

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	<b>3</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>5</b>
<b>1. Lohnbuchhaltung im ERP (PRM)</b> .....	<b>9</b>
1.1. Anforderungen an eine Lohnbuchhaltung (PRM) .....	9
1.2. Elemente der Lohnbuchhaltung (PRM) .....	10
1.3. Lohnarten (PRM) .....	11
<b>2. Verbuchung Lohn</b> .....	<b>13</b>
2.1. Finanzbuchhaltungs-Konten (PRM).....	13
2.2. Erweiterter Kontenplan .....	14
2.2.1. Konten der Sozialversicherungen/Quellensteuer .....	14
2.2.2. Konten des Personalaufwandes (PRM) .....	15
2.3. Zusammensetzung des Lohnaufwandes (PRM).....	16
2.4. Verbuchung Lohn ohne Durchlaufkonto .....	17
2.5. Verbuchung Lohn mit Durchlaufkonto .....	19
2.6. Übersicht über verschiedene Varianten der Lohnverbuchung .....	24
2.6.1. Verbuchungsmethode «Nettolohn ohne Verbindlichkeitskonto» .....	24
2.6.2. Verbuchungsmethode «Bruttomethode ohne Durchlaufkonto Löhne».....	24
2.6.3. Verbuchungsmethode «Bruttomethode mit Durchlaufkonto Löhne» .....	25
2.6.4. Verbuchungsmethode «Bruttomethode mit Durchlaufkonto Löhne (ohne Verbuchung der Sozialversicherungsbeiträge AG)».....	25
2.7. Lohnabrechnungen mit Bezug zu Mitarbeiteraktien.....	26
<b>3. Monatliche Abgrenzungen</b> .....	<b>29</b>
<b>4. Arbeiten zum Jahreswechsel (PRM)</b> .....	<b>31</b>
4.1. Jahresendverarbeitung (PRM).....	31
4.1.1. Erstellen Deklarationen für Sozialversicherungen (PRM) .....	31
4.1.2. Abstimmung Sozialversicherungskonten (PRM) .....	33
4.1.3. Zeitliche Abgrenzungen (PRM) .....	33
4.1.4. Lohnausweise erstellen (PRM) .....	34
4.1.5. Archivierung (PRM).....	34
4.1.6. Checkliste Jahresendverarbeitung (PRM) .....	34
4.2. Vorbereitung neues Geschäftsjahr (PRM).....	34
4.2.1. Vorbereitungsarbeiten in der Lohnbuchhaltung (PRM).....	35
4.2.2. Mitteilungen an Versicherungen (PRM).....	35
<b>5. Abstimmung FIBU/Lohnbuchhaltung</b> .....	<b>37</b>
<b>6. Vorbereitung Revision</b> .....	<b>39</b>
<b>7. Budgetierung</b> .....	<b>41</b>
<b>8. Lohnstatistiken (PRM)</b> .....	<b>43</b>
8.1. Beschäftigungsstatistik (BESTA) (PRM).....	43
8.2. Schweizerische Lohnstrukturerhebung (LSE) (PRM) .....	43

