

INHALTSÜBERSICHT

	Seite
ERSTER TEIL:	
Einführung	1
ZWEITER TEIL:	
Begriff des Arbeitsentgelts und der Arbeitskraft, Erläuterung der relevanten rechtlichen Rahmenbedingungen sowie der Bestandteile des Arbeitsentgelts	4
DRITTER TEIL:	
Behandlung des Arbeitsentgelts im handelsrechtlichen Jahresabschluß	46
VIERTER TEIL:	
Behandlung des Arbeitsentgelts in der Kosten- und Leistungsrechnung	162
FÜNFTER TEIL:	
Zusammenfassung	300

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Abbildungsverzeichnis	X
Abkürzungsverzeichnis	XIII

ERSTER TEIL:

Einführung	1
-------------------	---

ZWEITER TEIL:

Begriff des Arbeitsentgelts und der Arbeitskraft, Erläuterung der relevanten rechtlichen Rahmenbedingungen sowie der Bestandteile des Arbeitsentgelts	4
1. Begriff des Arbeitsentgelts und der Arbeitskraft	4
2. Überblick über die wichtigsten rechtlichen Rahmenbedingungen in bezug auf das Arbeitsentgelt	7
3. Systematisierung der Arten und Bestandteile des Arbeitsentgelts	11
3.1. Diskussion möglicher Einteilungskriterien	11
3.2. Diskussion ausgewählter Gliederungsalternativen des Arbeitsentgelts mit unmittelbarem Bezug zur Arbeitsleistung	15
3.2.1. Gliederung nach Arten von Arbeitskräften	15
3.2.2. Gliederung nach Arten des Arbeitsentgelts	15
3.2.2.1. Gliederung nach Lohnformen	15
3.2.2.2. Gliederung nach anderen Arten des Arbeitsentgelts	17
3.3. Diskussion ausgewählter Gliederungsalternativen des Arbeitsentgelts mit mittelbarem Bezug zur Arbeitsleistung	18
3.3.1. Gliederung nach dem Negativkatalog	18
3.3.2. Gliederung nach Funktionen des Personalbereichs	19
3.3.3. Gliederung nach Rechtsgrundlagen	20

3.3.4. Gliederung nach der amtlichen Statistik	22
3.4. Vorschlag zur Systematisierung des Arbeitsentgelts	24
3.4.1. Darstellung der Systematik	24
3.4.2. Erläuterung der einzelnen Bestandteile	25
3.4.2.1. Entgelt mit unmittelbarem Bezug zur Arbeitsleistung	25
3.4.2.1.1. Grundentgelt	25
3.4.2.1.2. Entgelt für besondere Leistung	27
3.4.2.1.3. Entgelt für besondere Zeiten	28
3.4.2.1.4. Entgelt für besondere Arbeitsumstände	29
3.4.2.2. Entgelt mit mittelbarem Bezug zur Arbeitsleistung	30
3.4.2.2.1. Entgelt für arbeitsfreie Zeiten bei Anwesenheit im Betrieb	30
3.4.2.2.2. Entgelt für arbeitsfreie Zeiten bei Abwesenheit vom Betrieb	31
3.4.2.2.3. Entgelt in Form von sozialen Leistungen	36
3.4.2.2.4. Entgelt in Form von Nutzungsmöglichkeiten sozialer Einrichtungen	42
3.4.2.2.5. Entgelt in Form von Aus- und Weiterbildungsmöglichkeiten	43
3.4.2.2.6. Entgelt in Form von Sonderzahlungen	44

DRITTER TEIL:

Behandlung des Arbeitsentgelts im handelsrechtlichen Jahresabschluß	46
1. Gewinn- und Verlustrechnung	46
1.1. Einordnung der Bestandteile des Arbeitsentgelts in die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	47
1.1.1. Personalaufwand	47
1.1.1.1. Löhne und Gehälter	47
1.1.1.1.1. Abgrenzung hinsichtlich der Arbeitskräfte	48
1.1.1.1.2. Abgrenzung hinsichtlich der Arten des Arbeitsentgelts	48
1.1.1.1.3. Abgrenzung hinsichtlich der Höhe des Arbeitsentgelts	56
1.1.1.1.4. Abgrenzung hinsichtlich des Entstehungszeitpunkts des Arbeitsentgelts	65
1.1.1.2. Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	75
1.1.1.2.1. Soziale Abgaben	75
1.1.1.2.2. Aufwendungen für Altersversorgung	77
1.1.1.2.3. Aufwendungen für Unterstützung	82
1.1.2. Diskussion der übrigen Aufwandspositionen	84
1.1.2.1. Materialaufwand	84
1.1.2.2. Abschreibungen	86
1.1.2.3. Sonstige betriebliche Aufwendungen	90
1.1.2.4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	95
1.1.2.5. Außerordentliche Aufwendungen	96
1.1.2.6. Steuern	97
1.1.3. Diskussion der Ertragspositionen	99
1.1.3.1. Umsatzerlöse	99
1.1.3.2. Bestandsveränderungen	99
1.1.3.3. Andere aktivierte Eigenleistungen	100

