



Lösungen

zum Lehrbuch

Finanzbuchhaltung für Fortgeschrittene Übungsbuch mit Lösungen

POD 13.0.1 Druckversion vom 30.01.2017
© 2017 EduMedia GmbH, Stuttgart

Das Buch inkl. der Übungen erhalten Sie unter
www.edumedia.de/verlag/803.

Alle Rechte vorbehalten.
Internetadresse: <http://www.edumedia.de>
Verlag: EduMedia GmbH, Augustenstraße 22/24,
70178 Stuttgart
Redaktion: Maria-Magdalena Kielholz
Layout, Satz und Druck: Schlötel GmbH,
Ziegelhüttenweg 4, 98693 Ilmenau

Printed in Germany

Produktnummer: 531

0100017220



0100012300





Lösungen zu den Übungen

In diesem Kapitel finden Sie die Lösungen zu den 18 Übungsaufgaben aus dem 1. Kapitel der Bücher

Finanzbuchführung 2 - Übungen und Musterklausuren (www.edumedia.de/verlag/551)

Finanzbuchhaltung für Fortgeschrittene - Übungsbuch mit Lösungen (www.edumedia.de/verlag/803)

Inhalt

- Lösung zur 1. Übung: Einzelfirma Walter Müller, Sportfachgeschäft
- Lösung zur 2. Übung: Umsatzsteuer
- Lösung zur 3. Übung: Druckerei Farbspiel
- Lösung zur 4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel
- Lösung zur 5. Übung: Pizzeria San Marco
- Lösung zur 6. Übung: Lebensmitteleinzelhandel Gourmet
- Lösung zur 7. Übung: Wolf-Dietrich Lötter, Büroeinrichtungen
- Lösung zur 8. Übung: Johann Trapp, Verkauf und Installation von Sanitäranlagen
- Lösung zur 9. Übung: Besonderheiten bei Produktionsbetrieben
- Lösung zur 10. Übung: Hans Dörner, Elektrogroßhandel, Elektroarbeiten
- Lösung zur 11. Übung: Eduard Morgenstern, EDV-Systeme und Informationstechnik
- Lösung zur 12. Übung: Claudia Weber, Fernsehen / Video / Hifi / Kommunikation
- Lösung zur 13. Übung: Dirk Schneider, Textilfachgeschäft
- Lösung zur 14. Übung: Klaus Schuon, Präzisionsinstrumente
- Lösung zur 15. Übung: Peter und Paul Zimmermann OHG
- Lösung zur 16. Übung: Cornelia Schröder, TV – VIDEO – HIFI – TELECOM
- Lösung zur 17. Übung: Kroko GmbH
- Lösung zur 18. Übung: Christine Winter, Apotheke „Medicus“

Lösung zur 1. Übung: Einzelfirma Walter Müller, Sportfachgeschäft

Aufgabe 1:

- a) Bei der Bilanzierung wirken sich die Umsatzsteuer, die Vorsteuer sowie die Zahllast nicht auf den Gewinn des Unternehmens aus.
Bei der Einnahmen-Überschussrechnung ist die Umsatzsteuer als Betriebseinnahme, die Vorsteuer und die Zahllast als Betriebsausgabe auszuweisen.
- b) Trennung der Umsätze nach Steuersätzen.
Trennung im Aufwandsbereich zwischen Nettobetrag und der abzugsfähigen Vorsteuer.
Getrennte Aufzeichnung von Bewirtungskosten und Geschenken.
Bei Geschenken müssen die beschenkten Personen genannt werden.
Bei Bewirtungskosten sind der Grund der Bewirtung sowie die bewirteten Personen zu benennen.

Aufgabe 2:

- a) Folgende Aufwendungen dürfen den Gewinn des Betriebes nicht mindern (§4 Abs. 5 EStG):
- 30% der betrieblichen Bewirtungskosten
 - Geschenke an Geschäftspartner über 35,00 €
 - Reisekosten und Verpflegungsmehraufwendungen in unangemessener Höhe
 - Kosten für die Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte
- b) Private Ausgaben beeinflussen nicht den Betriebsgewinn.

Aufgabe 3:

| | Soll | | | | an | | Haben | |
|----|------|------|--|----------|------|------|--|----------|
| a) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 3.166,59 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 2.625,00 |
| | | | | | 8401 | 4401 | Erlöse weiterberechnete Nebenkosten 19% USt | 36,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 505,59 |
| b) | 8760 | 4760 | Gewährte Boni / Rabatte 19% USt | 420,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 499,80 |
| | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 79,80 | | | | |
| c) | 4950 | 6825 | Rechts- und Beratungskosten | 500,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 892,50 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 95,00 | | | | |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen | 297,50 | | | | |
| d) | 4185 | 6180 | Sonstige Personalkosten | 2.100,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.499,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 399,00 | | | | |
| e) | 1200 | 1800 | Bank | 3.103,26 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 3.166,59 |
| | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19% USt | 53,22 | | | | |
| | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 10,11 | | | | |
| f) | 4510 | 7685 | Kfz-Steuer | 480,00 | 1200 | 1800 | Bank | 970,00 |
| | 2103 | 7303 | Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern | 5,00 | | | | |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen | 485,00 | | | | |
| g) | 4570 | 6560 | Mietleasing Kfz | 560,00 | 1200 | 1800 | Bank | 666,40 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 106,40 | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|--|--------|------|------|---|--------|
| h) | 2110 | 7310 | Zinsaufwendungen kurzfristige Verbindlichkeiten | 120,80 | 1200 | 1800 | Bank | 129,80 |
| | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 9,00 | | | | |
| | 1200 | 1800 | Bank | 5,20 | 2650 | 7100 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 5,20 |
| i) | 4940 | 6820 | Zeitschriften, Bücher | 30,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 32,10 |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 2,10 | | | | |
| j) | 4663 | 6663 | Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten | 50,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 59,50 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 9,50 | | | | |
| k) | 4640 | 6630 | Repräsentations- aufwendungen | 82,35 | 1000 | 1600 | Kasse | 98,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 15,65 | | | | |
| l) | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten | 80,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 136,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 21,71 | | | | |
| | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten | 34,29 | | | | |
| m) | 4969 | 6859 | Aufwendungen für Ab- fallbeseitigung | 80,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 80,00 |

Lösung zur 2. Übung: Einzelfirma Sigi Gerber, Textilhaus

Aufgabe 1:

- Unternehmer; im Inland; Lieferung oder sonstige Leistung; gegen Entgelt; im Rahmen des Unternehmens
- Der Rechnungsbetrag darf 150,00 € nicht übersteigen.
- Folgende Angaben müssen enthalten sein:
 - Name und Anschrift des leistenden Unternehmers
 - Menge und handelsübliche Bezeichnung des Gegenstandes der Lieferung oder Art und Umfang der sonstigen Leistung
 - Entgelt und Steuerbetrag für die Lieferung oder sonstige Leistung in einer Summe
 - der Steuersatz

Aufgabe 2:

Anzukreuzen sind: b), c), e).

Aufgabe 3:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|---|-----------|-------|------|---|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 3.800,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 4.760,00 |
| | 3830 | 5820 | rückgabefähige Trans- portmaterialien | 200,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 760,00 | | | | |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 238,00 | 3830 | 5820 | Bezugsnebenkosten | 200,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 38,00 |
| c) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 4.522,00 | 1200 | 1800 | Bank | 4.431,56 |
| | | | | | 3736 | 5736 | Erhaltene Skonti 19% VorSt | 76,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 14,44 |
| d) | 0630 | 3150 | Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstitu- ten | 1.200,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.432,00 |
| | 2120 | 7320 | Zinsaufwendungen langfristige Verbindlich- keiten | 232,00 | | | | |
| e) | 4950 | 6825 | Rechts- und Beratungs- kosten | 500,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.011,50 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 95,00 | | | | |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen | 416,50 | | | | |
| f) | 4965 | 6840 | Mietleasing | 120,00 | 1200 | 1800 | Bank | 142,80 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 22,80 | | | | |
| g) | 0320 | 0520 | Pkw | 11.500,00 | 1890 | 2180 | Privateinlagen | 11.500,00 |
| h) | 1880 | 2130 | Unentgeltliche Wertabgabe | 249,90 | 8910 | 4620 | Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unterneh- mens (Waren) 19% USt | 210,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 39,90 |
| i) | 4120 | 6020 | Gehälter | 15.000,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 15.000,00 |
| | 4190 | 6030 | Aushilfslöhne | 1.800,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 1.800,00 |
| | 4170 | 6080 | Vermögenswirksame Leistungen | 120,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 120,00 |
| | 4130 | 6110 | Gesetzliche soziale Aufwendungen | 3.756,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 3.756,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 3.185,00 | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 3.185,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 6.860,00 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 6.860,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 240,00 | 1750 | 3770 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung | 240,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 10.391,00 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | 10.391,00 |
| j) | 4980 | 6850 | Sonstiger Betriebsbedarf | 40,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 95,20 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 7,60 | | | | |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen | 47,60 | | | | |
| k) | 4710 | 6710 | Verpackungsmaterial | 178,50 | 1000 | 1600 | Kasse | 178,50 |

Lösung zur 3. Übung: Druckerei Farbspiel

Aufgabe 1:

- a) Das UStG unterscheidet zwischen übrigem Gemeinschaftsgebiet und Drittland.
- b) Bei der Einfuhr aus dem übrigem Gemeinschaftsgebiet fällt die Umsatzsteuer auf innergemeinschaftliche Erwerbe an. Bei der Einfuhr aus dem Drittland fällt die Einfuhrumsatzsteuer an.
- c) Der Unternehmer kann folgende Steuerbeträge abziehen:
- die in Rechnungen gesondert ausgewiesene Steuer für Lieferungen und sonstige Leistungen, die von anderen Unternehmern für das Unternehmen ausgeführt worden sind; sofern die Rechnungsformalitäten erfüllt sind
 - die bezahlte Einfuhrumsatzsteuer für Gegenstände, die für das Unternehmen eingeführt worden sind
 - die Steuer für den innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen für das Unternehmen

Aufgabe 2:

| | Soll | | an | | | | Haben | |
|----|------|------|--|-----------|------|------|---|-----------|
| a) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 1.950,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.000,00 |
| | 3810 | 5810 | Bezugsnebenkosten aus innergemeinschaftlichen Erwerben 19% VorSt und 19% USt | 50,00 | | | | |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 380,00 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 380,00 |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.000,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.960,00 |
| | | | | | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti aus innergemeinschaftl. Erwerb 19% USt | 40,00 |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 7,60 | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 7,60 |
| c) | 0210 | 0440 | Maschinen | 20.000,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 20.000,00 |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 3.800,00 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 3.800,00 |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 20.000,00 | 1200 | 1800 | Bank | 19.600,00 |
| | | | | | 0210 | 0440 | Maschinen | 400,00 |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 76,00 | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 76,00 |
| e) | 4730 | 6740 | Ausgangsfrachten | 150,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 178,50 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 28,50 | | | | |
| f) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 5.000,00 | 8120 | 4120 | Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr.1a UStG | 5.000,00 |
| g) | 1200 | 1800 | Bank | 4.900,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 5.000,00 |
| | 8730 | 4730 | Gewährte Skonti auf steuerfreie Umsätze | 100,00 | | | | |
| h) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 4.000,00 | 8125 | 4125 | Steuerfreie innergem. Lieferungen | 4.000,00 |



Lösung zur 4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel

| | | | | | | | | |
|----|------|------|---|-----------|------|------|---|-----------|
| i) | 1200 | 1800 | Bank | 3.920,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 4.000,00 |
| | 8743 | 4743 | Gewährte Skonti auf steuerfreie innergemeinschaftl. Lieferung | 80,00 | | | | |
| j) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 476,00 | 8315 | 4315 | Erlöse aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen | 400,00 |
| | | | | | 1778 | 3808 | Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen 19 % | 76,00 |
| k) | 1200 | 1800 | Bank | 466,48 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 476,00 |
| | 8748 | 4748 | Gewährte Skonti aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen 19% USt | 8,00 | | | | |
| | 1778 | 3808 | USt aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen 19% | 1,52 | | | | |
| l) | 1200 | 1800 | Bank | 595,00 | 8519 | 4569 | Provisionsumsätze 19% USt | 500,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 95,00 |
| m) | 1330 | 1550 | Schecks | 11.900,00 | 1518 | 1186 | Geleistete Anzahlungen 19 % | 10.000,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 % | 1.900,00 |
| n) | 4750 | 6760 | Transportversicherung | 684,25 | 1200 | 1800 | Bank | 684,25 |

Lösung zur 4. Übung: Trude Krämer GmbH, Spielzeughandel

Aufgabe 1:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|--|-----------|-------|------|---|-----------|
| a) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 1.550,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 1.600,00 |
| | 3810 | 5810 | Bezugsnebenkosten aus innergem. Erwerb 19% VorSt und 19% USt | 50,00 | | | | |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 304,00 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 304,00 |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 1.600,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.568,00 |
| | | | | | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti aus innergemeinschaftl. Erwerb 19% VorSt und 19% USt | 32,00 |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 6,08 | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 6,08 |
| c) | 3200 | 5200 | Wareneingang Drittland | 10.000,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 10.000,00 |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 10.000,00 | 1200 | 1800 | Bank | 9.481,18 |
| | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 7,50 | 2660 | 4840 | Erträge aus der Währungsumrechnung | 526,32 |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|--|----------|------|------|-----------------------|----------|
| e) | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer | 1.938,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.495,00 |
| | 3850 | 5840 | Zölle und Einfuhrabgaben | 200,00 | | | | |
| | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 300,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 57,00 | | | | |
| f) | 1200 | 1800 | Bank | 350,00 | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 350,00 |
| g) | 4805 | 6470 | Reparaturen BGA | 300,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 357,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 57,00 | | | | |
| h) | 4664 | 6664 | Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsaufwendungen | 24,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 104,00 |
| | 4666 | 6660 | Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand | 74,77 | | | | |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 5,23 | | | | |
| i) | 4664 | 6664 | Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsaufwand | 62,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 260,00 |
| | 4666 | 6660 | Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand | 150,00 | | | | |
| | 4530 | 6530 | Laufende Kfz-Betriebskosten | 48,00 | | | | |
| j) | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten | 50,59 | 1000 | 1600 | Kasse | 86,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 13,73 | | | | |
| | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten | 21,68 | | | | |
| k) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 267,70 | 8400 | 4400 | Erlöse 19 % | 180,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 % | 34,20 |
| | | | | | 8300 | 4300 | Erlöse 7 % | 50,00 |
| | | | | | 1771 | 3801 | Umsatzsteuer 7 % | 3,50 |
| l) | 2375 | 7680 | Grundsteuer, alternativ | 165,00 | 1100 | 1700 | Postbank | 180,00 |
| | 4290 | 6350 | Grundstückaufwendungen (betrieblich) | | | | | |
| | 2103 | 7303 | Steuerlich abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern | 15,00 | | | | |
| m) | 4600 | 6600 | Werbekosten | 320,00 | 1200 | 1800 | Bank | 380,80 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 60,80 | | | | |
| n) | 4653 | 6643 | Aufmerksamkeiten | 18,69 | 1000 | 1600 | Kasse | 20,00 |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 1,31 | | | | |
| o) | 1200 | 1800 | Bank | 262,35 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 267,70 |
| | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19 % USt | 3,60 | | | | |
| | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 % | 0,68 | | | | |
| | 8731 | 4731 | Gewährte Skonti 7 % USt | 1,00 | | | | |
| | 1771 | 3801 | Umsatzsteuer 7 % | 0,07 | | | | |
| p) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 119,00 | 8400 | 4400 | Erlöse 19 % | 100,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 % | 19,00 |
| | 1000 | 1600 | Kasse | 119,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 119,00 |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|-------------------|--------|------|------|---|--------|
| q) | 8400 | 4400 | Erlöse 19 % | 100,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 119,00 |
| | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 % | 19,00 | | | | |
| | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 100,00 | 8120 | 4120 | Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG (Ausfuhr) | 100,00 |
| | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 19,00 | 1200 | 1800 | Bank | 19,00 |

