.

Also:

Positionen	Fix	Fox	Trix	Trax
Grundgehalt (zwölf Monatsgehälter) brutto für 2014	30.000,00 €	25.000,00 €	24.000,00 €	20.000,00 €
zusätzliches Urlaubsgeld lt. Arbeitsvertrag, je genommenem Urlaubstag 10 €, für in 2014 genommenen Urlaub, gezahlt in 2014	300 € (= 30*10)	200 € (= 20*10)	180,00 €	320,00 €
im Arbeitsvertrag fest vereinbartes 13. Monatsgehalt (als Weihnachtsgeld gezahlt)	200,00 €	100,00 €	0,00 €	180,00 €
freiwillig gezahltes Weihnachtsgeld in 2014	150,00 €	80,00 €	0,00 €	180,00 €
Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung für 2014				

Dann zu den Arbeitgeberanteile, die man über die Lohnansprüche kalkulieren muss.

Lohnanspruch Fox:

Lohnanspruch = (Grundgehalt + 13. Monatsgehalt)
/ (Anzahl der Tage)*(Anzahl der Resturlaubstage)
= (25.000 + 100)/(250)*10
= 1.004 €.

Außerdem addieren für ihn das zusätzliche Urlaubsgeld als 10 €*10 Tage = 100 € hinzu und erhalten 1.104 €.

Lohnanspruch Trix:

Lohnanspruch = (Grundgehalt + 13. Monatsgehalt)
/ (Anzahl der Tage)*(Anzahl der Resturlaubstage)
= (24.000 + 0)/(250)*25
= 2.400 €.

Außerdem addieren für ihn 10 €*25 Tage = 250 € hinzu und erhalten 2.650 €.

Folglich liegt die Position „Löhne und Gehälter“ (Aufwandsposten in der Gewinn- und Verlustrechnung) bei 1.104 + 2.650 = 3.754 €.

Hierfür wird dann noch der Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung berechnet als

für Fox: 0,2*1.104 € = 220,80 €,

für Trix: 0,2*2.650 € = 530 €.

Damit beträgt die GuV-Position „soziale Abgaben“ insgesamt 220,80 + 530 = 750,80 €.

Also erhalten wir auch die letzte Zeile der Tabelle:

Positionen	Fix	Fox	Trix	Trax
Grundgehalt (zwölf Monatsgehälter) brutto für 2014	30.000,00 €	25.000,00 €	24.000,00 €	20.000,00 €
zusätzliches Urlaubsgeld lt. Arbeitsvertrag, je genommenem Urlaubstag 10 €, für in 2014 genommenen Urlaub, gezahlt in 2014	300 € (= 30*10)	200 € (= 20*10)	180,00 €	320,00 €
im Arbeitsvertrag fest vereinbartes 13. Monatsgehalt (als Weihnachtsgeld gezahlt)	200,00 €	100,00 €	0,00 €	180,00 €
freiwillig gezahltes Weihnachtsgeld in 2014	150,00 €	80,00 €	0,00 €	180,00 €
Arbeitgeberanteile zur Sozialversicherung für 2014	6.100,00 € (= 30.500 €*0,2)	5.060,00 €	4.836,00 €	4.100 € (= 0,2*20.500 €)