1.1.3.4. Sonstige betriebliche Erträge	101
1.1.3.5. Erträge aus Zinsen und Dividenden	105
1.1.3.6. Außerordentliche Erträge	106
1.1.4. Zusammenfassende Darstellung	107
1.1.5. Arbeitsentgelt am Beispiel einer Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	111
1.2. Einordnung der Bestandteile des Arbeitsentgelts in die Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	115
1.2.1. Diskussion der vom Gesamtkostenverfahren abweichenden Aufwandspositionen	115
1.2.1.1. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen	115
1.2.1.2. Vertriebskosten	119
1.2.1.3. Allgemeine Verwaltungskosten	121
1.2.1.4. Sonstige betriebliche Aufwendungen	123
1.2.2. Diskussion der vom Gesamtkostenverfahren abweichenden Ertragsposition "sonstige betriebliche Erträge"	126
1.2.3. Zusammenfassende Darstellung	127
1.2.4. Arbeitsentgelt am Beispiel einer Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren	130
2. Bilanz	135
2.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	135
2.2. Lohn- und Gehaltsnachzahlungen	137
2.3. Lohn- und Gehaltsvorauszahlungen	139
2.4. Diskussion der übrigen Positionen der Aktivseite	140
2.4.1. Anlagevermögen	140
2.4.2. Umlaufvermögen	144
2.4.3. Sonstige Positionen	148
2.5. Diskussion der übrigen Positionen der Passivseite	150
2.5.1. Eigenkapital	150

2.5.2. Fremdkapital	152
2.5.3. Sonstige Positionen	157
2.6. Zusammenfassende Darstellung	158
3. Anhang	159

VIERTER TEIL:

Behandlung des Arbeitsentgelts in der Kosten- und Leistungsrechnung	162
1. Begriff und Zwecke der Kosten- und Leistungsrechnung	162
1.1. Begriff der Kosten- und Leistungsrechnung	162
1.2. Zwecke der Kosten- und Leistungsrechnung im allgemeinen	162
2. Arbeitsentgelt in der betriebsbezogenen Kosten- und Leistungsrechnung i.w.S.	163
2.1. Zwecke der betriebsbezogenen Kosten- und Leistungsrechnung	163
2.2. Betriebsbezogene Kosten- und Leistungsrechnung i.e.S.	164
2.2.1. Begriff der betriebsbezogenen Kosten- und Leistungsrechnung i.e.S. sowie Vorgehensweise	164
2.2.2. Begriff der Arbeitskosten und der Erlöse im Zusammenhang mit dem Produktionsfaktor Arbeit	165
2.2.3. Ermittlung der Arbeitskosten und der Erlöse im Zusammenhang mit dem Produktionsfaktor Arbeit	166
2.2.3.1. Ableitung aus der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren	166
2.2.3.1.1. Ableitung aus den Aufwendungen	166
2.2.3.1.2. Ableitung aus den Erträgen	170
2.2.3.2. Kalkulatorische Arbeitskosten und kalkulatorische Erlöse im Zusammenhang mit dem Produktionsfaktor Arbeit	174
2.2.3.3. Arbeitsentgelt am Beispiel einer betriebsbezogenen Kosten- und Leistungsrechnung	178
2.3. Kalkulatorische Vermögens- und Kapitalrechnung	184
2.3.1. Begriff der kalkulatorischen Vermögens- und Kapitalrechnung sowie Vorgehensweise	184
2.3.2. Zusammenhang zwischen Arbeitsentgelt und kalkulatorischem Vermögen	185
2.3.3. Zusammenhang zwischen Arbeitsentgelt und kalkulatorischem Kapital	189
2.4. Gliederung entsprechend der vorgeschlagenen Systematik des Arbeitsentgelts zur Erreichung der Rechnungszwecke	193