Lösung zur 5. Übung: Pizzeria San Marco

Aufgabe 1:

Es handelt sich um

- 0990 (3900) passive Rechnungsabgrenzung
- 1500 (1300) sonstige Vermögensgegenstände (sonstige Forderungen)
- 1700 (3500) sonstige Verbindlichkeiten
- 0980 (1900) aktive Rechnungsabgrenzung

Aufgabe 2:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|--|------|--|-----------------------------|-------|------|--|----------|
| a) | 1540 | 1435 | Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen | 1.200,00 | 4320 | 7610 | Gewerbesteuer | 1.200,00 |
| b) | 1200 | 1800 | Bank | 595,00 | 0990 | 3900 | Passive RAP | 500,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer | 95,00 |
| c) | 1500 | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände | 300,00 | 2650 | 7100 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 300,00 |
| d) | 4390 | 6430 | Sonstige Abgaben | 400,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 428,00 |
| | oder | | | | | | | |
| | 4600 | 6600 | Werbekosten | | | | | |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 28,00 | | | | |
| e) | Leasingsonderzahlung: 3.600,00 € : 36 Monate = | | | 100,00 € monatlicher Anteil | | | | |
| | Mithin Anteil für 2016 = 5 Monate = 500,00 € | | | | | | | |
| | Mithin Anteil für Folge Monate = 31 Monate = 3.100,00 € | | | | | | | |
| | 4570 | 6560 | Mietleasing Kfz | 500,00 | 1590 | 1370 | Durchlaufende Posten | 4.284,00 |
| | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 3.100,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 684,00 | | | | |
| f) | Es ist keine Buchung erforderlich, da es sich um die Prämie des Folgejahres handelt und die Fälligkeit auch erst im Jahr 2017 liegt. | | | | | | | |
| g) | 4663 | 6663 | Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten | 82,35 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 98,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 15,65 | | | | |
| h) | 4120 | 6020 | Gehälter | 4.900,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 4.900,00 |
| | 4169 | 6160 | Aufwendungen für Unterstützung | 100,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 100,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 905,69 | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 905,69 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 1.026,25 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 1.026,25 |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|------------------------------------|----------|------|------|---|----------|
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 250,00 | 1530 | 1340 | Forderungen gegen Personal | 250,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 70,00 | 2650 | 7100 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 70,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 2.748,06 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | 2.748,06 |
| | 4130 | 6110 | Gesetzliche soziale Aufwendungen | 1.063,75 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i. R. der sozialen Sicherheit | 1.063,75 |
| i) | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 1.200,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.200,00 |
| j) | 4635 | 6620 | Geschenke nicht abzugsfähig | 59,50 | 4630 | 6610 | Geschenke abzugsfähig | 50,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 9,50 |
| | 4185 | 6180 | Sonstige Personalkosten | 32,00 | 4630 | 6610 | Geschenke abzugsfähig | 32,00 |
| | 4605 | 6605 | Streuartikel | 307,00 | 4630 | 6610 | Geschenke abzugsfähig | 307,00 |

Lösung zur 6. Übung: Lebensmitteleinzelhandel Gourmet

Aufgabe 1:

- Erträge und Aufwendungen werden unabhängig von den Zeitpunkten ihrer Zahlung in dem Jahr wirksam erfasst, dem sie wirtschaftlich zugeordnet werden müssen.
- Bei der Aufnahme eines Darlehens kann je nach Finanzierungsart der Rückzahlungsbetrag vom Auszahlungsbetrag abweichen. Dies ist der Fall, wenn bei der Auszahlung ein Disagio abgezogen wird. Unter Rückzahlungsbetrag ist der Betrag zu verstehen, den der Darlehensnehmer dem Darlehensgeber zurückzahlen muss. Der Auszahlungsbetrag ist der Betrag, der dem Darlehensnehmer zugeflossen ist.

Aufgabe 2:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|------------------------|----------|-------|------|----------------------------|----------|
| a) | 3300 | 5300 | Wareneingang 7% VorSt | 450,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 1.124,10 |
| | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 540,00 | | | | |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 31,50 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 102,60 | | | | |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 1.124,10 | 1200 | 1800 | Bank | 1.090,38 |
| | | | | | 3731 | 5731 | Erhaltene Skonti 7% VorSt | 13,50 |
| | | | | | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 0,95 |
| | | | | | 3736 | 5736 | Erhaltene Skonti 19% VorSt | 16,20 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 3,07 |
| c) | 0400 | 0690 | BGA | 2.000,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.380,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 380,00 | | | | |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.380,00 | 1200 | 1800 | Bank | 2.332,40 |
| | | | | | 0400 | 0690 | BGA | 40,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 7,60 |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|--|----------|------|------|-------------------------------|----------|
| e) | 4320 | 7610 | Gewerbsteuer | 500,00 | 1200 | 1800 | Bank | 500,00 |
| | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 1.000,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.000,00 |
| | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 750,00 | 1200 | 1800 | Bank | 750,00 |
| | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 1.400,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.400,00 |
| | 4360 | 6400 | Versicherungen | 100,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.200,00 |
| | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 1.100,00 | | | | |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen | 600,00 | 1200 | 1800 | Bank | 600,00 |
| f) | 4380 | 6420 | Beiträge | 150,00 | 1200 | 1800 | Bank | 280,00 |
| | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 130,00 | | | | |
| g) | 4138 | 6120 | Berufsgenossenschaft | 730,00 | 1200 | 1800 | Bank | 610,00 |
| | | | | | 1500 | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände | 120,00 |
| h) | 1800 | 2100 | Privatentnahmen | 100,00 | 1200 | 1800 | Bank | 100,00 |
| i) | 4635 | 6620 | Geschenke nicht abzugsfähig | 50,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 50,00 |
| j) | 1000 | 1600 | Kasse | 4.200,70 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 3.530,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 670,70 |
| | 1360 | 1460 | Geldtransit | 797,30 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 670,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 127,30 |
| k) | 1360 | 1460 | Geldtransit | 2.000,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 2.000,00 |
| l) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 1.100,00 | 1789 | 3840 | USt lfd. Jahr | 1.100,00 |
| | 1545 | 1420 | Umsatzsteuerforderungen | 750,00 | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 750,00 |

Lösung zur 7. Übung: Wolf-Dietrich Lötter, Büroeinrichtungen

Aufgabe 1:

| | Soll | | an | | | | Haben | |
|----|------|------|---|-----------|------|------|-----------------------|-----------|
| a) | 3200 | 5200 | Wareneingang Drittland | 10.000,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 10.000,00 |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 10.000,00 | 1200 | 1800 | Bank | 10.150,13 |
| | 2150 | 6880 | Aufwendungen aus der Währungsumrechnung | 135,13 | | | | |
| | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 15,00 | | | | |
| c) | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer | 1.938,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 3.566,00 |
| | 3850 | 5840 | Zölle und Einfuhrabgaben | 200,00 | | | | |
| | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 1.200,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 228,00 | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|---|-----------|------|------|--|------------|
| d) | 4666 | 6660 | Reisekosten Arbeitnehmer Über- nachtungsaufwand | 133,46 | 1000 | 1600 | Kasse | 696,70 |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 9,34 | | | | |
| | 4660 | 6650 | Reisekosten Arbeitnehmer | 40,34 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 7,66 | | | | |
| | 4663 | 6663 | Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtko- sten | 230,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 43,70 | | | | |
| | 4663 | 6663 | Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtko- sten | 16,82 | | | | |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 1,18 | | | | |
| | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten | 126,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 34,20 | | | | |
| | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten | 54,00 | | | | |
| e) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 8.166,38 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% | 6.862,50 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 1.303,88 |
| f) | 1200 | 1800 | Bank | 7.921,38 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 8.166,38 |
| | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19% USt | 205,88 | | | | |
| | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 39,12 | | | | |
| g) | 0280 | 0470 | Betriebsvorrichtungen | 85.040,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 101.197,60 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 16.157,60 | | | | |
| h) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 571,20 | 0280 | 0470 | Betriebsvorrichtungen | 480,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 91,20 |
| i) | 0280 | 0470 | Betriebsvorrichtungen | 510,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 606,90 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 96,90 | | | | |
| j) | 4120 | 6020 | Gehälter | 15.500,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 15.500,00 |
| | 4170 | 6080 | Vermögenswirksame Leistungen | 120,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 120,00 |
| | 4130 | 6110 | Gesetzliche soziale Aufwendungen | 3.323,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 3.323,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 3.326,00 | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 3.326,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 6.529,00 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i. R. der sozialen Sicherheit | 6.529,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 120,00 | 1750 | 3770 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung | 120,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehalts- verrechnungskonto | 8.968,00 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | 8.968,00 |

L Lösung zur 8. Übung: Johann Trapp, Verkauf und Installation von Sanitäranlagen

| | | | | | | | | |
|----|--------------------------------------|------|-------------------------------------|----------|---|------|---|----------|
| k) | Disagio 3.000,00 / 60 Monate = 50,00 | | | | Anteil 2016 = $\frac{11}{12} = 550,00$ Anteil 2017–2020 = $\frac{49}{12} = 2.450,00$ | | | |
| | 2123 | 7323 | Abschreibungen auf Disagio / Damnum | 550,00 | 0630 | 3150 | Verbindlichkeiten gegen. Kreditinstituten | 3.000,00 |
| | 0986 | 1940 | Disagio | 2.450,00 | | | | |
| l) | 4550 | 6550 | Garagenmiete | 150,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 150,00 |
| m) | 4320 | 7610 | Gewerbsteuer | 5.000,00 | 1736 | 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben | 5.000,00 |

Lösung zur 8. Übung: Johann Trapp, Verkauf und Installation von Sanitäranlagen

Aufgabe 1:

| | Soll | | | | an | | | | Haben |
|----|------|------|--|-----------|------|------|---|-----------|-------|
| a) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 8.200,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 8.200,00 | |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer 19% | 1.558,00 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer 19% | 1.558,00 | |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 8.200,00 | 1200 | 1800 | Bank | 8.036,00 | |
| | | | | | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti aus innergemeinschaftl. Erwerben 19% VorSt und 19% USt | 164,00 | |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer 19% | 31,16 | 1574 | 1404 | Vorsteuer 19% | 31,16 | |
| c) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 19.440,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 26.156,20 | |
| | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 342,00 | | | | | |
| | 0400 | 0690 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.198,00 | | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 4.176,20 | | | | | |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 26.156,20 | 1100 | 1700 | Postbank | 25.633,08 | |
| | | | | | 3736 | 5736 | Erhaltene Skonti 19% VorSt | 395,64 | |
| | | | | | 0400 | 0690 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 43,96 | |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 83,52 | |
| e) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 1.475,60 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 390,00 | |
| | | | | | 8401 | 4401 | Erlöse aus weiterberechneten Nebenkosten 19% USt | 42,00 | |
| | | | | | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 808,00 | |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 235,60 | |
| f) | 1000 | 1600 | Kasse | 5.941,60 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 8.782,86 | |
| | 1360 | 1460 | Geldtransit | 4.510,00 | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 1.668,74 | |
| g) | 1530 | 1340 | Forderungen gegen Personal | 1.785,00 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 1.500,00 | |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 285,00 | |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|----------------------------------|----------|------|------|-------------------------------|----------|
| h) | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 1.200,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.800,00 |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen | 600,00 | | | | |
| i) | 4230 | 6320 | Heizkosten | 300,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 357,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 57,00 | | | | |
| j) | 1780 | 3820 | Umsatzsteuer- vorauszahlungen | 2.310,00 | 1789 | 3840 | Umsatzsteuer lfd. Jahr | 2.310,00 |

Lösung zur 9. Übung: Axel Rauwald, Sektkellerei

Aufgabe 1:

- Die Zahllast beträgt 4.270,00 € (15.295,00 € USt ./, 11.025,00 € VorSt).
- Da die Umsatzsteuerzahllast in 2016 insgesamt 7.500,00 € nicht überstiegen hat, ist für den Monat Januar 2017 keine Umsatzsteuervoranmeldung abzugeben. Die Umsatzsteuervoranmeldungen sind in 2017 vierteljährlich abzugeben. Das erste Quartal ist fällig zum 10.04.2017 ohne Dauerfristverlängerung oder zum 10.05.2017 mit Dauerfristverlängerung.
- Dauerfristverlängerung ist die Verlängerung der Abgabefrist für die Umsatzsteuervoranmeldung und für die Zahlung um 1 Monat. Voraussetzungen: Antrag beim Finanzamt und Sondervorauszahlung 1/11 (nur bei monatlicher Voranmeldung).

Aufgabe 2:

- Es fehlen der vollständige Name und die vollständige Anschrift des leistenden Unternehmens. Des weiteren fehlen die Steuernummer oder Umsatzsteuer-Identifikationsnummer sowie die Rechnungsnummer.
Dies hat zur Folge, dass der Vorsteuerabzug nicht anerkannt wird.
- Axel Rauwald muss sich eine berichtigte Rechnung ausstellen lassen.

Aufgabe 3:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|---|-----------|-------|------|--|-----------|
| a) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 5.708,19 | 8400 | 4400 | Erlöse 19 USt% | 4.796,80 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 911,39 |
| b) | 8401 | 4401 | Erlöse weiterberechnete Nebenkosten 19% USt | 30,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 35,70 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 5,70 |
| c) | 4640 | 6630 | Repräsentationsaufwendungen | 5.400,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 5.400,00 |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 1.026,00 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 1.026,00 |
| d) | 3030 | 5130 | Einkauf Rohstoffe | 18.000,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 21.896,00 |
| | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 400,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 3.496,00 | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|--|----------|------|------|--|----------|
| e) | 3031 | 5131 | Einkauf Hilfsstoffe | 1.340,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 1.594,60 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 254,60 | | | | |
| f) | 1200 | 1800 | Bank | 5.536,94 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 5.708,19 |
| | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19% USt | 143,91 | | | | |
| | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 27,34 | | | | |
| g) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 5.400,00 | 1200 | 1800 | Bank | 5.292,00 |
| | | | | | 4640 | 6630 | Repräsentations- aufwendungen | 108,00 |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer inner- gemeinschaftlicher Erwerb | 20,52 | 1574 | 1404 | Vorsteuer inner- gemeinschaftlicher Erwerb 19% | 20,52 |
| h) | 4640 | 6630 | Repräsentationsauf- wendungen | 148,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 158,36 |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 10,36 | | | | |
| i) | 4676 | 6680 | Reisekosten Unternehmer Über- nachtungsaufwand | 130,84 | 1000 | 1600 | Kasse | 165,00 |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 9,16 | | | | |
| | 4630 | 6610 | Geschenke abzugsfä- hig | 23,36 | | | | |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 1,64 | | | | |
| j) | 1880 | 2130 | Unentgeltliche Wertabgaben | 505,75 | 8910 | 4620 | Entnahme durch den Unternehmer für Zwecke außerhalb des Unternehmens (Wa- ren) 19% USt | 425,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 80,75 |
| k) | 4320 | 7610 | Gewerbsteuer | 250,00 | 1200 | 1800 | Bank | 250,00 |
| | 4510 | 7685 | Kfz-Steuer | 500,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.200,00 |
| | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 700,00 | | | | |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen | 600,00 | 1200 | 1800 | Bank | 600,00 |
| | 4940 | 6820 | Zeitschriften, Bücher | 70,00 | 1200 | 1800 | Bank | 224,70 |
| | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 140,00 | | | | |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 14,70 | | | | |

Aufgabe 4:

| | Soll | an | | Haben | | | | |
|----|--|------|--|-----------|------|------|--|-----------|
| a) | Disagio 3% von 2.500.000 € = 75.000,00 € | | : 15 Jahre = jährlich 5.000,00 € | | | | | |
| | 2123 | 7323 | Abschreibungen auf Disagio / Damnum | 5.000,00 | 0630 | 3150 | Verbindlichkeiten geg. Kreditinstituten | 75.000,00 |
| | 0986 | 1940 | Damnum / Disagio | 70.000,00 | | | | |
| b) | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 9.360,00 | 4520 | 6520 | Kfz-Versicherung | 9.360,00 |
| c) | 4210 | 6310 | Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) | 5.000,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 5.000,00 |
| d) | 4240 | 6325 | Gas, Strom, Wasser | 336,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 399,84 |
| | 1548 | 1434 | Vorsteuer in Folgeperi- ode / im Folgejahr ab- ziehbar | 63,84 | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|---|-----------|------|------|---|-----------|
| e) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 13.250,00 | 1789 | 3840 | USt lfd. Jahr | 13.250,00 |
| f) | 3970 | 1000 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand) | 7.950,00 | 3955 | 5885 | Bestandsveränderung Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 7.950,00 |
| | 3950 | 5881 | Bestandsveränderung Waren | 26.840,00 | 3980 | 1140 | Waren (Bestand) | 26.840,00 |
| | 7110 | 1110 | Fertige Erzeugnisse (Bestand) | 37.749,00 | 8980 | 4800 | Bestandsveränderung fertige Erzeugnisse | 37.749,00 |

Lösung zur 10. Übung: Hans Dörner, Elektrogroßhandel, Elektroarbeiten

Aufgabe 1:

| | |
|---------------------------|-------------|
| Listenpreis netto | 16.500,00 € |
| abzüglich 3% Skonto | - 495,00 € |
| zuzüglich Transportkosten | + 120,00 € |
| zuzüglich Montage | + 525,00 € |
| Anschaffungskosten = | 16.650,00 € |

Aufgabe 2:

- a) Bei dem Warenverkehr auf dem EU-Binnenmarkt gilt das Bestimmungslandprinzip.
Österreich: Dörner tätigt einen steuerpflichtigen innergemeinschaftlichen Erwerb
Schweiz = Drittlandsgebiet: Es entsteht hier die Einfuhrumsatzsteuer.
- b) Frankreich = EU-Mitglied = übriges Gemeinschaftsgebiet:
Es liegt eine steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung vor, soweit die Rechnungsformalitäten erfüllt sind.

