

Muster-Fragebogen: Modul 12 Personal und Lohnabrechnung

Fiktiv. Keine Steuerberatung.

Verantwortung und Vertretung

Wer ist für den Bereich Lohn verantwortlich und wer vertritt?

Name oder Rolle genügt. Die Vertretung übernimmt bei Urlaub, Krankheit oder Ausscheiden.

Abrechnung

Wer rechnet Löhne und Gehälter ab, und mit welchem Programm?

Bitte nur Abläufe, Rollen und Gruppen beschreiben. Keine Namen, Zeiten, Gehälter oder sonstigen Daten einzelner Beschäftigter eintragen.

Abrechnungsunterlagen

Welche Unterlagen liefert die Abrechnung je Monat, und wo kommen sie an?

Personalstammdaten und Änderungen

Wer meldet Eintritte, Austritte und Gehaltsänderungen, und wer gibt sie frei?

Bitte nur Abläufe, Rollen und Gruppen beschreiben. Keine Namen, Zeiten, Gehälter oder sonstigen Daten einzelner Beschäftigter eintragen.

Bewegungsdaten

Wie werden variable Daten (Stunden, Zuschläge, Prämien, Abwesenheiten) an die Abrechnung übergeben, und bis wann?

Lohnkonto und Lohnunterlagen

Wo werden Lohnkonten, Abrechnungen und Meldungen geführt und aufbewahrt?

Für jeden Arbeitnehmer ist ein Lohnkonto zu führen (§ 41 EStG, Inhalt nach § 4 LStDV).

Meldungen und Anmeldungen

Wer übermittelt Lohnsteuer-Anmeldung, Sozialversicherungsmeldungen und Beitragsnachweise, und wie wird die Übermittlung kontrolliert?

Übergabe an die Buchhaltung

Wie gelangen die Lohnwerte in die Finanzbuchhaltung?

Zugriff auf Lohndaten

Wer hat Zugriff auf Lohndaten, und wie ist er geschützt?

Lohndaten sind besonders schutzbedürftige Beschäftigendaten.

Auszahlung

Wer gibt die Auszahlung der Löhne frei, und gilt ein Vier-Augen-Prinzip?

Reisekosten und Sachbezüge

Wie werden steuerfreie Erstattungen und Sachbezüge (z. B. Reisekosten, Dienstwagen, Gutscheine) erfasst und nachgewiesen?

Lohnsteuer-Außenprüfung

Kann das Lohnprogramm Daten über die Digitale LohnSchnittstelle (DLS) bereitstellen, und wer ist Ansprechperson bei einer Lohnsteuer-Außenprüfung?

Die Digitale LohnSchnittstelle ist der Standard für die Datenüberlassung bei der Lohnsteuer-Außenprüfung (§ 4 Abs. 2a LStDV).

Systeme und Schnittstellen

Welche Systeme und Schnittstellen nutzt der Bereich Lohn?

Je System: Name, Zweck, Anbieter. Je Schnittstelle: von wo nach wo, Format, Turnus, automatisch oder manuell.

Kontrollen im Bereich

Welche Kontrollen finden im Bereich Lohn heute tatsächlich statt?

Nur Kontrollen auswählen, die heute wirklich laufen. Für jede Kontrolle Turnus, ausführende Person und Nachweis nennen.

Verantwortung und Vertretung

Wer ist für den Bereich Zeiterfassung verantwortlich und wer vertritt?

Name oder Rolle genügt. Die Vertretung übernimmt bei Urlaub, Krankheit oder Ausscheiden.

System

Womit wird die Arbeitszeit erfasst?

Personenkreis

Für welche Beschäftigtengruppen wird Arbeitszeit erfasst?

Bitte nur Abläufe, Rollen und Gruppen beschreiben. Keine Namen, Zeiten, Gehälter oder sonstigen Daten einzelner Beschäftigter eintragen.

Erfassung

Wer erfasst die Zeiten, was wird erfasst, und bis wann?

§ 17 MiLoG verlangt für bestimmte Beschäftigte Beginn, Ende und Dauer der täglichen Arbeitszeit spätestens bis zum Ablauf des siebten auf den Arbeitstag folgenden Kalendertages.

Abwesenheiten

Wie werden Urlaub, Krankheit und sonstige Abwesenheiten erfasst und freigegeben?

Bitte nur Abläufe, Rollen und Gruppen beschreiben. Keine Namen, Zeiten, Gehälter oder sonstigen Daten einzelner Beschäftigter eintragen.

Korrekturen

Wer darf erfasste Zeiten korrigieren, und wird die Korrektur protokolliert?

Monatsabschluss

Wer prüft und schließt die Zeiten je Abrechnungszeitraum ab?

Überstunden und Zuschläge

Wie werden Überstunden, Zuschläge und Arbeitszeitkonten ermittelt?

Übergabe an die Lohnabrechnung

Wie gelangen die Zeiten in die Lohnabrechnung?

Aufbewahrung und Export

Wo werden Zeitrachweise aufbewahrt, und lassen sie sich exportieren?

Systeme und Schnittstellen

Welche Systeme und Schnittstellen nutzt der Bereich Zeiterfassung?

Je System: Name, Zweck, Anbieter. Je Schnittstelle: von wo nach wo, Format, Turnus, automatisch oder manuell.

Kontrollen im Bereich

Welche Kontrollen finden im Bereich Zeiterfassung heute tatsächlich statt?

Nur Kontrollen auswählen, die heute wirklich laufen. Für jede Kontrolle Turnus, ausführende Person und Nachweis nennen.