<b>9.</b>	<b>Internes Kontrollsystem IKS (PRM)</b> .....	<b>45</b>
9.1.	Definition IKS (PRM) .....	45
9.2.	Gesetzliche Grundlagen (PRM).....	45
9.3.	Verantwortlichkeiten (PRM).....	45
9.4.	IKS-Prinzipien (PRM).....	45
9.5.	Zielsetzung des IKS (PRM).....	46
9.6.	Kontrollmassnahmen (PRM).....	46
9.7.	Basis zum Aufbau eines IKS (PRM) .....	46
<b>10.</b>	<b>Abkürzungsverzeichnis (PRM)</b> .....	<b>49</b>
<b>11.</b>	<b>Anhänge (PRM)</b> .....	<b>51</b>
11.1.	Checklisten zum Jahresbeginn (PRM).....	51
11.2.	Checkliste zum Jahresende (PRM).....	51
11.3.	IKS – Beispiel Prozessbeschreibung «Eintritt neuer Mitarbeiter» (PRM).....	52
<b>12.</b>	<b>Aufgaben</b> .....	<b>53</b>
12.1.	Aufgabe 1 – Fachausdrücke I (PRM).....	53
12.2.	Aufgabe 2 – Fachausdrücke II (PRM).....	53
12.3.	Aufgabe 3 – Fachausdrücke III (PRM).....	53
12.4.	Aufgabe 4 – Verbuchung Lohnabrechnung (Zuordnung Begriffe) .....	54
12.5.	Aufgabe 5 – Aussagen verifizieren (PRM/PRE).....	55
12.6.	Aufgabe 6 – Verbuchung Lohn OHNE DLK «Löhne».....	56
12.7.	Aufgabe 7 – Verbuchung Geschäftsfälle Lohnadministration OHNE DLK «Löhne» .....	57
12.8.	Aufgabe 8 – Verbuchung Lohnabrechnung MIT/OHNE DLK «Löhne» .....	58
12.9.	Aufgabe 9 – Verbuchung Lohnabrechnung MIT DLK «Löhne».....	59
12.10.	Aufgabe 10 – Lohnabrechnung und Geschäftsfälle Lohnadministration mit DLK.....	60
12.11.	Aufgabe 11 – Verbuchung Lohnabrechnung MIT DLK.....	62
12.12.	Aufgabe 12 – Fibu-Konten von verschiedenen Lohnarten (mit DLK) .....	63
12.13.	Aufgabe 13 – Verbuchung Lohnrekapitulation OHNE DLK.....	64
12.14.	Aufgabe 14 – Verbuchung Lohnabrechnung OHNE DLK .....	65
12.15.	Aufgabe 15 – Verbuchung Lohnjournal MIT DLK .....	66
12.16.	Aufgabe 16 – Verbuchung Lohnabrechnung MIT DLK.....	67
12.17.	Aufgabe 17 – Berechnung Schlussabrechnungen Sozialversicherungen (PRM) .....	69
12.18.	Aufgabe 18 – Abgrenzungen Ende Jahr (PRM).....	71
12.19.	Aufgabe 19 – Vorbereitungsarbeiten Lohnbuchhaltung Jahresanfang (PRM).....	74
12.20.	Aufgabe 20 – Vorbereitung AHV-Revision.....	74
12.21.	Aufgabe 21 – Budgetierung Personalkosten .....	75
12.22.	Aufgabe 22 – Lohnstatistiken (PRM) .....	75
12.23.	Aufgabe 23 – Beschäftigungsstatistik (BESTA) (PRM) .....	76
12.24.	Aufgabe 24 – Schweizerische Lohnstrukturerhebung (LSE) (PRM) .....	77
12.25.	Aufgabe 25 – IKS - Verantwortlichkeiten (PRM).....	78
12.26.	Aufgabe 26 – Aussagen zum IKS verifizieren (PRM).....	78
12.27.	Aufgabe 27 – IKS in der Lohnadministration (PRM) .....	79

<b>13.</b>	<b>Lösungen.....</b>	<b>81</b>
13.1.	Lösung 1 – Fachausdrücke I (PRM).....	81
13.2.	Lösung 2 – Fachausdrücke II (PRM).....	81
13.3.	Lösung 3 – Fachausdrücke III (PRM).....	81
13.4.	Lösung 4 – Verbuchung Lohnabrechnung und Zuordnung Begriffe.....	82
13.5.	Lösung 5 – Aussagen verifizieren (PRM/PRE).....	83
13.6.	Lösung 6 – Verbuchung Lohn ohne Durchlaufkonto «Löhne».....	84
13.7.	Lösung 7 – Verbuchung Geschäftsfälle Lohnadministration OHNE DLK «Löhne».....	85
13.8.	Lösung 8 – Verbuchung Lohnabrechnung MIT/OHNE DLK «Löhne».....	86
13.9.	Lösung 9 – Verbuchung Lohnabrechnung MIT DLK «Löhne».....	87
13.10.	Lösung 10 – Lohnabrechnung und Geschäftsfälle Lohnadministration mit DLK.....	88
13.11.	Lösung 11 – Verbuchung Lohnabrechnung mit DLK.....	90
13.12.	Lösung 12 – Fibu-Konten von verschiedenen Lohnarten (mit DLK).....	91
13.13.	Lösung 13 – Verbuchung Lohnrekapitulation OHNE DLK.....	92
13.14.	Lösung 14 – Verbuchung Lohnabrechnung OHNE DLK.....	93
13.15.	Lösung 15 – Verbuchung Lohnjournal MIT DLK.....	94
13.16.	Lösung 16 – Verbuchung Lohnabrechnung MIT DLK.....	95
13.17.	Lösung 17 – Berechnung Schlussabrechnung Sozialversicherungen (PRM).....	97
13.18.	Lösung 18 – Abgrenzungen Ende Jahr (PRM).....	99
13.19.	Lösung 19 – Vorbereitungsarbeiten Lohnbuchhaltung Jahresanfang (PRM).....	102
13.20.	Lösung 20 – Vorbereitung AHV-Revision.....	102
13.21.	Lösung 21 – Budgetierung Personalkosten.....	103
13.22.	Lösung 22 – Lohnstatistiken (PRM).....	103
13.23.	Lösung 23 – Beschäftigungsstatistik (BESTA) (PRM).....	104
13.24.	Lösung 24 – Schweizerische Lohnstrukturerhebung (LSE) (PRM).....	105
13.25.	Lösung 25 – IKS - Verantwortlichkeiten (PRM).....	106
13.26.	Lösung 26 – Aussagen zum IKS verifizieren (PRM).....	106
13.27.	Lösung 27 – IKS in der Lohnadministration (PRM).....	107