Aufgabe 3:

| G u V | | | | | | | | |
|--------------|------|---------------------------|----------|-------------------|--------------|---|--|-------------------|
| Aufwendungen | | | | 96.300,00 | Umsatzerlöse | | | 150.000,00 |
| 3950 | 5881 | Bestandsveränderung Waren | 2.400,00 | 3955 | 5885 | Bestandsveränderung Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 2.000,00 | |
| REINGEWINN | | | | 62.400,00 | 7080 | 4815 | Bestandsveränderung unfertige Leistungen | 9.100,00 |
| | | | | <u>161.100,00</u> | | | | <u>161.100,00</u> |

Aufgabe 4:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|--|-----------|-------|------|--|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 9.720,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 11.566,80 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 1.846,80 | | | | |
| | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 5.950,00 | 1518 | 1186 | geleistete Anzahlungen 19% Vorsteuer | 5.000,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 950,00 |
| b) | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 120,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 142,80 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 22,80 | | | | |
| c) | 0320 | 0520 | PKW | 34.465,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 41.013,35 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 6.548,35 | | | | |
| d) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL oder | 1.904,00 | 8820 | 4845 | Erlöse Anlageverkäufe Buchgewinn | 1.600,00 |
| | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 304,00 |
| | 2315 | 4855 | Anlageabgänge Sachanlagen (RBW bei Buchgewinn) | 1.200,00 | 0320 | 0520 | Pkw | 1.200,00 |
| e) | 1200 | 1800 | Bank | 7.280,30 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 7.270,30 |
| | | | | | 2650 | 7100 | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 10,00 |
| f) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 41.013,35 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 1.904,00 |
| | | | | | 1200 | 1800 | Bank | 37.878,95 |
| | | | | | 0320 | 0520 | Pkw | 1.033,95 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 196,45 |
| g) | 4760 | 6770 | Verkaufsprovisionen | 623,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 741,37 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 118,37 | | | | |
| h) | 4663 | 6663 | Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten | 107,56 | 1000 | 1600 | Kasse | 512,00 |
| | 4666 | 6660 | Reisekosten Arbeitnehmer Übernachungskosten | 140,19 | | | | |
| | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten | 125,88 | | | | |
| | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten | 53,95 | | | | |
| | 4630 | 6610 | Geschenke bis abzugsfähig | 18,69 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% (20,44 + 34,17) | 54,61 | | | | |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% (9,81 + 1,31) | 11,12 | | | | |
| i) | 3120 | 5920 | Bauleistungen eines im Inland ansässigen Unternehmers 19% VorSt/ 19% USt | 7.800,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 7.800,00 |
| | 1577 | 1407 | Vorsteuer nach § 13b UStG | 1.482,00 | 1787 | 3837 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG | 1.482,00 |
| j) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 860,00 | 8337 | 4337 | Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG | 860,00 |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|---|----------|------|------|-------------------|----------|
| k) | 1200 | 1800 | Bank | 1.190,00 | 0990 | 3900 | Passive RAP | 1.000,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 % | 190,00 |
| l) | 2120 | 7320 | Zinsaufwendungen langfristige Verbindlichkeiten | 125,00 | 1200 | 1800 | Bank | 375,00 |
| | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 250,00 | | | | |

Lösung zur 11. Übung: Eduard Morgenstern, EDV-Systeme und Informationstechnik

Aufgabe 1:

| Soll | | | | an | | | | Haben | |
|------|------|------------------------------------|-----------|------|------|-----------------------|-----------|-------|--|
| 0400 | 0690 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 36.480,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 51.265,20 | | |
| 0027 | 0135 | EDV-Software | 4.200,00 | | | | | | |
| 4185 | 6180 | Sonstige Personalkosten | 2.400,00 | | | | | | |
| 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 8.185,20 | | | | | | |

| Hardware | Handelsbilanz | Steuerbilanz |
|---|---------------|--------------|
| 1 Power-Tower-Server | 7.160,00 € | 7.160,00 € |
| 8 Rechner Turbo-Power | 10.320,00 € | 10.320,00 € |
| 8 Monitore | 9.400,00 € | 9.400,00 € |
| 8 Farb-Laser-Drucker (4-in-1) | 9.600,00 € | 9.600,00 € |
| Anschaffungskosten | 36.480,00 € | 36.480,00 € |
| Lineare AfA AK 36.480,00 € / 3 Jahre = 12.160,00 € zeitanteilig 3/12 (gerundet) | 3.040,00 € | 3.040,00 € |
| Sonderabschreibung § 7g Abs. 5 EStG AK 36.480,00 € x 20% | | 7.296,00 € |
| Restbuchwert 31.12. | 33.440,00 € | 26.144,00 € |

| Software | Handelsbilanz | Steuerbilanz |
|---|---------------|--------------|
| Anschaffungskosten | 4.200,00 € | 4.200,00 € |
| Lineare AfA AK 4.200,00 € / 3 Jahre = 1.400,00 € zeitanteilig 3/12 (gerundet) | 350,00 € | 350,00 € |
| Restbuchwert 31.12. | 3.850,00 € | 3.850,00 € |

Schulungskosten:

Die Schulungskosten sind Sofortaufwand, da sie für die Betriebsbereitschaft der EDV-Anlage nicht notwendig sind.

Aufgabe 2:

Der Firmenwert ist der Unterschiedsbetrag zwischen dem Kaufpreis und dem Betriebsvermögen (Vermögen minus Verbindlichkeiten).

Beispiel:

| | |
|-------------------------|--------------|
| Vermögen in Summe | 48.000,00 € |
| minus Verbindlichkeiten | 4.600,00 € |
| = Betriebsvermögen | 43.400,00 € |
| Kaufpreis | 120.000,00 € |
| minus Betriebsvermögen | 43.400,00 € |
| = Firmenwert | 76.600,00 € |

Aufgabe 3:

- a) Alle Aufwendungen und Erträge sind grundsätzlich dem Wirtschaftsjahr zuzuordnen, in dem sie verursacht wurden.
- b) Beispiele:
- | | | |
|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Aufwand im alten Jahr | Ausgabe im neuen Jahr | Sonstige Verbindlichkeiten |
| Ertrag im alten Jahr | Einnahme im neuen Jahr | Sonstige Vermögensgegenstände |
| Ausgabe im alten Jahr | Aufwand im neuen Jahr | Aktive RAP |
| Einnahme im alten Jahr | Ertrag im neuen Jahr | Passive RAP |
| Aufwand im alten Jahr | Ausgabe im neuen Jahr | Rückstellung |

Aufgabe 4:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|--|-----------|-------|------|---|-----------|
| a) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 1.999,20 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% | 1.680,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 319,20 |
| b) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 5.712,00 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 4.800,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 912,00 |
| c) | 1200 | 1800 | Bank | 5.540,64 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 5.712,00 |
| | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19% USt | 144,00 | | | | |
| | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 27,36 | | | | |
| d) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe | 8.700,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 8.700,00 |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 1.653,00 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerb 19% | 1.653,00 |
| e) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 8.700,00 | 1200 | 1800 | Bank | 8.526,00 |
| | | | | | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti innergem. Erwerb 19% VorSt und 19% USt | 174,00 |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergem. Erwerb 19% | 33,06 | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergem. Erwerb 19% | 33,06 |
| f) | 3200 | 5200 | Wareneingang Drittland | 12.000,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 12.000,00 |
| g) | 3850 | 5840 | Zölle u. Einfuhrabgaben | 310,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.648,90 |
| | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer | 2.338,90 | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|--|-----------|------|------|--|-----------|
| h) | 4120 | 6020 | Gehälter | 42.350,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 42.350,00 |
| | 4152 | 6072 | Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer | 1.200,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 1.200,00 |
| | 4130 | 6110 | Gesetzliche soziale Aufwendungen | 9.265,26 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 9.265,26 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 18.203,89 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 18.203,89 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 9.958,06 | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 9.958,06 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 520,00 | 1750 | 3770 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung | 520,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 1.200,00 | 8611 | 4947 | Sonstige verrechnete Sachbezüge | 1.008,40 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 191,60 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 22.933,31 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | 22.933,31 |
| i) | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten | 73,53 | 1000 | 1600 | Kasse | 345,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 19,96 | | | | |
| | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten | 31,51 | | | | |
| | 4664 | 6664 | Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand | 40,00 | | | | |
| | 4666 | 6660 | Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungskosten | 168,22 | | | | |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 11,78 | | | | |

Aufgabe 5:

| Soll | an | Haben |
|------|----|-------|
|------|----|-------|

a) Lösung für die Steuerbilanz:

Lineare AfA: $AK \ 80.000,00 \text{ €} / 6J = \text{Jahres-AfA } 13.333,33 \text{ €}$; zeitanteilig $9/12 = 10.000,00 \text{ €}$ (gerundet)

Sonderabschreibung für Firmenwagen Arbeitnehmer: $AK \ 40.000,00 \times 20\% = 8.000,00 \text{ €}$. Eine Sonderabschreibung für den durch den Unternehmer genutzten Firmenwagen ist nicht möglich, da die betriebliche Nutzung nicht ausschließlich erfolgt (unter 90%).

| | | | | | | | |
|------|------|--|-----------|------|------|-----|-----------|
| 4832 | 6222 | Abschreibung auf Kfz | 10.000,00 | 0320 | 0520 | Pkw | 10.000,00 |
| 4852 | 6242 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG (Kfz) | 8.000,00 | 0320 | 0520 | Pkw | 8.000,00 |

Lösung für die Handelsbilanz:

Lineare Abschreibung: $AK \ 80.000,00 \text{ €} / 6 \text{ Jahre} = 13.333,33 \text{ €}$; zeitanteilig $9/12 = 10.000,00 \text{ €}$

| | | | | | | | |
|------|------|----------------------|-----------|------|------|-----|-----------|
| 4832 | 6222 | Abschreibung auf Kfz | 10.000,00 | 0320 | 0520 | Pkw | 10.000,00 |
|------|------|----------------------|-----------|------|------|-----|-----------|

b) Lösung für die Steuerbilanz:

AK 15.720,00 abzüglich IAB 4.800,00 € = BMG für Abschreibung 10.920,00 €

Lineare AfA: BMG 10.920,00 € / 13J = Jahres-AfA 840,00 €; zeitanteilig 2/12 = 140,00 € (gerundet)

Sonderabschreibung: BMG 10.920,00 x 20% = 2.184,00 €

| | | | | | | | |
|------|------|--|----------|------|------|--|----------|
| 4853 | 6243 | Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (ohne Kfz) | 4.800,00 | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung | 4.800,00 |
| 9973 | 9973 | Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 | 4.800,00 | 9972 | 9972 | Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) | 4.800,00 |
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 140,00 | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung | 140,00 |
| 4851 | 6241 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz) | 2.184,00 | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung | 2.184,00 |

Lösung für die Handelsbilanz:

Lineare Abschreibung: AK 15.720,00 € / 13 Jahre = 1.209,23 €; zeitanteilig 2/12 = 201,53 € (gerundet 202,00 €)

| | | | | | | | |
|------|------|------------------------------|--------|------|------|-----------------|--------|
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 202,00 | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung | 202,00 |
|------|------|------------------------------|--------|------|------|-----------------|--------|

c) Lösung für Steuer- und Handelsbilanz:

Anschaffungskosten Software = 29.880,00 €

Lineare AfA = 33,33%

AfA 33,33% = 9.960,00 €

| | | | | | | | |
|------|------|----------------------------------|----------|------|------|--------------|----------|
| 4822 | 6200 | Abschreibung auf immaterielle WG | 9.960,00 | 0027 | 0135 | EDV-Software | 9.960,00 |
|------|------|----------------------------------|----------|------|------|--------------|----------|

d) Lösung für Steuer- und Handelsbilanz:

GwG 2.000,00 € verteilt auf 5 Jahre = 400,00 € / Jahr

| | | | | | | | | |
|------|------|--|---------------------------------|----------|------|------------------|--|----------|
| 4862 | 6264 | Abschreibungen auf Sammelposten Wirtschaftsgüter | 400,00 | 0485 | 0675 | GwG Sammelposten | 400,00 | |
| e) | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 4.500,00 | 4210 | 6310 | Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter) | 4.500,00 |
| f) | 4240 | 6325 | Gas, Strom, Wasser | 920,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 1.094,80 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 174,80 | | | | |
| g) | 1530 | 1340 | Forderungen gegen Personal | 2.000,00 | 4120 | 6020 | Gehälter | 2.000,00 |
| h) | 3950 | 5881 | Bestandsveränderung Waren | 3.716,00 | 3980 | 1140 | Waren (Bestand) | 3.716,00 |
| | 7050 | 1050 | Unfertige Erzeugnisse (Bestand) | 1.790,00 | 8960 | 4810 | Bestandsveränderung unfertige Erzeugnisse/Leistungen | 1.790,00 |
| i) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 1.399,00 | 1789 | 3840 | USt lfd. Jahr | 1.399,00 |
| | 1545 | 1420 | Umsatzsteuerforderung | 2.320,00 | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 2.320,00 |

Lösung zur 12. Übung: Claudia Weber, Fernsehen / Video / Hifi / Kommunikation

Aufgabe 1:

- a) Abschlagsrechnung: Der Umsatz von 8.000,00 € wird in der Umsatzsteuervoranmeldung für den Monat Oktober 2016 eingesetzt. Bei Anzahlungen entsteht die Umsatzsteuerschuld in dem Voranmeldungszeitraum, in dem das Teilentgelt vereinnahmt wird. (§13 Abs. 1 UStG und Abschn. 181 UStR)
- b) Endrechnung: Mit der Umsatzsteuervoranmeldung für den Monat November 2016 wird der restliche Umsatz von 72.000,00 € versteuert. Die Umsatzsteuerschuld entsteht mit dem Ablauf des Voranmeldungszeitraumes, in dem die Lieferung oder Leistung erbracht wird.

