

Fachleute im Finanz- und Rechnungswesen

Aufgaben zur Vorbereitung auf die eidgenössische Berufsprüfung 2020

Themen **Löhne und Sozialversicherungen**

Prüfungszeit 60 Minuten

Kontrollieren Sie, ob dieser Aufgabensatz vollständig ist. Er umfasst nebst dem Deckblatt 11 Seiten.

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg!

Aufgabe 1 – AHV-Abrechnung (Basis 2020)

7.0 Punkte

Die Kuster AG erstellt im Januar 2021 die definitive Abrechnung für das vergangene Geschäftsjahr 2020 gegenüber der Ausgleichskasse.

Eckdaten

Bruttolohnsumme: CHF 2'833'600.00
Bereits bezahlte Akontobeiträge 2020: CHF 300'000.00

Angaben zu speziellen Mitarbeitenden (alle in der Bruttolohnsumme für 2020 enthalten)

Kevin Rademacher, Jahrgang 1961, Geschäftsführer, Jahreslohn CHF 242'200.00
Thomas Geiser, Jahrgang 1969, CFO, Jahreslohn CHF 169'000.00
Fredy Krüger, Jahrgang 1950, Administration CHF 75'600.00
Susanne Mayer, Jahrgang 1948, Aushilfe CHF 34'200.00

Informationen zum FAK-Beitrag/zu den Verwaltungskosten

Verwaltungskosten: 0.50 %
Beitrag Familienausgleichskasse (FAK) 1.50 %

Auftrag: Erstellen Sie die Abrechnung für 2020 basierend auf der Bruttolohnsumme unter Berücksichtigung der weiteren Angaben.
Wenn für eine Spalte keine Werte vorliegen, muss diese mit der Zahl 0 versehen werden.
Benutzen Sie für die Abrechnung die untenstehende Tabelle.

Beiträge	Prozente	Basis CHF	Summe CHF
AHV/IV/EO-Beiträge			
ALV-Beiträge			
ALV2 (Zusatz)-Beiträge			
FAK-Beiträge			
Verwaltungskosten			
Total Beiträge			
bereits bezahlt 2020			
noch zu bezahlen, Überzahlung (mit Minus zu versehen)			

Aufgabe 2 – Massgebender Lohn AHV

5.0 Punkte

Die Firma S-Case AG möchte gerne den massgebenden Lohn AHV 2020 für Ihre Mitarbeitenden kennen.

Auftrag: Berechnen Sie für die untenstehenden Mitarbeitenden den massgebenden Lohn AHV für das Jahr 2020, die angegebenen Zahlen sind Bruttolöhne. Falls kein massgebender Lohn AHV für das Jahr 2020 vorliegt, ist die entsprechende Zeile mit der Ziffer 0 zu versehen. Runden Sie Ihr Ergebnis kaufmännisch.

Informationen zu den Mitarbeitenden	Massgebender Lohn AHV
Helmut Grosser, geboren am 12.03.1978, verheiratet, Informatiker, Monatslohn CHF 9'600.00, 13 Monatslöhne, Anstellungsdauer von Januar 2020 bis Oktober 2020	
Marie Völker, geboren am 26.01.1974, geschieden, Buchhalterin, Monatslohn CHF 9'500.00, 13 Monatslöhne, Dienstaltersgeschenk in der Höhe von 75% eines Monatslohnes, 1 Kinderzulage CHF 250.00 pro Monat, 1 Ausbildungszulage CHF 250.00 pro Monat, Anstellungsdauer von Januar 2020 bis Dezember 2020	
Hugo Bitschi, geboren am 14.05.1955, verheiratet, Aushilfe, Monatslohn CHF 6'400.00, 12 Monatslöhne, Anstellungsdauer von März 2020 bis Dezember 2020	
Ursula Kamber, geboren am 28.08.1970, geschieden, CEO, Monatslohn CHF 13'500.00, 13 Monatslöhne, Eingang eines Unfalltaggeldes in der Höhe von CHF 6'200.00 im April 2020 (der AG zahlt weiterhin 100% des Lohnes), Anstellungsdauer Januar 2020 bis Dezember 2020	
Max Hintermann, geboren am 27.11.1952, Sachbearbeiter in Teilzeit, Monatslohn Februar bis Mai 2020 CHF 4'500.00, Juni bis Dezember 2020 CHF 3'800.00 12 Monatslöhne, Anstellungsdauer Februar 2020 bis Dezember 2020	

Aufgabe 3 – Massgebender Lohn ALV

2.0 Punkte

Die Geschäftsführerin hat weitere Anforderungen an Sie, sie möchte die entsprechenden Zahlen für die ALV 2020 kennen.

