

ARBEITSHILFE FÜR IHREN BETRIEBSALLTAG

Welche Kosten werden bei der Rückstellung berücksichtigt?

Kostenposition	Ja	Nein
Löhne und Gehälter	✓	
Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung	✓	
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	✓	
Sachbezüge (z. B. Dienstwagen auch zur Privatnutzung)	✓	
Urlaubsgeld (soweit noch nicht ausgezahlt)	✓	
Tantiemen		✓
Gratifikationen (z. B. Weihnachtsgeld)		✓
vermögenswirksame Leistungen		✓
Lohnzuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit	✓	

* Handelt es sich bei diesen Zahlungen nicht um eine Sonderzahlung, sondern um einen festen Bestandteil des Lohns bzw. Gehalts, sind diese Zahlungen ebenfalls mit zu berücksichtigen.

Beispiel: Bildung einer Urlaubsrückstellung

Angenommen, in Ihrem Unternehmen arbeiten 42 Mitarbeiter, der Resturlaub sämtlicher Mitarbeiter aus 2018 summiert sich auf 187 Arbeitstage und es sind die unten angegebenen Arbeitskosten entstanden. Dann ermitteln Sie die Urlaubsrückstellung wie folgt:

Kostenposition	Steuerrecht	Handelsrecht
Löhne und Gehälter	994.835 €	994.835 €
Gratifikationen	–	54.600 €
Sachbezüge	27.740 €	27.740 €
Sozialversicherung (Arbeitgeberanteil)	182.850 €	182.850 €
Berufsgenossenschaft	14.960 €	14.960 €
vermögenswirksame Leistungen	–	7.140 €
Kosten insgesamt	1.220.385 €	1.282.125 €
Arbeitstage	220	250
Kosten pro Arbeitstag	5.547,20 €	5.128,50 €
Mitarbeiter	42	42
Kosten pro Arbeitstag und Mitarbeiter	132,08 €	122,11 €
offener Resturlaub	187 Tage	187 Tage
Höhe der Rückstellung	24.699 €	22.835 €