Aufgabe 2:

- a) Die Vorsteuer kann in der Umsatzsteuervoranmeldung für den Monat Dezember 2016 abgezogen werden.
- b) Die 50.000,00 € werden in der Bilanzposition „Geleistete Anzahlungen“ ausgewiesen.

Aufgabe 3:

| Umsätze mit Umsatzsteuer: | Umsätze: | USt: |
|---|---------------------|--------------------------|
| Konto Erlöse 19% | 129.000,00 € | |
| Konto Entnahme von Gegenständen 19% | 5.000,00 € | |
| Konto Provisionserlöse 19% | 20.000,00 € | |
| Konto Gewährte Skonti 19% | <u>- 2.400,00 €</u> | |
| Umsätze Inland | 151.600,00 € | 28.804,00 € |
| | | |
| Konto Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt/19% USt | 56.000,00 € | <u>10.640,00 €</u> |
| | | 39.444,00 € |
| | | |
| abzüglich: | | |
| Konto abziehbare Vorsteuer 19% | 14.400,00 € | |
| Konto abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichen Erwerben | 10.640,00 € | |
| Konto bezahlte Einfuhrumsatzsteuer | <u>5.120,00 €</u> | <u>30.160,00 €</u> |
| Zahllast | | <u><u>9.284,00 €</u></u> |

Aufgabe 4:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|-----------------------------|-----------|-------|------|-------------------------------|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 59.530,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 71.043,00 |
| | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 170,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 11.343,00 | | | | |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 71.043,00 | 1200 | 1800 | Bank | 69.622,14 |
| | | | | | 3736 | 5736 | Erhaltene Skonti 19% VorSt | 1.194,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 226,86 |
| c) | 3200 | 5200 | Wareneingang Drittland | 15.833,60 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 15.833,60 |
| d) | 3850 | 5840 | Zölle und Einfuhrabgaben | 316,67 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 3.385,22 |
| | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer | 3.068,55 | | | | |

L Lösung zur 12. Übung: Claudia Weber, Fernsehen / Video / HiFi / Kommunikation

| | | | | | | | | |
|-------|------|------|---|-----------|------|------|--|-----------|
| e) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 15.833,60 | 1100 | 1700 | Postbank | 15.733,40 |
| | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 15,00 | 2660 | 4840 | Erträge aus der Währungsumrechnung | 115,20 |
| f) | 0430 | 0640 | Ladeneinrichtung | 27.500,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 32.725,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 5.225,00 | | | | |
| g) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 11.600,00 | 8125 | 4125 | Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferungen | 11.600,00 |
| h) | 1200 | 1800 | Bank | 9.280,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 11.600,00 |
| | 8724 | 4724 | Erlösschmälerungen aus steuerfreien innergem. Lieferungen | 2.320,00 | | | | |
| i) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 5.747,70 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 4.830,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 917,70 |
| j)(1) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 32.725,00 | 1200 | 1800 | Bank | 32.070,50 |
| | | | | | 0430 | 0640 | Ladeneinrichtung | 550,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 104,50 |
| (2) | 1200 | 1800 | Bank | 5.632,75 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 5.747,70 |
| | 8736 | 4736 | Gewährte Skonti 19% USt | 96,60 | | | | |
| | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 18,35 | | | | |
| k) | 1200 | 1800 | Bank | 19.400,00 | 0630 | 3150 | Verbindlichkeiten gg. Kreditinstituten | 20.000,00 |
| | 0986 | 1940 | Damnum/Disagio | 575,00 | | | | |
| | 2123 | 7323 | Abschreibung auf Disagio / Damnum | 25,00 | | | | |
| l) | 4190 | 6030 | Aushilfslöhne | 3.000,00 | 1890 | 2180 | Privateinlagen | 3.000,00 |
| m) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 1.960,00 | 1200 | 1800 | Bank | 4.766,00 |
| | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 1.550,00 | | | | |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen allgemein | 1.266,00 | | | | |
| n) | 1742 | 3740 | Verbindlichkeit im Rahmen der sozialen Sicherheit | 2.169,30 | 1200 | 1800 | Bank | 2.169,30 |
| o) | 0980 | 1900 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 1.441,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.441,00 |
| p) | 1200 | 1800 | Bank | 242,76 | 4240 | 6325 | Strom, Gas, Wasser | 204,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19 % | 38,76 |
| q) | 4240 | 6330 | Reinigungskosten | 121,60 | 1200 | 1800 | Bank | 144,70 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19 % | 23,10 | | | | |
| r) | 1360 | 1460 | Geldtransit | 1.500,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.500,00 |
| s) | 1200 | 1800 | Bank | 1.428,00 | 0990 | 3900 | Passive Rechnungsabgrenzung | 1.200,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer | 228,00 |
| t) | 4965 | 6840 | Mietleasing (alternativ 4960/6835) | 250,00 | 1200 | 1800 | Bank | 892,50 |
| | 0980 | 1900 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 500,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer | 142,50 | | | | |

Lösung zur 13. Übung: Dirk Schneider, Textilfachgeschäft

Aufgabe 1:

- a) Notwendiges Betriebsvermögen:
Ein Gegenstand wird zu 50% oder mehr betrieblich genutzt. Bilanzierung ist Pflicht. Der Unternehmer nutzt seinem Pkw sowohl betrieblich wie auch privat. Er führt Fahrtenbuch und dokumentiert eine private Nutzung von 20%.
- b) Gewillkürtes Betriebsvermögen:
Ein Gegenstand wird zu mehr als 10% und weniger als 50% betrieblich genutzt. Es besteht ein Bilanzierungswahlrecht. Der Unternehmer nutzt seinem Pkw sowohl betrieblich wie auch privat. Er führt Fahrtenbuch und dokumentiert eine private Nutzung von 70%.
- c) Notwendiges Privatvermögen:
Ein Gegenstand wird zu weniger als 10% betrieblich genutzt. Bilanzierungsverbot. Der Unternehmer nutzt seinem Pkw sowohl betrieblich wie auch privat. Er führt Fahrtenbuch und dokumentiert eine private Nutzung von 95%.

Aufgabe 2:

- a) Es entfällt die körperliche Bestandsaufnahme.
- b) Der Anlagegegenstand kann erst aus dem Anlageverzeichnis ausgetragen werden, wenn er aus dem Betrieb ausscheidet oder wenn er nicht mehr genutzt wird. So lange für einen Anlagegegenstand noch Betriebsausgaben getätigt werden, muss er im Bestandsverzeichnis geführt werden.

Aufgabe 3:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|--|-----------|-------|------|--|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 3.927,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 4.911,13 |
| | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 200,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 784,13 | | | | |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 190,40 | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 160,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 30,40 |
| c) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 4.720,73 | 1200 | 1800 | Bank | 4.626,32 |
| | | | | | 3736 | 5736 | Erhaltene Skonti 19% VorSt | 79,34 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 15,07 |
| d) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 13.804,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 13.804,00 |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 2.622,76 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 2.622,76 |
| e) | 4530 | 6530 | Lfd. Kfz-Betriebskosten | 60,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 60,00 |
| f) | 1000 | 1600 | Kasse | 743,75 | 8315 | 4315 | Erlöse aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen | 625,00 |
| | | | | | 1778 | 3808 | Umsatzsteuer aus im Inland stpfl. EU-Lieferungen 19% | 118,75 |
| g) | 2006 | 7552 | Verluste durch außergewöhnliche Schadensfälle | 75.000,00 | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 75.000,00 |

| | | | | | | | | |
|------|------|------|--|-------------------------|----------|------|---|-----------|
| h) | 1200 | 1800 | Bank | 95.000,00 | 2742 | 4970 | Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen | 95.000,00 |
| i) | 4120 | 6020 | Gehälter | 3.500,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 3.500,00 |
| | 4152 | 6072 | Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer | 300,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 300,00 |
| | 4130 | 6110 | Gesetzlich soziale Aufwendungen | 808,45 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 808,45 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 458,18 | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 458,18 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 1.588,40 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 1.588,40 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 80,00 | 1750 | 3770 | Verbindlichkeiten aus Vermögensbildung | 80,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 300,00 | 8614 | 4949 | Sonstige verrechnete Sachbezüge ustfrei | 300,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 2.181,87 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | 2.181,87 |
| | j) | 4185 | 6180 | Sonstige Personalkosten | 1.200,00 | 1100 | 1700 | Postbank |
| 1576 | | 1406 | Vorsteuer 19% | 228,00 | | | | |
| k) | 4664 | 6664 | Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand | 80,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 184,00 |
| | 4668 | 6668 | Kilometergelderstattung Arbeitnehmer | 104,00 | | | | |
| l) | 4640 | 6630 | Repräsentationsaufwendungen | 42,06 | 1000 | 1600 | Kasse | 45,00 |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 2,94 | | | | |

Aufgabe 4:

| Soll | an | | Haben |
|------|----|--|-------|
|------|----|--|-------|

a) Abschreibung: 25% von 13.260,00 € = 3.315,00 €

| | | | | | | | |
|------|------|------------------------------|----------|------|------|-----------------|----------|
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 3.315,00 | 0420 | 0650 | Büroeinrichtung | 3.315,00 |
|------|------|------------------------------|----------|------|------|-----------------|----------|

b) Da der Nettoanschaffungswert des Faxgerätes mit 129,00 € unter der GwG-Grenze von 150,00 € liegt, handelt es sich nicht um ein GwG, sondern um eine sofort abzugsfähige Betriebsausgabe. Der Skontoabzug bleibt bei dieser Aufgabe in 2016 unberücksichtigt.

| | | | | | | | |
|------|------|---------------------------|--------|------|------|------------------|--------|
| 4985 | 6845 | Werkzeuge und Kleingeräte | 129,00 | 0485 | 0675 | GwG Sammelposten | 129,00 |
|------|------|---------------------------|--------|------|------|------------------|--------|

| | | | | | | | | |
|----|------|------|--------------------------|----------|------|------|-----------------|----------|
| c) | 1460 | 1240 | Zweifelhafte Forderungen | 3.808,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 3.808,00 |
|----|------|------|--------------------------|----------|------|------|-----------------|----------|

Berechnung der EWB:

Bruttowert der Forderung = 3.808,00 €

EWB 60% von 3.200,00 € = 1.920,00 €

Nettowert der Forderung = 3.200,00 €

| | | | | | | | |
|------|------|------------------------|----------|------|------|---------------------|----------|
| 2451 | 6923 | Einstellung in die EWB | 1.920,00 | 0998 | 1246 | EWB auf Forderungen | 1.920,00 |
|------|------|------------------------|----------|------|------|---------------------|----------|

Berechnung der PWB:

Forderungen zum 31.12. = 23.562,00 €

PWB 2% von 16.600,00 = 332,00 €

Abzüglich Forderung Altmann = 3.808,00 €

PWB Vorjahr = 896,00 €

Bruttowert der Forderung = 19.754,00 €

Minderung = 564,00 €

Nettowert der Forderung = 16.600,00 €

| | | | | | | | | |
|----|------|------|--|----------|------|------|--------------------------------------|----------|
| | 0996 | 1248 | PWB auf Forderungen | 564,00 | 2730 | 4920 | Erträge aus der Herabsetzung der PWB | 564,00 |
| d) | 2406 | 6936 | Forderungsverluste 19% USt | 2.300,00 | 1460 | 1240 | Zweifelhafte Forderungen | 2.737,00 |
| | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 437,00 | | | | |
| | 0998 | 1246 | EWB auf Forderungen | 1.150,00 | 2731 | 4923 | Erträge aus der Herabsetzung der EWB | 1.150,00 |
| e) | 1500 | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände | 261,00 | 4138 | 6120 | Berufsgenossenschaft | 261,00 |
| f) | 4955 | 6830 | Buchführungskosten | 600,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 714,00 |
| | 1548 | 1434 | Vorsteuer in Folgeperiode / im Folgejahr abziehbar | 114,00 | | | | |

g) Berechnung der ARAP:

Anteil März–Dezember = 1.450,00 €

5.220,00 € : 36 Monate = 145,00 €

Anteil für Folgejahre = 3.770,00 €

| | | | | | | | | |
|----|------|------|----------------------|----------|------|------|----------------|----------|
| | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 3.770,00 | 4965 | 6840 | Mietleasing | 3.770,00 |
| h) | 1790 | 3841 | Umsatzsteuer Vorjahr | 321,80 | 1890 | 2180 | Privateinlagen | 321,80 |

i) Keine Buchung möglich, da es sich um Privatsteuern handelt.

| | | | | | | | | |
|----|------|------|-------------------------|----------|------|------|------------------------|----------|
| j) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 2.000,00 | 1789 | 3840 | Umsatzsteuer lfd. Jahr | 2.000,00 |
| | 1545 | 1420 | Umsatzsteuerforderungen | 1.000,00 | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 1.000,00 |

Lösung zur 14. Übung: Klaus Schuon, Präzisionsinstrumente

Aufgabe 1:

Anschaffungskosten sind alle Aufwendungen, die bis zur Betriebsbereitschaft eines Anlagegegenstandes entstehen. Reisekosten und Schulungsgebühren sind laufende Aufwendungen und keine Anschaffungskosten.

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| Listenpreis der Maschine – netto – | 26.000,00 € |
| Zollgebühren | 680,00 € |
| Transportgebühren – netto – | 470,00 € |
| Montagekosten – netto – | <u>1.080,00 €</u> |
| | 28.230,00 € |

Lineare AfA: AK 28.230,00 € / 8J. = Jahres-AfA 3.528,75 €;

zeitanteilig 5/12 = 1.470,31

Bilanzansatz 31.12.2016

1.470,00 € (gerundet)

26.760,00 €

Aufgabe 2:

Bei der zeitlich verlegten Inventur müssen die Zu- und Abgänge zwischen Bilanzstichtag und Bestandsaufnahme berücksichtigt werden.

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Inventurbestand am 01.02.2017 | 22.450,00 € |
| abzüglich Zugänge | - 13.315,00 € |
| zuzüglich Abgänge | <u>+ 18.230,00 €</u> |
| Bilanzansatz zum 31.12.2016 | 27.365,00 € |

Aufgabe 3:

a) Periodische Durchschnittsbewertung

| | Anzahl / Stück | Warenwert Einzelpreis | Gesamt |
|----------------|----------------|-----------------------|---------------------|
| Anfangsbestand | 200 | 60,00 € | 12.000,00 € |
| Zugänge | | | |
| 15. Januar | 500 | 75,00 € | 37.500,00 € |
| 29. Mai | 850 | 65,00 € | 55.250,00 € |
| 10. September | 260 | 80,00 € | 20.800,00 € |
| | <u>1.810</u> | | <u>125.550,00 €</u> |

Durchschnittswert: 125.550,00 € / 1.810 Stück = 69,36 €

Endbestand: 700 Stück x 69,36 € = **48.552,00 €**

b) Permanente Durchschnittsbewertung

| | Anzahl / Stück | Warenwert Einzelpreis | Gesamt |
|------------------------|----------------|----------------------------------|--------------------|
| Anfangsbestand | 200 | 60,00 € | 12.000,00 € |
| + Zugang 15. Januar | 500 | 75,00 € | 37.500,00 € |
| Zwischensumme | 700 | 49.500,00 € / 700 Stk. = 70,71 € | 49.500,00 € |
| - Abgang 10. Februar | 420 | 70,71 € | 29.698,20 € |
| Zwischensumme | 280 | | 19.801,80 € |
| + Zugang 29. Mai | 850 | 65,00 € | 55.250,00 € |
| + Zugang 10. September | 260 | 80,00 € | 20.800,00 € |
| Zwischensumme | 1.390 | 95.850,00 € / 1.390 = 68,96 € | 95.851,80 € |
| - Abgang 30. September | 690 | 68,96 € | 47.582,40 € |
| Endbestand | 700 | | 48.269,40 € |

Aufgabe 4:

- a) Für bewegliche Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens kann ein IAB geltend gemacht werden.
- b) Der IAB kann mit maximal 40% der geplanten Anschaffungs- / Herstellungskosten gebildet werden.
- c) Der IAB wird weder in der Handels- noch in der Steuerbilanz ausgewiesen. Er wird außerbilanziell gewinnmindernd berücksichtigt.
- d) Die Investitionsfrist beträgt 3 Jahre. Wird das geplante Wirtschaftsgut innerhalb der Investitionsfrist erworben, wird der IAB im Jahr des Erwerbs zum einen außerbilanziell gewinnerhöhend aufgelöst und zum anderen innerhalb der Buchführung an den Anschaffungs-/ Herstellungskosten gekürzt (max. 40% der tatsächlichen AK/HK). Wird das geplante Wirtschaftsgut nicht innerhalb der Investitionsfrist erworben, wird der Gewinn im Jahr der Bildung des IAB entsprechend erhöht; die Steuernachzahlung wird mit 6% verzinst. Dies passiert auch mit dem überschüssigen Betrag, wenn die tatsächlichen Anschaffungs- / Herstellungskosten niedriger sind als die geplanten.