Auftrag: Berechnen Sie das Total der ALV-pflichtigen Jahreslohnsumme 2020 für die Mitarbeitenden aus Aufgabe 2. Falls kein massgebender Lohn ALV für eine Zeile vorliegt, ist die entsprechende Zeile mit der Ziffer 0 zu versehen.

	ALV-pflichtige Jahreslohnsumme
Jahreslohnsumme für die ALV	
Jahreslohnsumme für die ALV-2 (Zusatz)	

Aufgabe 4 – ALV

4.5 Punkte

Die Firma S-Case AG muss aufgrund des stark sinkenden Auftragseinganges 2 Personen entlassen.

Auftrag 1: Die eine Person, welche entlassen wird, ist seit einem halben Jahr wegen Krankheit zu 100 Prozent arbeitsunfähig, das Arzteugnis lautet "krank bis auf Weiteres". Ihr wurde korrekt nach Ablauf der Sperrfrist unter Einhaltung der vertraglichen Kündigungsfrist gekündigt.

Beurteilen Sie, ob diese Person nach ihrer Entlassung Ansprüche an ein Taggeld aus der Arbeitslosenversicherung geltend machen kann. Begründen Sie Ihre Antwort, ohne Begründung erhalten Sie keine Punkte.

Entscheid	
<input type="checkbox"/> erhält ein ALV-Taggeld	<input type="checkbox"/> erhält kein ALV-Taggeld
Begründung	

Auftrag 2: Eine weitere Person sieht sich mit der Kündigung konfrontiert. Sie hat einen Jahreslohn von CHF 150'000.00 und 2 schulpflichtige Kinder im Alter von 12 und 15 Jahren, welchen gegenüber sie unterhaltspflichtig ist.

Berechnen Sie das Taggeld, welches diese Person aus der Arbeitslosenversicherung brutto pro Tag erhalten wird. Zeigen Sie Ihren Berechnungsweg auf und runden Sie das Endergebnis kaufmännisch.

Berechnung Taggeld

Auftrag 3: Nennen Sie 3 weitere Leistungen, welche die Arbeitslosenversicherung nebst dem ALV-Taggeld erbringt.

3 weitere Leistungen der ALV

Aufgabe 5 – UVG

4.0 Punkte

Der Mitarbeiter Alfred Grübel verunfallte am 8. April 2020 auf dem Weg zur Arbeit. Er wird bis und mit 30. Juni 2020 zu 100 Prozent arbeitsunfähig bleiben.

Sein Jahreslohn beträgt CHF 144'000.00 (12 Monatslöhne, 100% Pensum), die monatlichen Kinderzulagen für Tochter Tina und Sohn Jan je CHF 300.00. Die S-Care AG, der Arbeitgeber, hat Unfälle gemäss UVG versichert, zahlt den Lohn jedoch für die ersten 3 Monate zu 100% weiter.

Der monatliche BU-Abzug beträgt 0.59%, der NBU-Abzug 1.2% (durch Arbeitnehmer zu tragen).

Auftrag 1: Beschreiben Sie mit einem Satz die Voraussetzungen, welche Alfred Grübel erfüllen muss, damit dieser Unfall bei der Unfallversicherung der S-Care AG als Nichtberufsunfall gilt.

Vorraussetzung für Anerkennung Nichtberufsunfall

--

Auftrag 2: Errechnen Sie das zu erwartende Unfalltaggeld für den Monat April 2020. Runden Sie Ihr Endergebnis kaufmännisch, Zwischenergebnisse sind auf 2 Dezimalen zu runden.

Berechnung zu erwartendes Taggeld für den Monat April 2020

--

Auftrag 3: Errechnen Sie Abzug für die NBU in CHF, den Herr Grübel auf seiner Lohnabrechnung April 2020 erhalten wird. Gehen sie dabei davon aus, dass das Taggeld für den April 2020 vom Versicherer eingegangen ist und keine sonstigen basisverändernden Werte vorliegen.

Runden Sie Ihr Ergebnis kaufmännisch.

