

# Rückstellung Lohnkosten

Der 13. Monatslohn, Gratifikation und dgl. werden üblicherweise im November oder Dezember ausbezahlt. Da diese Lohnkosten anteilmässig bereits ab Januar geschuldet werden, ist es wünschenswert, diese Kosten monatlich in die Finanzbuchhaltung als Aufwand zu verbuchen. Der Grundlohnartenstamm von DialogLohn stellt zu diesem Zweck verschiedene Lohnarten zur Verfügung.

## Rückstellung 13. Monatslohn mit Auszahlung im Dezember

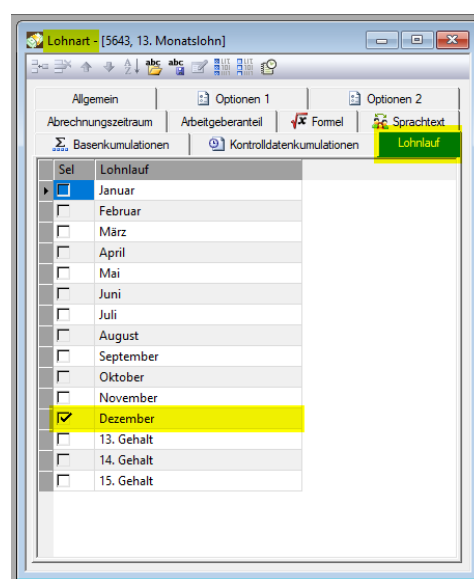
Hierfür sind folgende Lohnarten und Kumulationsbasen vorgesehen:

- **Lohnarten**
  - 5640 13. Monatslohn Berechnung pro Rata
  - 5643 13. Monatslohn
- **Kumulationsbasen**
  - 50 Gratifikationsbasis
  - 220 13. ML Rückbehalt

Die Lohnart *5640 13. Monatslohn Berechnung pro Rata* ist eine Berechnungslohnart und dient der monatlichen Verbuchung der Lohnkosten. Die Fibu-Kontierung ist im Register *Arbeitgeberanteil* einzutragen (Soll: Lohn-Aufwandskonto, Haben: Rückstellungskonto).

Die Lohnart *5643 13. Monatslohn* dient zur Auszahlung des 13. Monatslohns im Dezember. Dazu ist im Lohnartenstamm, Register *Lohnlauf* bei Dezember ein Häkli zu setzen. Die Fibu-Kontierung ist im Register *Allgemein* einzutragen. Hier tragen Sie unter Fibu Konto dasselbe Rückstellungskonto ein, wie in der Lohnart *5640 13. Monatslohn Berechnung pro Rata* im Register *Arbeitgeberanteil* Spalte Haben.

Die 2 Lohnarten 5640, 5643 sind im Personalstamm im Register *Zulagen* einzutragen.



## Rückstellung 13. Monatslohn mit Auszahlung im November

In der Praxis erfolgt die Auszahlung des 13. Monatslohns oft bereits vor der Auszahlung des Dezemberlohns, beispielsweise zusammen mit dem Novemberlohn oder Anfang Dezember mit einem separaten Lohnlauf. Da nun dafür zu sorgen ist, dass der Dezemberlohn in die Berechnung einfliesst, verwenden wir zwei weitere Lohnarten.

Hierfür sind folgende Lohnarten und Kumulationsbasen vorgesehen:

- **Lohnarten**
  - 5640 13. Monatslohn Berechnung pro Rata
  - 5641 13. Monatslohn Berechnung Rückstellung Dezember
  - 5643 13. Monatslohn
  - 5644 13. Monatslohn autom. Korrektur

- **Kumulationsbasen**

50	Gratifikationsbasis
220	13. ML Rückbehalt
221	13. ML Rückbehalt Dez

Auf die Beschreibung der Lohnarten 5640 und 5643 sind wir bereits im obigen Abschnitt eingegangen. Diese beiden Lohnarten sind standardmässig für die hier beschriebene Auszahlung im November vorgesehen. Die oben beschriebene Anpassung an der Lohnart *5643 13. Monatslohn* ist daher in diesem Fall nicht notwendig.

Die Lohnart *5641 13. Monatslohn Berechnung Rückstellung Dezember* dient dazu, den im Dezember zu erwarteten Lohn bereits im November in die Gratifikationsbasis einzurechnen, damit im November auch der Dezemberanteil ausbezahlt wird. Diese Lohnart erzeugt keine Fibu-Verbuchung sondern lediglich die Korrektur der Gratifikationsbasis.

Da in der Lohnart *5641 13. Monatslohn Berechnung Rückstellung Dezember* im November nur eine Annahme der Lohnkosten getroffen wird, korrigiert die Lohnart *5644 13. Monatslohn autom. Korrektur* allfällige Abweichungen.

Die 4 Lohnarten 5640, 5641, 5643, 5644 sind im Personalstamm im Register *Zulagen* einzutragen.

### **Rückstellung 14. Monatslohn mit Auszahlung im Juni**

Hierfür sind folgende Lohnarten und Kumulationsbasen vorgesehen:

- **Lohnarten**

5660	14. Monatslohn Berechnung pro Rata
5663	14. Monatslohn
5664	14. Monatslohn autom. Korrektur

- **Kumulationsbasen**

50	Gratifikationsbasis
230	14. ML Rückbehalt

Die Lohnart *5660 14. Monatslohn Berechnung pro Rata* ist eine Berechnungslohnart und dient der monatlichen Verbuchung der Lohnkosten. Die Fibu-Kontierung ist im Register *Arbeitgeberanteil* einzutragen (Soll: Lohn-Aufwandskonto, Haben: Rückstellungskonto).

Die Lohnart *5663 14. Monatslohn* dient zur Auszahlung des 14. Monatslohns im Juni. Die Fibu-Kontierung ist im Register *Allgemein* einzutragen. Hier tragen Sie unter Fibu Konto dasselbe Rückstellungskonto ein, wie in der Lohnart *5660 14. Monatslohn Berechnung pro Rata* im Register *Arbeitgeberanteil* Spalte Haben.

Da in der Lohnart *5660 14. Monatslohn Berechnung pro Rata* für Juli-Dezember nur eine Annahme der Lohnkosten getroffen wird, korrigiert die Lohnart *5664 14. Monatslohn autom. Korrektur* allfällige Abweichungen.

Die 3 Lohnarten 5660, 5663, 5664 sind im Personalstamm im Register *Zulagen* einzutragen.