Bei einer Bildung des IAB nach dem 01.01.2016 kann der überschüssige Betrag auch auf ein anderes, innerhalb des 3-jährigen Zeitraums, erworbenes Wirtschaftsgut, übertragen werden.

- e) Ab dem 01.01.2016 muss für die Bildung eines IAB zwar eine Investitionsabsicht bestehen, einzelne Wirtschaftsgüter müssen aber nicht mehr genannt werden. Der Steuerpflichtige muss die Daten zum IAB (wie Bildung, Auflösung, Rückgängigmachung) durch Datenfernübertragung an das Finanzamt übermitteln.

Aufgabe 5:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|---|-----------|-------|------|---|-----------|
| a) | 3030 | 5130 | Einkauf Rohstoffe | 2.736,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 3.285,59 |
| | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten. | 25,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 524,59 | | | | |
| b) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 3.285,59 | 1200 | 1800 | Bank | 3.187,02 |
| | | | | | 3736 | 5736 | Erhaltene Skonti 19% | 82,83 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 15,74 |
| c) | 0210 | 0440 | Maschinen | 16.292,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 16.292,00 |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 3.095,48 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 3.095,48 |
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 16.292,00 | 1200 | 1800 | Bank | 15.966,16 |
| | | | | | 0210 | 0440 | Maschinen | 325,84 |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 61,91 | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 61,91 |
| e) | 0210 | 0440 | Maschinen | 720,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 856,80 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 136,80 | | | | |
| f) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 6.339,13 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 5.284,00 |
| | | | | | 8401 | 4401 | Erlöse weiterberechnete Nebenkosten 19% USt | 43,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 1.012,13 |
| g) | 4676 | 6680 | Reisekosten Unternehmer Übernachtungskosten | 92,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 178,00 |
| | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten | 60,20 | | | | |
| | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten | 25,80 | | | | |
| h) | 2120 | 7320 | Zinsaufwendungen langfristige Verbindlichkeiten | 1.850,00 | 1200 | 1800 | Bank | 1.850,00 |

Aufgabe 6:

| Soll | an | | Haben | | |
|---|------|--|----------|------------------------------------|----------|
| a) Fertigungsanlage (Lösung für die Steuer- und Handelsbilanz): | | | | | |
| lineare AfA: AK 42.000,00 € / 8J. = 5.250,00 €; RBW 31.12.2016 = 31.500,00 € | | | | | |
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 5.250,00 | 0210 0440 Maschinen | 5.250,00 |
| Stanzanlage | | | | | |
| <u>Handelsbilanz:</u> | | | | | |
| lineare AfA = AK 24.480,00 € : RND 3 J. = 8.160,00 €; zeitanteilig 8/12 = 5.440,00 € | | | | | |
| RBW 31.12.2016 = 19.040,00 € | | | | | |
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 5.440,00 | 0210 0440 Maschinen | 5.440,00 |
| <u>Steuerbilanz:</u> | | | | | |
| lineare AfA = AK 24.480,00 € : RND 3 J. = 8.160,00 €; zeitanteilig 8/12 = 5.440,00 € | | | | | |
| Sonderabschreibung = AK 24.480,00 x 20% = 4.896,00 €; RBW 31.12.2016 = 14.144,00 € | | | | | |
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 5.440,00 | 0210 0440 Maschinen | 5.440,00 |
| 4851 | 6241 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG | 4.896,00 | 0210 0440 Maschinen | 4.896,00 |
| Qualitätssicherungsautomat | | | | | |
| 0210 | 0440 | Maschinen | 8.400,00 | 8990 4820 Aktivierte Eigenleistung | 8.400,00 |
| <u>Handelsbilanz:</u> | | | | | |
| lineare AfA: HK 8.400,00 € / 8 J. = 1.050,00 €; zeitanteilig 2/12 = 175,00 €; RBW 31.12.2016: 8.225,00 € | | | | | |
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 175,00 | 0210 0440 Maschinen | 175,00 |
| <u>Steuerbilanz:</u> | | | | | |
| lineare AfA: HK 8.400,00 € / 8 J. = 1.050,00 €; zeitanteilig 2/12 = 175,00 €; | | | | | |
| Sonderabschreibung= HK 8.400,00 € x 20% = 1.680,00 €; | | | | | |
| RBW: 8.400,00 € - 175,00 € - 1.680,00 € = RBW 31.12.2016 6.545,00 € | | | | | |
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 175,00 | 0210 0440 Maschinen | 175,00 |
| 4851 | 6241 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG | 1.680,00 | 0210 0440 Maschinen | 1.680,00 |
| b) GwG 4.150,00 € verteilt auf 5 Jahre = 830,00 € /Jahr (Bei GwG ist der Wertansatz für die Handels- und Steuerbilanz gleich.) | | | | | |
| 4862 | 6264 | Abschreibungen auf Sammelposten Wirtschaftsgüter | 830,00 | 0485 0675 GwG Sammelposten | 830,00 |
| c) | | | | | |
| 1460 | 1240 | Zweifelhafte Forderungen | 3.808,00 | 1410 1210 Forderungen aLL | 3.808,00 |
| Forderung Kunde Röster, brutto = 3.808,00 € | | | | | |
| EWB 35% von 3.200,00 € = 1.120,00 € | | | | | |
| Nettowert der Forderung = 3.200,00 € | | | | | |
| 2451 | 6923 | Einstellung in die EWB | 1.120,00 | 0998 1246 EWB auf Forderungen | 1.120,00 |
| d) Forderungen aLL lt. Angabe = 209.916,00 € | | | | | |
| Abzüglich zweifelhafte Forderung = 3.808,00 € | | | | | |
| = einwandfreie Forderungen (brutto) 206.108,00 € | | | | | |
| = einwandfreie Forderungen (netto) 173.200,00 € | | | | | |
| PWB 2% von 173.200,00 = 3.464,00 € | | | | | |
| Abzüglich PWB Vorjahr = 2.130,00 € | | | | | |
| = Erhöhung 1.334,00 € | | | | | |
| 2450 | 6920 | Einstellung in die PWB | 1.334,00 | 0996 1248 PWB auf Forderungen | 1.334,00 |

| | | | | | | | | |
|----|---|------|---|--------------------------------------|------|------|---|----------|
| e) | 0956 | 3035 | Gewerbesteuerrückstellung § 4 Abs. 5b EStG | 5.790,00 | 1736 | 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben | 5.430,00 |
| | | | | | 2283 | 7643 | Erträge aus der Auflösung von Gewerbesteuererrückstellungen, § 4 Abs. 5b EStG | 360,00 |
| f) | 4320 | 7610 | Gewerbesteuer | 4.600,00 | 1736 | 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben | 4.600,00 |
| g) | Disagio 8.000,00 € : 60 Monate = 133,33 | | | zeitanteilig für 6 Monate = 800,00 € | | | | |
| | 2123 | 7323 | Abschreibungen auf Disagio / Damnum | 800,00 | 0986 | 1940 | Disagio | 800,00 |
| h) | 1500 | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände | 725,90 | 4240 | 6325 | Gas, Strom, Wasser | 610,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 115,90 |
| i) | 3955 | 5885 | Bestandsveränderung Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 3.150,00 | 3970 | 1000 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Bestand) | 3.150,00 |
| | 7110 | 1100 | Fertige Erzeugnisse (Bestand) | 4.240,00 | 8980 | 4800 | Bestandsveränderung fertige Erzeugnisse | 4.240,00 |
| j) | 1500 | 1200 | Sonstige Vermögensgegenstände | 99,00 | 4138 | 6120 | Beiträge zur Berufsgenossenschaft | 99,00 |
| k) | 4130 | 6110 | Gesetzlich soziale Aufwendungen (AGAnteil) | 59,00 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit | 59,00 |
| l) | 4540 | 6540 | Kfz-Reparaturen | 2.689,90 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 3.200,98 |
| | 1575 | 1406 | Vorsteuer 19 % | 511,08 | | | | |
| | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.689,90 | 2742 | 4970 | Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen | 2.689,90 |
| m) | 1780 | 3820 | Umsatzsteuer-Vorauszahlungen | 2.965,00 | 1789 | 3840 | Umsatzsteuer lfd. Jahr | 2.965,00 |

Lösung zur 15. Übung: Peter und Paul Zimmermann OHG

Aufgabe 1:

Aufgrund der Eintragung ins Handelsregister sind Peter und Paul Zimmermann Kaufleute im Sinne des HGB. Das Unternehmen ist somit zur doppelten Buchführung sowie zur Abgabe einer Bilanz verpflichtet. Es kann keine Einnahmen-Überschussrechnung erstellt werden.

Aufgabe 2:

| Aktiva | | Eröffnungsbilanz auf den 1. September 2016 | | Passiva | |
|--|--------------|--|--|---------|--|
| A. Anlagevermögen | | | A. Eigenkapital | | |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | | | 1. Kapital Peter Zimmermann 10.000,00 € | | |
| 1. Geschäfts- und Firmenwert | | 84.600,00 € | | | |
| Sachanlagen | | | 2. Kapital Paul Zimmermann 10.000,00 € 20.000,00 € | | |
| 1. Maschinen | 120.000,00 € | | | | |
| 2. Büroeinrichtung | 22.500,00 € | 142.500,00 € | | | |
| B. Umlaufvermögen | | | B. Verbindlichkeiten | | |
| Vorräte | | | 1. Verbindlichkeiten gg. Kreditinst. 250.000,00 € | | |
| 1. Warenvorräte | 18.500,00 € | | | | |
| 2. Hilfs- und Betriebsstoffe | 5.000,00 € | 23.500,00 € | | | |
| Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände | | | 2. Verbindlichkeiten aLL 24.800,00 € | | |
| 1. Forderungen aLL | | 17.600,00 € | | | |
| Schecks, Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinst. | | | | | |
| 1. Sparkasse Mainz | 4.360,00 € | | | | |
| 2. Volksbank Mainz | 2.240,00 € | | | | |
| 3. Kasse | 20.000,00 € | 26.600,00 € | | | |
| | | <u>294.800,00 €</u> | <u>294.800,00 €</u> | | |

Aufgabe 3:

- Als „stille Reserven“ bezeichnet man den Unterschiedsbetrag zwischen dem Restbuchwert und einem höheren Teilwert.
- Ein Gebäude wurde linear abgeschrieben und steht mit 150.000,00 € zu Buche. Bei Verkauf des Gebäudes könnte ein Verkaufspreis von 240.000,00 € erzielt werden. Hier haben sich stille Reserven in Höhe von 90.000,00 € gebildet.
- Eine Rückstellung wird in Höhe von 50.000,00 € gebildet. Der tatsächliche Aufwand beläuft sich auf 40.000,00 €, so dass die Rückstellung gewinnerhöhend aufzulösen ist.

Aufgabe 4:

| | Soll | an | | | | Haben |
|----|-----------|--|-----------|-----------|---|-----------|
| a) | 3030 5130 | Einkauf Rohstoffe | 12.500,00 | 1610 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 15.232,00 |
| | 3800 5800 | Bezugsnebenkosten | 300,00 | | | |
| | 1576 1406 | Vorsteuer 19% | 2.432,00 | | | |
| b) | 0210 0440 | Maschinen | 1.100,00 | 1610 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 1.100,00 |
| | 1574 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 209,00 | 1774 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 209,00 |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|---|----------|------|------|--|-----------|
| c) | 4950 | 6825 | Rechts- und Beratungskosten | 2.500,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 3.570,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 475,00 | | | | |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen Peter Zimmermann | 297,50 | | | | |
| | 1801 | 2110 | Privatentnahmen Paul Zimmermann | 297,50 | | | | |
| d) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 4.902,80 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 4.000,00 |
| | | | | | 8401 | 4401 | Erlöse aus weiter- berechneten Nebenko- sten 19% USt | 120,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 782,80 |
| e) | 4380 | 6420 | Beiträge | 150,00 | 1200 | 1800 | Bank | 11.190,00 |
| | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Kirchensteuer | 8.120,00 | | | | |
| | 1780 | 3820 | Umsatzsteuer- vorauszahlungen | 2.900,00 | | | | |
| | 4396 | 6436 | Steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge | 20,00 | | | | |
| f) | 4800 | 6460 | Reparaturen Maschinen | 512,00 | 1200 | 1800 | Bank | 609,28 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 97,28 | | | | |
| g) | 1200 | 1800 | Bank | 141,37 | 4800 | 6460 | Reparaturen Maschinen | 118,80 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 22,57 |
| h) | 4600 | 6600 | Werbekosten | 178,50 | 1000 | 1600 | Kasse | 178,50 |

Aufgabe 5:

| Soll | an | | Haben |
|------|----|--|-------|
|------|----|--|-------|

- a) Firmenwert: $AK = 84.600,00 \text{ €} : 15 \text{ Jahre} = 5.640,00 \text{ €}$; zeitanteilig $4/12 = 1.880,00 \text{ €}$

| | | | | | | | |
|------|------|--------------------------------|----------|------|------|------------|----------|
| 4824 | 6205 | Abschreibung auf Firmenwert | 1.880,00 | 0035 | 0150 | Firmenwert | 1.880,00 |
|------|------|--------------------------------|----------|------|------|------------|----------|

- b) Kaufpreis einschließlich Abschreibung 3% von $746.400,00 = 22.392,00 \text{ €}$
Nebenkosten = $938.600,00 \text{ €}$

abzüglich Aufwendungen für Grundschuld-
eintragung = $5.600,00 \text{ €}$ zeitanteilig für 2 Monate = $3.732,00 \text{ €}$

= Anschaffungskosten Gebäude $933.000,00 \text{ €}$

abzüglich Grund und Boden 20% = $186.600,00 \text{ €}$

= Bemessungsgrundlage für Abschr. $746.400,00 \text{ €}$

| | | | | | | | |
|------|------|---|------------|------|------|-----------------|------------|
| 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geld- verkehrs | 5.600,00 | 0090 | 0240 | Geschäftsbauten | 5.600,00 |
| 0085 | 0235 | Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke | 186.600,00 | 0090 | 0240 | Geschäftsbauten | 186.600,00 |
| 4831 | 6221 | Abschreibungen auf Gebäude | 3.732,00 | 0090 | 0240 | Geschäftsbauten | 3.732,00 |

Aufgabe 2:

Handelsrechtlich ist zu diesem Auftrag eine Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Verkaufsgeschäften zu bilden (§ 249 Abs. 1 Satz 1 HGB).

Steuerrechtlich darf keine Rückstellung für drohende Verluste gebildet werden (§5 Abs. 4a EStG).