Berechnung NBU-Abzug für den Monat April 2020

--

Aufgabe 6 – BVG

4.0 Punkte

Zwei Freunde, welche 2020 beide kurz vor der Erreichung des ordentlichen Rentenalters stehen, treffen sich bei einem Mittagessen, sie tauschen sich über ihre finanzielle Situation nach der Pensionierung aus.

Volker Lüdenscheid ist in einem Beitragsprimat nach BVG-Obligatorium versichert, Leo Leoni ist in einem Leistungsprimat versichert.

Auftrag 1: Errechnen Sie die monatliche Altersrente von Volker Lüdenscheid mit den nachfolgenden Angaben, Ihr Berechnungsweg muss dabei ersichtlich sein.

Alterskapital:	CHF	600000.00	(im Monat der Pensionierung)
Umwandungssatz:		6.80%	
Zins auf Alterskapital:		1.25%	(per 31.12.2019)

Berechnung monatliche Altersrente Volker Lüdenscheid

Auftrag 2: Errechnen Sie die monatliche Altersrente von Leo Leoni mit den nachfolgenden Angaben, Ihr Berechnungsweg muss dabei ersichtlich sein.

AHV-pflichtiger Jahreslohn:	CHF	150000.00	(Stand Pensionsalter)
Koordinierter Lohn:	CHF	125115.00	
Altersrente gemäss Reglement:		35%	des koordinierten Lohnes
Zins auf Alterskapital:		1.25%	(per 31.12.2019)

Berechnung monatliche Altersrente Leo Leoni

Auftrag 3: Geben Sie an, ob Leo Leoni obligatorisch oder überobligatorisch versichert ist und begründen Sie Ihren Entscheid.

Entscheid mit Begründung

Aufgabe 7 – BVG

7.0 Punkte

Die S-Care AG möchte für das Jahr 2020 das Prämientotal (Arbeitgeber und Arbeitnehmer) kennen, als Basis dienen dazu die AHV-Jahreslöhne 2019.

Auftrag: Berechnen Sie für die untenstehenden Mitarbeitenden die jeweilige Totalprämie, sämtliche Mitarbeitenden sind nach BVG-Obligatorium versichert. Mitarbeitende im Pensionsalter sind nicht mehr versichert, es gelten die Grenzwerte für 2020. Mitarbeitende ohne Versicherungspflicht (und somit ohne Prämie) sind durch die Ziffer 0 zu kennzeichnen, leere Einträge werden nicht gewertet.

Die Gesamtprämien (Arbeitgeber und –nehmer) für sämtliche Mitarbeitenden betragen:

- Risiko 3%
- Sparen 12%

Mitarbeitende(r)	Geburtsdatum	AHV-Jahreslohn 2019	Totalprämie auf koordiniertem Lohn
Liebscher Bernd	12.09.1954	75'000.00	
Hofstetter Sandra	09.03.1991	28'100.00	
Jacot Yves	10.10.1972	80'000.00	
Thalmann Daniel	07.05.1997	24'500.00	
Wyss Renate	10.02.1965	156'000.00	
Aubert Leandra	04.08.1971	21'170.00	
Total Prämien aller Mitarbeitenden			

Aufgabe 8 – IV

2.0 Punkte

Ein Arbeitnehmer der S-Care AG ist bereits über 12 Monate infolge einer schweren Krankheit teilweise arbeitsunfähig. Die Anmeldung bei der IV wurde fristgerecht eingereicht, die IV bestimmt ein Valideneinkommen von CHF 90000.00 und ein Invalideneinkommen von CHF 40000.00.

Auftrag 1: Errechnen Sie den IV-Grad des Arbeitnehmers in Prozent (auf 2 Dezimalen gerundet) aufgrund der Ausgangslage, zeigen Sie dabei Ihren Berechnungsweg auf.

Berechnung IV-Grad

Auftrag 2: Bei einem Invaliditätsgrad von 100 Prozent würde der Arbeitnehmer gemäss der Rentenskala 44 eine monatliche Rente von CHF 1'915.00 erhalten. Errechnen Sie die monatliche Invalidenrente in CHF aufgrund des in Auftrag 1 ermittelten IV-Grades und zeigen Sie dabei Ihren Berechnungsweg auf.

Berechnung IV-Rente

Aufgabe 9 - Lohnausweis

10.0 Punkte

Zu Ende des Jahres 2020 stehen diverse Arbeiten im Bereich Personaladministration an. Unter anderem sind die Lohnausweise der Mitarbeiter zu erstellen.