3. Arbeitsentgelt in der produktbezogenen Kostenrechnung	195
3.1. Zwecke der produktbezogenen Kostenrechnung	195
3.2. Vollkostenrechnung	196
3.2.1. Gliederung in Arbeitseinzelkosten und Arbeitsgemeinkosten	196
3.2.2. Erfassung der Kostenbeträge des Arbeitsentgelts	197
3.2.2.1. Löhne und Gehälter	197
3.2.2.2. Sonstige Arbeitskosten	200
3.2.3. Ermittlung des Arbeitsentgelts bei Produktion eines Produkts (Additions- und Divisionskostenrechnung)	203
3.2.4. Ermittlung des Arbeitsentgelts bei Produktion mehrerer gleichartiger Produkte (Äquivalenzziffernkostenrechnung)	208
3.2.5. Ermittlung des Arbeitsentgelts bei Produktion mehrerer verschiedenartiger Produkte (Zuschlagskostenrechnung)	210
3.2.5.1. Begriff und Arten der Zuschlagskostenrechnung sowie Vorgehensweise bei deren Behandlung in bezug auf das Arbeitsentgelt	210
3.2.5.2. Erfassung des Arbeitsentgelts	212
3.2.5.2.1. Erfassung der Arbeitseinzelkosten Mengeneinheit für Mengeneinheit der Produkte	212
3.2.5.2.2. Erfassung der Arbeitsgemeinkosten Kostenstelle für Kostenstelle	218
3.2.5.3. Verrechnung der Arbeitsgemeinkosten	223
3.2.5.3.1. Verrechnung von Vorkostenstellen auf Endkostenstellen	223
3.2.5.3.2. Verrechnung von Endkostenstellen auf die Mengeneinheiten der Produkte und Addition der Arbeitseinzelkosten und Arbeitsgemeinkosten	236
3.2.5.4. Auswertung der Zuschlagskostenrechnung im Hinblick auf die verfolgten Zwecke	246
3.3. Teilkostenrechnung	248
3.3.1. Gliederung in fixe Arbeitskosten und variable Arbeitskosten	248
3.3.2. Verrechnung des Arbeitsentgelts im Rahmen des Direct Costing	250

3.3.3. Verrechnung des Arbeitsentgelts im Rahmen der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung	257
3.3.4. Verrechnung des Arbeitsentgelts im Rahmen der Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung	263
4. Arbeitsentgelt in der abteilungsbezogenen Kostenrechnung	268
4.1. Zwecke der abteilungsbezogenen Kostenrechnung	268
4.2. Wahl der Art der abteilungsbezogenen Kostenrechnung im Hinblick auf das Arbeitsentgelt	269
4.3. Möglichkeiten und Grenzen der Vorgabe und Kontrolle von Arbeitskosten in einzelnen Abteilungen	271
4.3.1. Vorgabe und Kontrolle von Arbeitseinzelkosten	271
4.3.2. Vorgabe und Kontrolle von teilweise variablen Arbeitsgemeinkosten und teilweise fixen Arbeitsgemeinkosten	278
4.3.3. Vorgabe und Kontrolle von vollständig fixen Arbeitsgemeinkosten	283
4.4. Möglichkeiten der Planung und Kontrolle von Arbeitskosten für mehrere oder alle Abteilungen gemeinsam	283
4.5. Möglichkeiten der Senkung von Arbeitsgemeinkosten	290
4.6. Auswertung der abteilungsbezogenen Kostenrechnung im Hinblick auf die verfolgten Zwecke	296
4.7. Fortführung der abteilungsbezogenen Arbeitskostenrechnung zu einer abteilungsbezogenen Arbeitsergebnisrechnung	297
FÜNFTER TEIL:	
Zusammenfassung	300
LITERATURVERZEICHNIS	310

ABBILDUNGSVERZEICHNIS

	Seite
Abb. 1: Vorschlag für eine Einteilung der Bestandteile des Arbeitsentgelts	25
Abb. 2: Berechnung der effektiven Arbeitstage pro Jahr	26
Abb. 3: Beispiel einer Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren und des darin enthaltenen Arbeitsentgelts bei üblichem Ausweis	112
Abb. 4: Ermittlung des Arbeitsentgelts anhand der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren bei üblichem Ausweis	113
Abb. 5: Beispiel einer Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren und des darin enthaltenen Arbeitsentgelts bei üblichem Ausweis	131
Abb. 6: Ermittlung des Arbeitsentgelts anhand der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren bei üblichem Ausweis	133
Abb. 7: Beispiel einer Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren und der darin enthaltenen Aufwendungen und Erträge bzw. Kosten und Erlöse für/aus Arbeitsentgelt bei üblichem Ausweis	179
Abb. 8: Abgeleitete Arbeitskosten und Arbeiterlöhne aus der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren bei üblichem Ausweis	181
Abb. 9: Ermittlung des gesamten Arbeitsentgelts in der betriebsbezogenen Kosten- und Leistungsrechnung	184
Abb. 10: Beispiel einer einfachen einstufigen Divisionskalkulation unter Berücksichtigung der enthaltenen Arbeitskosten	205
Abb. 11: Beispiel einer einfachen mehrstufigen Divisionskalkulation unter Berücksichtigung der enthaltenen Arbeitskosten	207
Abb. 12: Ermittlung des gesamten Arbeitsentgelts in der produktbezogenen Kosten- und Leistungsrechnung in TDM	216
Abb. 13: Aufteilung des Arbeitsentgelts in Arbeitsgemeinkosten und Arbeits-einzelkosten in TDM	217
Abb. 14: Verteilung der Arbeitseinzelkosten auf die Produkte P1 und P2 sowie auf die hergestellten und abgesetzten Mengeneinheiten	218
Abb. 15: Ermittlung der gesamten Arbeitskosten je Arbeitskraft differenziert nach der Zuordnung der Arbeitskraft zu Kostenstellen oder Kostenträgern mit Hilfe eines Arbeitsabrechnungsbogens	228