Aufgabe 3:

| | |
|---|-------------|
| Lineare AfA: 100/7 Jahre = 14,29% | |
| Degressive AfA: 2,5 x 14,29%; max. 25% | |
| Anschaffungskosten | 74.120,00 € |
| AfA in 2010: | |
| 25% von 74.120,00 € = 18.530,00 €; zeitanteilig 7/12 (gerundet) | 10.809,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2010 | 63.311,00 € |
| AfA in 2011: | |
| 25% von 63.311,00 € (gerundet) | 15.828,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2011 | 47.483,00 € |
| AfA in 2012: | |
| 25% von 47.483,00 € (gerundet) | 11.871,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2012 | 35.612,00 € |
| AfA in 2013: | |
| 25% von 35.612,00 € (gerundet) = | 8.903,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2013 | 26.709,00 € |
| AfA in 2014: | |
| 25% von 26.709,00 € = | 6.677,25 € |
| Übergang zur linearen Abschreibung: | |
| (RBW 26.709,00 € / RND 41 Monate = 651,44 €) x 12 Monate (gerundet) | 7.817,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2014 | 18.892,00 € |
| AfA in 2015 | 7.817,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2015 | 11.075,00 € |
| AfA in 2016 | 7.817,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2016 | 3.258,00 € |
| AfA in 2017 | 3.257,00 € |
| Restbuchwert 31.12.2017 | 1,00 € |

Aufgabe 4:

| | Soll | | an | | | | Haben | |
|----|------|------|--|-----------|------|------|--------------------------------------|-----------|
| a) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 1.745,00 | 8125 | 4125 | Steuerfreie innergemein. Lieferungen | 1.745,00 |
| b) | 1200 | 1800 | Bank | 1.695,10 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 1.745,00 |
| | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 15,00 | | | | |
| | 8743 | 4743 | Gewährte Skonti auf steuerfreie innergemein. Lieferungen | 34,90 | | | | |
| c) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 10.392,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 15.636,60 |
| | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 120,00 | | | | |
| | 0400 | 0690 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.628,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 2.496,60 | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|---|----------|------|------|---|----------|
| d) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 1.545,81 | 3720 | 5720 | Nachlässe 19% VorSt | 1.039,20 |
| | | | | | 0400 | 0690 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 259,80 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 246,81 |
| e) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftlicher Erwerb 19% VorSt und 19% USt | 2.100,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.300,00 |
| | 3810 | 5810 | Bezugsnebenkosten innergemeinschaftlicher Erwerb 19% VorSt und 19% USt | 200,00 | | | | |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 437,00 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 437,00 |
| f) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 2.300,00 | 1200 | 1800 | Bank | 2.231,00 |
| | | | | | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti aus innergemeinschaftlichen Erwerben 19% VorSt | 69,00 |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 13,11 | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftlicher Erwerb 19% | 13,11 |
| g) | 4730 | 6740 | Ausgangsfrachten | 2.680,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 3.189,20 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 509,20 | | | | |
| h) | 0956 | 3035 | Gewerbesteuerrückstellung § 4 Abs. 5b EStG | 2.700,00 | 1200 | 1800 | Bank | 2.950,00 |
| | 2281 | 7641 | Gewerbesteuernachzahlungen und -erstattungen für Vorjahre, § 4 Abs. 5b EStG | 250,00 | | | | |
| i) | 4945 | 6821 | Fortbildungskosten | 346,22 | 1000 | 1600 | Kasse | 412,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 65,78 | | | | |
| j) | 4650 | 6640 | Bewertungskosten | 84,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 142,80 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 22,80 | | | | |
| | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewertungskosten | 36,00 | | | | |
| k) | 4635 | 6620 | Geschenke nicht abzugsfähig | 44,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 44,00 |

Aufgabe 5:

| Soll | an | | Haben |
|------|----|--|-------|
|------|----|--|-------|

a) Software: AK 1.890,00 € / 3 J.= 630,00 €; zeitanteilig 4/12 = 210,00 €

Computer: AK 4.248,00 € / 3 J.= 1.416,00 €; zeitanteilig 4/12 = 472,00 €

| | | | | | | | |
|------|------|--|----------|------|------|--------------|----------|
| 0027 | 0135 | EDV-Software | 1.890,00 | 0400 | 0690 | BGA | 1.890,00 |
| 4822 | 6200 | Abschreibung auf immaterielle Wirtschaftsgüter | 210,00 | 0027 | 0135 | EDV-Software | 210,00 |
| 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 472,00 | 0400 | 0690 | BGA | 472,00 |

- b) Forderungsbestand 31.12. = 36.533,00 € 1% von 30.700,00 = 307,00 €
 Nettowert = 30.700,00 € PWB Vorjahr = 220,00 €
 Erhöhung = 87,00 €

| | | | | | | | |
|---------|------|----------------------------|----------|------|------|--------------------------------------|----------|
| 2450 | 6920 | Einstellung in die PWB | 87,00 | 0996 | 1248 | PWB auf Forderungen | 87,00 |
| c) 2406 | 6936 | Forderungsverluste 19% USt | 1.500,00 | 1460 | 1240 | Zweifelhafte Forderungen | 1.785,00 |
| 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 285,00 | | | | |
| 0998 | 1246 | EWB auf Forderungen | 800,00 | 2731 | 4923 | Erträge aus der Herabsetzung der EWB | 800,00 |

- d) Hier erfolgt keine Buchung, da in 2016 weder eine Lieferung noch eine Zahlung erfolgt ist.
 e) Disagio 3.000,00 € / 5 Jahre = 600,00 €

| | | | | | | | |
|------|------|-------------------------------------|--------|------|------|---------|--------|
| 2123 | 7323 | Abschreibungen auf Disagio / Damnum | 600,00 | 0986 | 1940 | Disagio | 600,00 |
|------|------|-------------------------------------|--------|------|------|---------|--------|

- f) Leasingsonderzahlung – netto = 12.000,00 € Anteil für Dezember = 250,00 €
 Monatl. Anteil 12.000,00 € / 48 Mon. = 250,00 € Anteil für Folgejahre (47Mon. x 250,00 €)= 11.750,00

| | | | | | | | |
|---------|------|--|-----------|------|------|--|-----------|
| 0980 | 1900 | Aktive RAP | 11.750,00 | 4570 | 6560 | Mietleasing Kfz | 11.750,00 |
| g) 0970 | 3070 | Sonstige Rückstellungen | 4.500,00 | 2735 | 4930 | Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | 4.500,00 |
| h) 1500 | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände | 300,00 | 4138 | 6120 | Berufsgenossenschaft | 300,00 |
| i) 4957 | 6827 | Abschlusskosten | 3.200,00 | 0977 | 3095 | Rückstellungen für Abschlusskosten | 3.200,00 |
| j) 4240 | 6325 | Gas, Strom, Wasser | 290,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 310,30 |
| 1548 | 1434 | Vorsteuer in Folgeperiode / im Folgejahr abziehbar | 20,30 | | | | |
| k) 3950 | 5881 | Bestandsveränderung Waren | 4.510,00 | 3980 | 1140 | Waren (Bestand) | 4.510,00 |

Lösung zur 17. Übung: Kroko GmbH

Aufgabe 1:

Ein Anlageverzeichnis muss enthalten: Bezeichnung des Gegenstandes, Datum des Kaufs und Verkaufs, Abschreibungsart, Abschreibungssatz, Anschaffungskosten, fortgeführte Anschaffungskosten (Restbuchwert).

Aufgabe 2:

Bei der Werbung handelt sich nicht um Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag, da die Auswirkung auf den Umsatz lediglich eine Vermutung darstellt. Somit können die Aufwendungen nicht als Rechnungsabgrenzungsposten gebucht werden. Auch eine Aktivierung als Bestand ist nicht möglich, da es sich um Vertriebskosten handelt.

Aufgabe 3:

Der Kaufmann hat vorsichtig zu bewerten, vorhersehbare Risiken sind zu berücksichtigen. Der Wertansatz des Anlagevermögens erfolgt mit den fortgeführten Anschaffungs-/ Herstellungskosten. Ist der beizulegende Wert (Steuerrecht: Teilwert) auf voraussichtliche Dauer niedriger, ist dieser Wert zu berücksichtigen.

Im Umlaufvermögen wird der gegenüber den Anschaffungskosten niedrigere Wert angesetzt, wenn der Markt- oder Börsenpreis niedriger ist.

Aufgabe 4:

| | |
|---|-------------------------------------|
| 325 kg x 2,50 € | 812,50 € |
| 500 kg x 2,45 € | 1.225,00 € |
| 435 kg x 2,60 € | 1.131,00 € |
| 1.260 kg | 3.168,50 € : 1.260 kg = 2,51 € / kg |
| 1.260 kg - Verbrauch 1.000 kg = Endbestand 260 kg x 2,51 € = 652,60 € | |

Aufgabe 5:

| | Soll | | an | | Haben | | | |
|----|------|------|--|-------------------|-------|------|---|-----------|
| a) | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 2.700,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 3.213,00 |
| | oder | 3030 | 5130 | Einkauf Rohstoffe | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 513,00 | | | | |
| b) | 3200 | 5200 | Wareneinkauf Drittland | 13.580,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 13.580,00 |
| c) | 3106 | 5906 | Fremdleistungen | 5.432,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 5.781,20 |
| | 3805 | 5805 | Bezugsnebenkosten Drittland | 349,20 | | | | |
| d) | 3850 | 5840 | Zölle und Einfuhrabgaben | 507,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 4.484,30 |
| | 1588 | 1433 | Einfuhrumsatzsteuer | 3.752,20 | | | | |
| | 3800 | 5800 | Bezugsnebenkosten | 170,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 55,10 | | | | |
| e) | 0430 | 0640 | Ladeneinrichtung | 10.000,00 | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 10.000,00 |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftliche Erwerbe 19% | 1.900,00 | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftliche Erwerbe 19% | 1.900,00 |
| f) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 36.354,50 | 8400 | 4400 | Erlöse 19% USt | 30.550,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 5.804,50 |
| g) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 13.580,00 | 1200 | 1800 | Bank | 13.770,00 |
| | 2150 | 6880 | Aufwendungen aus der Währungsumrechnung | 140,00 | | | | |
| | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 50,00 | | | | |
| h) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 10.000,00 | 1200 | 1800 | Bank | 9.800,00 |
| | | | | | 0430 | 0640 | Ladeneinrichtung | 200,00 |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergemeinschaftl. Erwerbe 19% | 38,00 | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergemeinschaftliche Erwerbe 19% | 38,00 |

| | | | | | | | | |
|-----|------|------|-------------------------------------|----------|------|------|-------|----------|
| i1) | 4380 | 6420 | Beiträge | 400,00 | 1200 | 1800 | Bank | 4.224,00 |
| | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 800,00 | | | | |
| i2) | 4950 | 6825 | Rechts- und Beratungskosten | 2.500,00 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 475,00 | | | | |
| i3) | 4940 | 6820 | Zeitschriften, Bücher | 41,18 | | | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 7,82 | | | | |
| j) | 4650 | 6640 | Bewirtungskosten | 91,00 | 1000 | 1600 | Kasse | 154,70 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 24,70 | | | | |
| | 4654 | 6644 | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten | 39,00 | | | | |

Aufgabe 6:

| Soll | | an | | Haben | | |
|--|--|------|--|-----------|--|-----------|
| a) | 4970 | 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 1.000,00 | 0090 0240 Betriebsgebäude | 1.000,00 |
| | 0085 | 0235 | Grundstückswerte eigener bebauter Grundstücke | 65.125,00 | 0090 0240 Betriebsgebäude | 65.125,00 |
| Betriebsgebäude: AK 195.375,00 € x 3% = 5.861,25 €; zeitanteilig 11/12 = 5.373,00 € (gerundet) | | | | | | |
| | 4831 | 6221 | Abschreibungen auf Gebäude | 5.373,00 | 0090 0240 Betriebsgebäude | 5.373,00 |
| b) | 0027 | 0135 | Software | 1.800,00 | 0400 0690 BGA | 1.800,00 |
| Software: AK 1.800,00 € : 3 J.= 600,00 €; zeitanteilig 11/12 = 550,00 € | | | | | | |
| | 4822 | 6200 | Abschreibung immaterielle Wirtschaftsgüter | 550,00 | 0027 0135 Software | 550,00 |
| Büromöbel: lineare AfA AK 7.500,00 € / 13 J = 577,00 € (gerundet) | | | | | | |
| Computer: AK 2.700,00 € : 3 J.= 900,00 € ; zeitanteilig 11/12 = 825,00 € | | | | | | |
| | 4830 | 6220 | Abschreibung auf Sachanlagen | 577,00 | 0400 0690 BGA | 577,00 |
| | | | | 825,00 | | 825,00 |
| c) | PKW: AK 32.500,00 € abzüglich IAB 12.000,00 € = BMG für Abschreibung 20.500,00 € Lineare AfA: BMG 20.500,00 € / 6 J. = 3.416,67 €; zeitanteilig 1/12 = 285,00 € (gerundet) Sonderabschreibung: BMG 20.500,00 € x 20% = 4.100,00 € | | | | | |
| | 4854 | 6244 | Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gemäß § 7g Abs. 2 EStG (für Kfz) | 12.000,00 | 0320 0520 Pkw | 12.000,00 |
| | 9973 | 9973 | Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Soll) - Gegenkonto zu 9972 | 12.000,00 | 9972 9972 Hinzurechnung Investitionsabzugsbetrag § 7g Abs. 2 EStG, außerbilanziell (Haben) | 12.000,00 |
| | 4832 | 6222 | Abschreibung Kfz | 285,00 | 0320 0520 Pkw | 285,00 |
| | 4852 | 6242 | Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG (Kfz) | 4.100,00 | 0320 0520 Pkw | 4.100,00 |

| | | | | | | | | |
|----|---|------|--|-----------|--------------------|------|---|-----------|
| d) | 1460 | 1240 | Zweifelhafte Forderungen | 833,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 833,00 |
| | Forderung Leonberg brutto = 833,00 € | | | | | | | |
| | Forderung Leonberg netto = 700,00 € | | | | EWB 70% = 490,00 € | | | |
| | 2451 | 6923 | Einstellung in die EWB auf Forderungen | 490,00 | 0998 | 1246 | EWB auf Forderungen | 490,00 |
| e) | 1330 | 1550 | Schecks | 1.376,00 | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 1.376,00 |
| f) | Disagio 6.840,00/ 180 Monate = 38,00 €/ Monat zeitanteilig für 11 Monate = 418,00 € | | | | | | | |
| | Abgrenzung für Folgejahre = 6.422,00 € | | | | | | | |
| | 0986 | 1940 | Disagio | 6.422,00 | 2123 | 7323 | Abschreibungen auf Disagio / Damnum | 6.422,00 |
| g) | 4950 | 6825 | Rechts- und Beratungskosten | 10.000,00 | 0970 | 3070 | Sonstige Rückstellungen | 10.000,00 |
| h) | 4127 | 6027 | Geschäftsführergehalt | 3.500,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 3.500,00 |
| | 4152 | 6072 | Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer | 377,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 377,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 971,00 | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 971,00 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 316,81 | 8611 | 4947 | Sonstige verrechnete Sachbezüge 19% USt | 316,81 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 60,19 | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 60,19 |
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 2.529,00 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | 2.529,00 |
| i) | 4320 | 7610 | Gewerbsteuer | 2.500,00 | 1736 | 3700 | Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben | 2.500,00 |
| j) | 1500 | 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände | 404,60 | 4240 | 6325 | Gas, Strom, Wasser | 340,00 |
| | | | | | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 64,60 |

Lösung zur 18. Übung: Christine Winter, Apotheke „Medicus“

Aufgabe 1:

- Der VW-Bus wird fast ausschließlich betrieblich genutzt und stellt somit notwendiges Betriebsvermögen dar.
- Ein Arbeitnehmern überlassener Firmenwagen stellt immer notwendiges Betriebsvermögen dar, unabhängig von der privaten Nutzung.
- Da die betriebliche Nutzung des Computer zwischen 10% und 50% beträgt, kann die Unternehmerin diesen Computer als gewillkürtes Betriebsvermögen im Betrieb aufnehmen.