Auftrag: Füllen Sie den Lohnausweis für Herrn Rettenmaier für das Jahr 2020 auf der nächsten Seite unter Verwendung der nachfolgenden Angaben aus (9.5 Punkte) und beantworten Sie die untenstehende Frage a).

Angaben zum Lohnausweis 2020

Bereich	Wert
Monatslohn in CHF (ohne allfälligen 13. Monatslohn)	9'200.00
Anrecht auf 13. Monatslohn	Ja
Kinderzulagen pro Monat gesamt in CHF (3 Kinder, 4,7 und 9 Jahre)	750.00
Dienstaltersgeschenk	5'000.00
NBU-Satz	0.95%
KTG-Satz (Anteil Arbeitnehmer)	1.40%
Monatlicher BVG-Arbeitnehmerbeitrag (x12) in CHF	545.00
Privatanteil Geschäftsfahrzeug (pro Jahr) in CHF	3'696.00
Effektive Spesen Verpflegung (innerhalb der steuerlich vorgegebenen Maximalbeträge)	675.00
Sozialversicherungsabzüge (AHV/ALV/IV/EO), Basis Jahr 2020	gemäss Gesetz
Sozialversicherungsnummer	756.9977.2696.65
Beschäftigungsdauer	01.01. – 31.12.2020

a) Welcher Anschaffungspreis (inklusive MWST) liegt der Berechnung des Privatanteils Geschäftsfahrzeug zu Grunde, wenn die Vorgaben der ESTV angewendet wurden? Gehen Sie bei Ihren Berechnungen davon aus, dass das Geschäftsfahrzeug 2016 angeschafft wurde. Ohne Berechnung erhalten Sie keine Punkte. (0.5 Punkte)

Berechnung des Anschaffungswertes inkl. MWST

A		Lohnausweis - Certificat de salaire - Certificato di salario	
B		Rentenbescheinigung - Attestation de rentes - Attestazione delle rendite	
C		AHV-Nr. - No AVS - N. AVS Neue AHV-Nr. - Nouveau No AVS - Nuovo N. AVS	F Unentgeltliche Beförderung zwischen Wohn- und Arbeitsort Transport gratuit entre le domicile et le lieu de travail Trasporto gratuito dal domicilio al luogo di lavoro
D	E		G Kantinenverpflegung/Lunch-Checks Repas à la cantine/chèques-repas Pasti alla mensa/buoni pasto
		Jahr - Année - Anno von - du - dal bis - au - al	
H			
USWÄRE P.T. I USUZIONI	1. Lohn soweit nicht unter Ziffer 2-7 aufzuführen /Rente Salaire qui ne concerne pas les chiffres 2 à 7 ci-dessous /Rente Salario se non da indicare sotto cifre da 2 a 7 più sotto /Rendita	2. Gehaltsnebenleistungen 2.1 Verpflegung, Unterkunft - Pension, logement - Vitto, alloggio Prestations salariales accessoires 2.2 Privatanteil Geschäftswagen - Part privée voiture de service - Quota privata automobile di servizio Prestazioni accessorie al salario 2.3 Andere - Autres - Altre Art - Genre - Genere	Nur ganze Frankenbeträge Que des montants entiers Unicamente importi interi
	3. Unregelmässige Leistungen - Prestations non périodiques - Prestazioni aperiodiche Art - Genre - Genere		
	4. Kapitaleleistungen - Prestations en capital - Prestazioni in capitale Art - Genre - Genere		
	5. Beteiligungsrechte gemäss Beiblatt - Droits de participation selon annexe - Diritti di partecipazione secondo allegato		
	6. Verwaltungsratsentschädigungen - Indemnités des membres de l'administration - Indennità dei membri di consigli d'amministrazione		
	7. Andere Leistungen - Autres prestations - Altre prestazioni Art - Genre - Genere		
	8. Bruttolohn total / Rente - Salaire brut total / Rente - Salario lordo totale / Rendita		
	9. Beiträge AHV/IV/EO/ALV/NBUV - Cotisations AVS/AI/APG/AC/AANP - Contributi AVS/AI/IPG/AD/AINP		
	10. Berufliche Vorsorge 2. Säule 10.1 Ordentliche Beiträge - Cotisations ordinaires - Contributi ordinari Prévoyance professionnelle 2 ^e pillar 10.2 Beiträge für den Einkauf - Cotisations pour le rachat - Contributi per il riscatto Previdenza professionale 2 ^a pilastro		
	11. Nettolohn/Rente - Salaire net/Rente - Salario netto/Rendita ➔		
	in die Steuererklärung übertragen - A reporter sur la déclaration d'impôt - Da riportare nella dichiarazione d'imposta		
	12. Quellensteuerabzug - Retenue de l'impôt à la source - Ritenuta d'imposta alla fonte		
	13. Spesenvergütungen - Allocations pour frais - Indennità per spese Nicht im Bruttolohn (gemäss Ziffer 8) enthalten - Non comprises dans le salaire brut (au chiffre 8) - Non comprese nel salario lordo (sotto cifra 8)		
	13.1 Effektive Spesen 13.1.1 Reise, Verpflegung, Übernachtung - Voyage, repas, nuitées - Viaggio, vitto, alloggio Frais effectifs 13.1.2 Übrige - Autres - Altre Spese effettive Art - Genre - Genere		
	13.2 Pauschalspesen 13.2.1 Repräsentation - Représentation - Rappresentanza Frais forfaitaires 13.2.2 Auto - Voiture - Automobile Spese forfetarie 13.2.3 Übrige - Autres - Altre Art - Genre - Genere		
	13.3 Beiträge an die Weiterbildung - Contributions au perfectionnement - Contributi per il perfezionamento		
	14. Weitere Gehaltsnebenleistungen Art Autres prestations salariales accessoires Genre Altre prestazioni accessorie al salario Genere		
	15. Bemerkungen Observations Osservazioni		
I	Ort und Datum - Lieu et date - Luogo e data	Die Richtigkeit und Vollständigkeit bestätigt Inkl. genauer Anschrift und Telefonnummer des Arbeitgebers Certifié exact et complet y.c. adresse et numéro de téléphone exacts de l'employeur Certificato esatto e completo compresi indirizzo e numero di telefono esatti del datore di lavoro	□
605.040.18N Form. 11			