Abb. 16:	Zusammenhänge der Arbeitskostenstellen mit wechselseitigen Leistungsbeziehungen	230
Abb. 17:	Simultane Verrechnung der Arbeitskosten von Arbeitsvorkostenstellen auf Arbeitsendkostenstellen nach der üblichen Vorgehensweise	231
Abb. 18:	Simultane Verrechnung der Arbeitskosten von Arbeitsvorkostenstellen auf Arbeitsendkostenstellen nach einer zweistufigen Vorgehensweise	233
Abb. 19:	Kostenstellen und Kostenbeträge in der Zuschlagskostenrechnung unter Angabe der enthaltenen Arbeitskosten	234
Abb. 20:	Kostenbeträge der Hauptkostenstellen nach Verrechnung der Vorkostenstellen unter Angabe der enthaltenen Arbeitskosten	236
Abb. 21:	Ausgangsdaten für die Zuschlagskostenrechnung nach üblicher und differenzierter Vorgehensweise unter Angabe der enthaltenen Arbeitskosten	237
Abb. 22:	Verteilung der Einzelkosten unter Angabe der enthaltenen Arbeitskosten auf die Produkte	238
Abb. 23:	Beispiel einer Zuschlagskostenrechnung auf der Grundlage der üblichen Zuschlagssätze unter Angabe der enthaltenen Arbeitskosten	239
Abb. 24:	Ermittlung der Zuschlagsbeträge für die Arbeitsgemeinkosten anhand der alternativen Zuschlagsgrundlagen	243
Abb. 25:	Beispiel einer Zuschlagskostenrechnung auf der Grundlage alternativer Zuschlagssätze für die Arbeitskosten und der üblichen Zuschlagssätze für die sonstigen Gemeinkostenbeträge unter Angabe der enthaltenen Arbeitskosten	244
Abb. 26:	Algebraische Gewinnermittlung nach dem Direct Costing	251
Abb. 27:	Ermittlung des in den Preisen der Produkte enthaltenen Arbeitsentgelts	254
Abb. 28:	Beispiel einer Produkt- und Betriebsergebnisrechnung nach dem Direct Costing unter Anwendung eines differenzierten Vorgehens nach Kostenarten und Angabe der enthaltenen Arbeitskosten	255
Abb. 29:	Ermittlung des Fixkostenblocks und der darin enthaltenen fixen Arbeitskosten	256
Abb. 30:	Beispiel einer Produkt- und Betriebsergebnisrechnung nach der stufenweisen Fixkostendeckungsrechnung unter Berücksichtigung der jeweils enthaltenen Arbeitskosten	259

Abb. 31:	Aufteilung des Fixkostenblocks einschließlich der darin enthaltenen Arbeitskosten in Produktfixkosten, Produktgruppenfixkosten und Unternehmensfixkosten	261
Abb. 32:	Beispiel einer Produkt- und Betriebsergebnisrechnung nach der Einzelkosten- und Deckungsbeitragsrechnung unter Berücksichtigung der jeweils enthaltenen Arbeitskosten	266
Abb. 33:	Beispiel für die Ermittlung von Vorgabelohnkosten zu Beginn einer Rechnungsperiode	273
Abb. 34:	Beispiel für die Gegenüberstellung von Vorgabelohnkosten und Istlohnkosten	274
Abb. 35:	Beispiel für die Ermittlung von Lohnsatzabweichung, Beschäftigungsabweichung und Zeitabweichung nach der üblichen Vorgehensweise	276
Abb. 36:	Beispiel für die Ermittlung von reinen und gemischten Lohnsatzabweichungen, Beschäftigungsabweichungen und Zeitabweichungen	277
Abb. 37:	Beispiel für einen Vergleich zwischen der Höhe der Abweichungen bei üblicher Vorgehensweise und bei differenzierter Vorgehensweise	278
Abb. 38:	Beispiel für die Ermittlung von Vorgabe- und Plangehaltskosten bei Prämientlohnung in einer Vertriebskostenstelle zu Beginn einer Rechnungsperiode	280
Abb. 39:	Beispiel für die Gegenüberstellung von variablen Vorgabegehaltskosten und variablen Istgehaltskosten	281