Aufgabe 2:

Bei der Berechnung der Pauschalwertberichtigung wird als Bemessungsgrundlage immer von dem Nettowert der Forderung ausgegangen, da die Umsatzsteuer erst im Falle eines Ausfalls berichtigt werden darf. Da die Forderung an Kunden aus Drittländern ohne Umsatzsteuer gestellt wurde, muss der Forderungsbestand erst um die Auslandsforderung bereinigt werden. Dem Nettowert der Inlandsforderung werden die Auslandsforderungen anschließend wieder zugerechnet.

Aufgabe 3:

- a) Die für eine Firma speziell hergestellte Software zählt zu den so genannten immateriellen Wirtschaftsgütern. Als Abschreibungsvariante ist nur die lineare Abschreibung möglich.
- b) Lizenzen gehören ebenfalls zu den immateriellen Wirtschaftsgütern und können nur linear abgeschrieben werden.

Die Höhe der Abschreibung richtet sich nach der Laufzeit der Lizenzverträge.

Aufgabe 4:

Im Fall der Versteuerung nach vereinbarten Entgelten ist die Umsatzsteuer, die auf eine Schlussrechnung entfällt, sofort nach Ausführung der Lieferung oder sonstigen Leistung fällig. Hingegen bei einer Abschlagsrechnung die Umsatzsteuer erst fällig wird, wenn der Kunde die Zahlung geleistet hat.

Aufgabe 5:

| | Soll | | an | | Haben | |
|----|------|------|--|--------|--|----------|
| a) | 3300 | 5300 | Wareneingang 7% VorSt | 450,00 | 1610 3310 Verbindlichkeiten aLL | 1.552,50 |
| | 3400 | 5400 | Wareneingang 19% VorSt | 900,00 | | |
| | 1571 | 1401 | Vorsteuer 7% | 31,50 | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 171,00 | | |
| b) | 3425 | 5425 | Innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 500,00 | 1610 3310 Verbindlichkeiten aLL | 515,00 |
| | 3810 | 5810 | Bezugsnebenkosten innergemeinschaftliche Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 15,00 | | |
| | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergem. Erwerbe 19% | 97,85 | 1774 3804 Umsatzsteuer innergem. Erwerbe 19% | 97,85 |
| c) | 4920 | 6805 | Telefon | 70,00 | 1700 3500 Sonstige Verbindlichkeiten | 83,30 |
| | 1548 | 1434 | Vorsteuer in Folgeperiode / im Folgejahr abziehbar | 13,30 | | |

Die Beiträge für T-ISDN und T-DSL werden nicht abgegrenzt, da diese das Jahr 2017 betreffen.

| | | | | | | |
|----|--------------------------------------|------|------------------------------------|-----------|--------------------------------------|-----------|
| d) | 1410 | 1210 | Forderungen aLL | 31.121,50 | 8300 4300 Erlöse 7% USt | 6.355,14 |
| | 4900 | 6300 | Sonstige betriebliche Aufwendungen | 150,00 | 1771 3801 Umsatzsteuer 7% | 444,86 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 28,50 | 8400 4400 Erlöse 19% USt | 20.588,24 |
| | | | | | 1776 3806 Umsatzsteuer 19% | 3.911,76 |
| e) | Hier ist keine Buchung erforderlich. | | | | | |
| f) | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 95,00 | 1700 3500 Sonstige Verbindlichkeiten | 95,00 |
| g) | 4380 | 6420 | Beiträge | 90,00 | 1200 1800 Bank | 2.127,00 |
| | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 180,00 | | |
| | 1800 | 2100 | Privatentnahmen | 1.500,00 | | |
| | 4380 | 6420 | Beiträge | 75,00 | | |
| | 0980 | 1900 | Aktive RAP | 225,00 | | |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 57,00 | | |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|--------------------------------------|--------|------|------|--|--------|
| h) | 1610 | 3310 | Verbindlichkeiten aLL | 515,00 | 1200 | 1800 | Bank | 504,70 |
| | | | | | 3748 | 5748 | Erhaltene Skonti innergemeinschaftl. Erwerbe 19% VorSt und 19% USt | 10,30 |
| | 1774 | 3804 | Umsatzsteuer innergem. Erwerb 19% | 1,96 | 1574 | 1404 | Vorsteuer innergem. Erwerb 19% | 1,96 |
| i) | 4668 | 6668 | Kilometergelderstattung Arbeitnehmer | 195,60 | 1530 | 1340 | Forderungen gegen Personal | 207,60 |
| | 4910 | 6800 | Porto | 12,00 | | | | |
| j) | 1880 | 2130 | Unentgeltliche Wertabgabe | 595,00 | 8910 | 4620 | Entnahme durch den Unternehmer f. Zw. außerh. d. U. 19% USt | 500,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 95,00 |
| k) | 1200 | 1800 | Bank | 119,00 | 0990 | 3900 | Passive Rechnungsabgrenzung | 100,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 19,00 |

l) (Handelsbilanz = Steuerbilanz)

Ladeneinrichtung: AK 15.000,00 € : 3 J.= 5.000,00 €; zeitanteilig 6/12 = 2.500,00 €

| | | | | | | | |
|------|------|--------------------------|----------|------|------|------------------|----------|
| 4830 | 6220 | Abschreibung Sachanlagen | 2.500,00 | 0430 | 0640 | Ladeneinrichtung | 2.500,00 |
|------|------|--------------------------|----------|------|------|------------------|----------|

m) (Handelsbilanz = Steuerbilanz)

Die Einbauten sind auf die Laufzeit des Mietvertrages zu verteilen.

Aufwand 26.000,00 € : 10 J.= 2.600,00 €; zeitanteilig 6/12) 1.300,00 €

| | | | | | | | |
|------|------|--------------------------|----------|------|------|-----------|----------|
| 4830 | 6220 | Abschreibung Sachanlagen | 1.300,00 | 0148 | 0290 | Einbauten | 1.300,00 |
|------|------|--------------------------|----------|------|------|-----------|----------|

| | | | | | | | | |
|----|------|------|---------------|--------|------|------|----------------|--------|
| n) | 0320 | 0520 | Pkw | 100,00 | 1890 | 2180 | Privateinlagen | 119,00 |
| | 1576 | 1406 | Vorsteuer 19% | 19,00 | | | | |

(Handelsbilanz = Steuerbilanz)

PKW: AK 25.100,00 € / 6 J. = 4.183,33 €; zeitanteilig 5/12 = 1.743,00 (gerundet)

| | | | | | | | |
|------|------|----------------------|----------|------|------|-----|----------|
| 4832 | 6222 | Abschreibung auf Kfz | 1.743,00 | 0320 | 0520 | Pkw | 1.743,00 |
|------|------|----------------------|----------|------|------|-----|----------|

| | | | | | | | | |
|----|------|------|-----------------|-----------|------|------|---------------------------|-----------|
| o) | 3980 | 1140 | Waren (Bestand) | 14.976,00 | 3950 | 5881 | Bestandsveränderung Waren | 14.976,00 |
| | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|----|------|------|---------------------|----------|------|------|---------------|----------|
| p) | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 3.400,00 | 1789 | 3840 | USt lfd. Jahr | 3.400,00 |
|----|------|------|---------------------|----------|------|------|---------------|----------|

| | | | | | | | | |
|----|------|------|--------------------|--------|------|------|---------------------|--------|
| q) | 1545 | 1420 | Umsatzsteuerfordg. | 230,00 | 1780 | 3820 | USt-Vorauszahlungen | 230,00 |
|----|------|------|--------------------|--------|------|------|---------------------|--------|

| | | | | | | | | |
|----|------|------|-----------------|----------|------|------|------------------------------------|----------|
| r) | 4957 | 6827 | Abschlusskosten | 2.500,00 | 0977 | 3095 | Rückstellungen für Abschlusskosten | 2.500,00 |
|----|------|------|-----------------|----------|------|------|------------------------------------|----------|

| | | | | | | | | |
|----|------|------|----------|----------|------|------|------------------------------------|----------|
| s) | 4120 | 6020 | Gehälter | 4.500,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 4.500,00 |
| | | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|------|------|---------------|--------|------|------|------------------------------------|--------|
| | 4190 | 6030 | Aushilfslöhne | 325,00 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 325,00 |
|--|------|------|---------------|--------|------|------|------------------------------------|--------|

| | | | | | | | | |
|--|------|------|-----------------------|--------|------|------|------------------------------------|--------|
| | 4175 | 6090 | Fahrtkostenerstattung | 136,80 | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 136,80 |
|--|------|------|-----------------------|--------|------|------|------------------------------------|--------|

| | | | | | | | | |
|--|------|------|------------------------------------|--------|------|------|---|--------|
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 741,50 | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 741,50 |
|--|------|------|------------------------------------|--------|------|------|---|--------|

| | | | | | | | | |
|--|------|------|------------------------------------|--------|------|------|--|--------|
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 923,62 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i.R. der sozialen Sicherheit | 923,62 |
|--|------|------|------------------------------------|--------|------|------|--|--------|

| | | | | | | | | |
|--|------|------|------------------------------------|----------|------|------|---------------------------------------|----------|
| | 1755 | 3790 | Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto | 3.296,68 | 1740 | 3720 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | 3.296,68 |
|--|------|------|------------------------------------|----------|------|------|---------------------------------------|----------|

| | | | | | | | | |
|----|---|------|---|----------|------|------|--|----------|
| | 4130 | 6110 | Gesetzliche soziale Aufwendungen | 1.054,88 | 1742 | 3740 | Verbindlichkeiten i. R. der sozialen Sicherheit | 1.054,88 |
| | 4149 | 6069 | Pauschale Lohnsteuer | 23,09 | 1741 | 3730 | Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer | 23,09 |
| t) | 4950 | 6825 | Rechts- und Beratungskosten | 4.300,00 | 1700 | 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 5.012,50 |
| | 1548 | 1434 | Vorsteuer in Folgeperiode / im Folgejahr abziehbar | 712,50 | | | | |
| | Auflösung der Rückstellung: | | | | | | | |
| | 0970 | 3070 | Sonstige Rückstellungen | 5.000,00 | 4950 | 6825 | Rechts- und Beratungskosten | 4.300,00 |
| | | | | | 2735 | 4930 | Erträge aus Auflösung von Rückstellungen | 700,00 |
| u) | 4120 | 6020 | Gehälter | 2.990,00 | 0965 | 3074 | Rückstellung für Personalkosten | 2.990,00 |
| v) | 1 % von 30.100,00 (abgerundet auf volle 100) = 301,00 € | | | | | | | |
| | davon 80 % ustpfl. = 240,80 € monatlich x 5 Monate = 1.204,00 € | | | | | | | |
| | davon 20 % ustpfl. = 60,20 € monatlich x 5 Monate = 301,00 € | | | | | | | |
| | 1880 | 2130 | Unentgeltliche Wertabgaben | 1.432,76 | 8924 | 4645 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens 19 % USt (Kfz-Nutzung) | 1.204,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19% | 228,76 |
| | 1880 | 2130 | Unentgeltliche Wertabgaben | 301,00 | 8921 | 4639 | Verwendung von Gegenständen für Zwecke außerhalb des Unternehmens ohne USt (Kfz-Nutzung) | 301,00 |
| w) | 2383 | 6393 | Zuwendungen, Spenden für kirchliche, religiöse und gemeinnützige Zwecke | 238,00 | 8940 | 4680 | Unentgeltliche Zuwendung von Waren (19 % USt) | 200,00 |
| | | | | | 1776 | 3806 | Umsatzsteuer 19 % | 38,00 |



Lösungen zum Buchungstrainer & Wissenstrainer exklusiv

Auf den nächsten Seiten stehen die Lösungen zu den Geschäftsfällen und Wissenskontrollfragen bereit, die Sie exklusiv in diesem Buch finden:

Finanzbuchhaltung für Fortgeschrittene - Übungsbuch mit Lösungen (www.edumedia.de/verlag/803)

Inhalt

- Lösungen zu 24 Geschäftsfällen der Lernsoftware Buchungstrainer
- Lösungen zu 14 Übungen der Lernsoftware Wissenstrainer

The image displays two screenshots of the 'Wissenstrainer' software interface. The left screenshot shows a task titled 'Die Umsatzsteuer - System der Umsatzsteuer' with the sub-heading 'Abgabezeitraum der Umsatzsteuervoranmeldung'. It contains a text box with instructions, a table with tax calculation data, and a multiple-choice question. The right screenshot shows a document search task titled 'Estrichbau' with a magnifying glass icon and a list of items with prices and tax amounts.

| Zahlst im Vorjahr | Voranmeldungszeitraum |
|--|---|
| weniger 1.000,00 € | Befreiung von der Abgabeverpflichtung auf Antrag oder vom Amtswegen |
| 1.000,00 bis 7.500,00 € | Kalendervierteljahr |
| über 7.500,00 € | Kalendermonat |
| Überschreitet im Vorjahr über 7.500,00 € (= Vorsteuerüberhebung) | Kalendervierteljahr auf Antrag/Kalendermonat |
| Neugründungen | Kalendermonat (100. Jahr der Neugründung und im Folgejahr) |

Wählen Sie das fragliche Textelement

- 1.000,00 €
- 100,00 €
- 500,00 €

| Verbindlichkeiten Lieferungen und Leistungen (ohne) | Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19% | Umsatzsteuer = Rechnungsbetrag * 0,19 |
|---|----------------------------------|---------------------------------------|
| 4.780,00 € | 1610 | 4.780,00 € |
| 908,20 € | 1787 | 908,20 € |

Finanzierung: Bankauszug nach Darlehensvaluierung

| | Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|------------------------------|-------------|-------------|------------|
| | Bank (siehe Bankauszug) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| | Darlehen (zentrale Position) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Abschreibung auf Disagio/Damnum (s. Sachverhalt) | | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| | Disagio (siehe Sachverhalt) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **1200 (1800)** Bank **mit 3.880,00€** und
 Sollkonto **2123 (7323)** Abschreibung auf Disagio/Damnum **mit 20,00€** und
 Sollkonto **0986 (1940)** Disagio **mit 100,00€**
 an
 Habenkonto **0630 (3150)** Darlehen **mit 4.000,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|----------------------------|--|------------------|---|
| SKR03 1200 | Bank | 3.880,00€ | 0630 Verbindl. gegenü. Kreditinstituten (aufgen. Darlehen) |
| SKR04 1800 | | | 3150 |
| | Auszahlungsbetrag, siehe Bankauszug | | Darlehen gesamt (Vertrags- summe), siehe Hinweis im Text |
| 2123 7323 | Abschreibung auf Disagio/Damnum | 20,00€ | |
| | Abschreibungsbetrag = Disagio gesamt / Laufzeit in Mon. * Laufzeit im aktuellen Wirtschaftsjahr, siehe Hinweis im Text | | |
| 0986 1940 | Damnum/Disagio | 100,00€ | |
| | Restbetrag Folgejahre = Disagio ges. - Abschreibungs- betrag (siehe Sollbetrag 2) | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 6, Abschnitt 6.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Wareneingang: Eingangsrechnung, Innergemeinschaftlicher Erwerb