Aufgabe 10 – Lohnabrechnung

9.5 Punkte

Andreas Bütikofer, geboren am 12.01.1955, arbeitet seit 20 Jahren bei der S-Care AG. Seine Einsätze sind unregelmässig, umfassen aber wöchentlich im Durchschnitt mindestens 10 Stunden. Es liegen Ihnen folgende Angaben vor:

Vereinbarter Stundenlohn:	CHF 37.80/Stunde
Stunden im Februar 2020:	130.00
13. Monatslohn:	Basis bildet der Stundenlohn inklusive Ferien- und Feiertagsentschädigung
Ferienentschädigung:	Entschädigung auf der Basis des gesetzlichen Ferienanspruchs. Basis bilden 260 Arbeitstage
Feiertagsentschädigung:	3.45%, Basis bildet der ausmultiplizierte Stundenlohn
AHV/IV/EO:	gemäss Gesetz
ALV:	gemäss Gesetz
NBU:	0.81% (Abzug Arbeitnehmer)
KTG:	1.41% (wird durch Arbeitgeber bezahlt)
BVG:	8% (BVG-Obligatorium)
Effektive Spesen Februar 2020:	CHF 42.50
Sonstiges:	REKA-Checks im Wert von CHF 800.00 wurden für CHF 300.00 abgegeben (einziger Bezug in diesem Jahr), der Bezug wird mit diesem Lohn verrechnet

Auftrag: Erstellen Sie für Herrn Bütikofer die Lohnabrechnung für den Monat **Februar 2020**, gehen Sie dabei von den Grenzwerten 2020 aus. Abzüge und Zuschläge sind kaufmännisch zu runden und werden in der Spalte „Subtotal“ eingetragen. Fällt für einen Abzug kein Betrag an, ist die Ziffer 0 einzutragen, leere Felder werden nicht bewertet.

Herrn
Andreas Bütikofer
Wanzenriedstrasse 25
8032 Zürich

Personal-Nr: 1210
Abteilung: Einkauf
Sozialvers.-Nr.: 756.2394.4200.39

Zürich, 5. März 2020

Lohnabrechnung für Februar 2020

Bezeichnung	Anzahl/ Prozent	Einheit	Ansatz	Subtotal	Total

Bruttolohn	
-------------------	--

AHV/IV/EO		%			
ALV		%			
ALV-Zusatz		%			
NBU		%			
KTG		%			
BVG		%			

Total Abzüge	
---------------------	--

Nettolohn I	
--------------------	--

Nettolohn II / Auszahlung	
----------------------------------	--