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Verbindlichkeiten aLL (vorliegende Eingangsrechnung) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Innergemeinschaftlicher Erwerb (zentrale Position) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Vorsteuer EU-Erwerb (siehe Sachverhalt) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Umsatzsteuer EU-Erwerb (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **3425 (5425)** Innergemeinschaftlicher Erwerb **mit 1.630,00€**

an

Habenkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 1.630,00€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **1574 (1404)** Vorsteuer EU-Erwerb **mit 309,70€**

an

Habenkonto **1774 (3804)** Umsatzsteuer EU-Erwerb **mit 309,70€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------|---|---|--|
| SKR03 | 3425 innergem. Erwerbe 19% VorSt/USt | 1.630,00€ | 1610 Verbindlichkeiten aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) |
| SKR04 | 5425 | | 3310 |
| | | Rechnungsbetrag, siehe Beleg | Rechnungsbetrag, siehe Beleg |
| | 1574 Vorsteuer aus innergem. Erwerb 19% | 309,70€ | 1774 Umsatzsteuer aus innergem. Erwerb 19% |
| | 1404 | | 3804 |
| | | Vorsteuer (EU-Erwerb) = Rechnungsbetrag * 0,19 | Umsatzsteuer (EU-Erwerb) = Rechnungsbetrag * 0,19 |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.5

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Wareneingang: Kassenbeleg, Drittland-Einfuhr, Aufwendungen der Einfuhr

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Kasse (siehe Kassenbeleg) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Bezugsnebenkosten (zentrale Position) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Vorsteuer (enthaltene MWSt/USt) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Zölle und Einfuhrabgaben (zentrale Position) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Einfuhrumsatzsteuer (enthaltene MWSt/USt) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **3800 (5800)** Bezugsnebenkosten **mit 321,50€** und
 Sollkonto **1576 (1406)** Vorsteuer **mit 61,09€** und
 Sollkonto **3850 (5840)** Zölle und Einfuhrabgaben **mit 144,03€** und
 Sollkonto **1588 (1433)** Einfuhrumsatzsteuer **mit 1.456,75€**
 an
 Habenkonto **1000 (1600)** Kasse **mit 1.983,37€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|--|-------------|---|
| SKR03 3800 | Bezugsnebenk. 321,50€ | 1000 Kasse | 1.983,37€ |
| SKR04 5800 | | 1600 | |
| | Bezugsnebenkosten (Beförderungskosten), siehe Beleg unter Einfuhr- aufwendungen | | Betrag Kassenbeleg brutto, siehe Beleg |
| 1576 | Vorsteuer 19% 61,09€ | | |
| 1406 | | | |
| | Vorsteuer auf die Bezugsnebenkosten, siehe Beleg | | |
| 3850 | Zölle u. Einfuhrabgaben 144,03€ | | |
| 5840 | | | |
| | Zollbetrag, siehe Beleg unter Einfuhraufwendungen | | |
| 1588 | Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer 1.456,75€ | | |
| 1433 | | | |
| | Einfuhrumsatzsteuer, siehe Beleg | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalles dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.6

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Wareneingang: Eingangsrechnung, §13b UStG

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Verbindlichkeiten aLL (vorliegende Eingangsrechnung) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Bauleistungen d. Inlandsunternt. 19% USt (zentr. Pos.) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Vorsteuer § 13b UStG (enthaltene VorSt) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Umsatzsteuer § 13b UStG (enthaltene MWSt/UST) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **3120 (5920)** Bauleistungen des Inlandsunternehmens 19 % Steuer **mit 489,00€** und
 Sollkonto **1577 (1407)** Vorsteuer § 13b UStG **mit 92,91€**
 an
 Habenkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 489,00€** und
 Habenkonto **1787 (3837)** Umsatzsteuer § 13b UStG **mit 92,91€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|---|----------------|--|
| SKR03 3120 | Bauleist. des Inlandsunternt. 19% VorSt/UST (§ 13b UStG) | 489,00€ | 1610 Verbindlichkeiten aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) |
| SKR04 5920 | | | 3310 |
| | Rechnungsbetrag, siehe Beleg | | Rechnungsbetrag, siehe Beleg |
| 1577 | Vorsteuer nach § 13b UStG | 92,91€ | 1787 USt nach § 13b UStG 19% |
| 1407 | 19% | | 3837 |
| | Vorsteuer = Rechnungsbetrag * 0,19 | | Umsatzsteuer = Rechnungsbetrag * 0,19 |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalles dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Anlagebereich: Eingangsrechnung, Drittland-Einfuhr, Einkaufsrechnung

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Verbindlichkeiten aLL (vorliegende Eingangsrechnung) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Technische Anlagen (zentrale Position) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **0240 (0420)** Technische Anlagen **mit 700,00€**

an

Habenkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 700,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------|---|--|--|
| SKR03 | 0240 Technische Anlagen 700,00€ | 1610 Verbindlichkeiten aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) 700,00€ | |
| SKR04 | 0420 | 3310 | |
| | Rechnungsbetrag, siehe Beleg | Rechnungsbetrag, siehe Beleg | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.6

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Anlagebereich: Kassenbeleg, Drittland-Einfuhr, Aufwendungen der Einfuhr

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|---|------------|-------------|------------|
| Kasse (siehe Kassenbeleg) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Maschinen (zentrale Position) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Maschinen (siehe Sachverhalt) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Einfuhrumsatzsteuer (siehe Sachverhalt) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **0210 (0440)** Maschinen **mit 410,00€** und
 Sollkonto **0210 (0440)** Maschinen **mit 183,68€** und
 Sollkonto **1588 (1433)** Einfuhrumsatzsteuer **mit 1.857,76€**
 an
 Habenkonto **1000 (1600)** Kasse **mit 2.451,44€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|--|--|-------------------|---|
| SKR03 0210 Maschinen | 410,00€ | 1000 Kasse | 2.451,44€ |
| SKR04 0440 | | 1600 | |
| | Betrag der Bezugsnebenkosten, siehe Beleg unter Einfuhraufwendungen | | Gesamtbetrag der Einfuhraufwendungen, siehe Beleg Gesamtbetrag |
| 0210 Maschinen | 183,68€ | | |
| 0440 | | | |
| | Einfuhrzoll, siehe Beleg (anderweitig nachgewiesen) | | |
| 1588 Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer | 1.857,76€ | | |
| 1433 | | | |
| | Einfuhrumsatzsteuer, siehe Beleg unter Einfuhraufwendungen | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalles dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.6

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Anlagebereich: Eingangsrechnung, Wartung (Reparatur)

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Verbindlichkeiten aLL (Vorliegende Eingangsrechnung) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Reparaturen techn. Anlagen / Maschinen (zentr. Pos.) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Vorsteuer (enthaltene MWSt/UST) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **4800 (6460)** Reparaturen technischen Anlagen / Maschinen **mit 221,00€** und
 Sollkonto **1576 (1406)** Vorsteuer **mit 41,99€**
 an
 Habenkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 262,99€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|---|--|--|
| SKR03 4800 | Reparaturen u. Instandh. techn. Anlagen u. Maschinen | 221,00€ | 1610 Verbindlichkeiten aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) |
| SKR04 6460 | | | 3310 |
| | | Rechnungsbetrag netto = Rechnungsbetrag brutto / 1,19 | Rechnungsbetrag brutto, siehe Beleg Gesamtbetrag |
| 1576 | Vorsteuer 19% | 41,99€ | |
| 1406 | | | |
| | | Vorsteuer = Rechnungsbetrag netto * 0,19 | |
| | | | |
| | | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 8, Abschnitt 8.4

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Wareneingang: Bankauszug, Drittland-Erwerb

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| Bank (siehe Bankauszug) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Verbindlichkeiten aLL (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Aufwendg. der Währungsumrechnung (s. Sachverhalt) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 583,19€** und
 Sollkonto **2150 (6880)** Aufwendungen der Währungsumrechnung **mit 11,66€**
 an
 Habenkonto **1200 (1800)** Bank **mit 594,86€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|--|------------------|------------------------------------|
| SKR03 1610 | Verbindlichkeiten aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) 583,20€ | 1200 Bank | 594,86€ |
| SKR04 3310 | | 1800 | |
| | Abbuchungsbetrag, siehe Bankauszug | | Abbuchungsbetrag, siehe Bankauszug |
| 2150 | Aufwend. der Währungsumrechnung 11,66€ | | |
| 6880 | | | |
| | Kursdifferenzen (hier Aufwendung), siehe Hinweis im Text | | |
| | | | |
| | | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.6

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Wareneingang: Bankauszug, Drittland-Erwerb, Skonto

| | Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|--|-------------|-------------|------------|
| | Bank (siehe Bankauszug) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| | Verbindlichkeiten aLL (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| | Nebenkosten des Geldverkehrs (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| | Erhaltene Skonti Drittland (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 470,00€** und
 Sollkonto **4970 (6855)** Nebenkosten des Geldverkehrs **mit 22,00€**
 an
 Habenkonto **1200 (1800)** Bank **mit 477,90€** und
 Habenkonto **3730 (5730)** Erhaltene Skonti Drittland **mit 14,10€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| | Soll | Haben |
|-------|--|--|
| SKR03 | 1610 Verbindlichkeiten aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) 470,00€ | 1200 Bank 477,90€ |
| SKR04 | 3310 | 1800 |
| | Abbuchungsbetrag, siehe Bankauszug | Abbuchungsbetrag, siehe Bankauszug |
| | 4970 Nebenkosten des Geldverkehrs 22,00€ | 3730 Erhalt. Skonti Drittland 14,10€ |
| | 6855 | 5730 |
| | Bei Zahlung verrechnete Gebühren für Auslandsüberweisung, siehe Text | Skonto= 3% vom Rechnungsbetrag; keine Steuerkorrektur, da Erwerb Drittland |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalles dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.6

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Wareneingang: Bankauszug, Innergemeinschaftlicher Erwerb, Skonto

| | Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|--|-------------|-------------|------------|
| | Verbindlichkeiten aLL (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| | Bank (siehe Bankauszug) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| | Erhaltene Skonti aus EU-Erwerben (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| | Umsatzsteuer EU-Erwerb (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| | Vorsteuer EU-Erwerb (siehe Sachverhalt) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 2.860,00€**

an

Habenkonto **1200 (1800)** Bank **mit 2.774,20€** und

Habenkonto **3748 (5748)** Erhaltene Skonti aus EU-Erwerben **mit 85,80€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **1774 (3804)** Umsatzsteuer EU-Erwerb **mit 16,30€**

an

Habenkonto **1574 (1404)** Vorsteuer EU-Erwerb **mit 16,30€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|---|---|---|
| SKR03 1610 | Verbindlichkeiten aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) 2.860,00€ | 1200 Bank | 2.774,20€ |
| SKR04 3310 | | 1800 | |
| | Abbuchungsbetrag, siehe Bankauszug | | Abbuchungsbetrag, siehe Bankauszug |
| | | 3748 Erhalt. Skonti aus innergem. Erwerb 19% VorSt/UST | 85,80€ |
| | | | gezogenes Skonto, siehe Hinweis im Text |
| 1774 | Umsatzsteuer aus innergem. Erwerb 19% 16,30€ | 1574 Vorsteuer aus innergem. Erwerb 19% | 16,30€ |
| 3804 | | 1404 | |
| | Steueranteil auf Skonto = (Rechnungsbetrag brutto - Zahlungseingang auf dem Bankkonto) * 0,19 | | Steueranteil auf Skonto = (Rechnungsbetrag brutto - Zahlungseingang auf dem Bankkonto) * 0,19 |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.5

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen von Betriebsausgaben: Bankauszug, Sonst. Verbindlichkeiten, allgemein - Vorsteuer

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| Bank (siehe Bankauszug) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Sonstige Verbindlichkeiten (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Sonstige Verbindlichkeiten (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Strom, Gas, Wasser (zentrale Position) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Vorsteuer (enthaltene MWSt/UST) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **1700 (3500)** Sonstige Verbindlichkeiten **mit 114,00€**

an

Habenkonto **1200 (1800)** Bank **mit 114,00€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **0205 (0420)** Technische Anlagen **mit 92,34€** und

Sollkonto **1576 (1406)** Vorsteuer **mit 21,66€**

an

Habenkonto **1700 (3500)** Sonstige Verbindlichkeiten **mit 114,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|---|--|--|
| SKR03 1700 | Sonstige Verbindlichkeiten 114,00€ | 1200 Bank | 114,00€ |
| SKR04 3500 | | 1800 | |
| | Auflösungsbetrag bei Zahlung im neuen Jahr, siehe Hinweis im Text | | Abbuchungsbetrag brutto, siehe Bankauszug |
| 0240 | Technische Anlagen 92,34€ | 1700 Sonstige Verbindlichkeiten | 114,00€ |
| 0420 | | 3500 | |
| | Abgrenzungsbetrag im alten Jahr, netto = Abgrenzungsbetrag im alten Jahr, brutto / 1,19 | | Abgrenzungsbetrag im alten Jahr, brutto, siehe Hinweis im Text |
| 1576 | Vorsteuer 19% 21,66€ | | |
| 1406 | | | |
| | Vorsteuer = Abgrenzungsbetrag im alten Jahr, netto * 0,19 | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 6, Abschnitt 6.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen von Betriebsausgaben: Buchungsbeleg, ARAP

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| Zeitschriften, Bücher (zentrale Position) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| ARAP (aktuelle Kategorie) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Bank (siehe Buchungsbeleg) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Zeitschriften, Bücher (zentrale Position) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| ARAP (aktuelle Kategorie) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Vorsteuer (enthaltene MWSt/UST) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **4940 (6820)** Zeitschriften, Bücher **mit 43,33€**

an

Habenkonto **0980 (1900)** ARAP **mit 43,33€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **4940 (6820)** Zeitschriften, Bücher **mit 86,67€** und

Sollkonto **0980 (1900)** ARAP **mit 43,33€** und

Sollkonto **1571 (1401)** Vorsteuer **mit 9,10€**

an

Habenkonto **1200 (1800)** Bank **mit 139,10€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|--|-------------|--|
| SKR03 4940 | Zeitschriften, Bücher 43,33€ | 0980 | Aktive Rechnungsabgrenzung 43,33€ |
| SKR04 6820 | | 1900 | |
| | Auflösung anteiliger Aufwand = ARAP netto | | Auflösung anteiliger Aufwand = ARAP netto |
| 4940 | Zeitschriften, Bücher 86,67€ | 1200 | Bank 139,10€ |
| 6820 | | 1800 | |
| | anteiliger Aufwand netto = zu buchende Betriebsausgabe anteilig aus Bankzahlung; ggf. / 1,19 bzw. 1,07 | | = Betrag lt. Bankauszug (Hinweis: Der Betrag kann USt enthalten) |
| 0980 | Aktive Rechnungsabgrenzung 43,33€ | | |
| 1900 | | | |
| | abzugrenz. Aufwand netto = zu buchende Abgrenzung anteilig aus Ausgabe Bank- zahlung; ggf. / 1,19 bzw. 1,07 | | |
| 1571 | Vorsteuer 7% 9,10€ | | |
| 1401 | | | |
| | Vorsteuer (wenn USt gegeb.) = (Gesamtbetrag Bankzahlung brutto / 1,19 bzw. 1,07) * 0,19 bzw. 0,07 | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 6, Abschnitt 6.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen von Betriebsausgaben: Buchungsbeleg, PRAP

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| PRAP (zentrale Position) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Grundstückserträge (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Bank (siehe Buchungsbeleg) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Grundstückserträge (zentrale Position) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| PRAP (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **0990 (3900) PRAP mit 1.313,33€**

an

Habenkonto **2750 (4860) Grundstückserträge mit 1.313,33€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **1200 (1800) Bank mit 1.970,00€**

an

Habenkonto **2750 (4860) Grundstückserträge mit 656,67€** und

Habenkonto **0990 (3900) PRAP mit 1.313,33€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|---|-------------|--|
| SKR03 0990 | Passive Rechnungsabgrenzung 1.313,33€ | 2751 | Grundstückserträge 1.313,33€ |
| SKR04 3900 | abzugrenzender Ertrag netto = zu buchende Abgrenzung anteilig aus Einnahme Bank- zahlung ggf. / 1,19, siehe auch Habenkonto 3 | 4860 | Aufzulös. Abgrenzung netto = Gesamtbetrag der Abgrenzung - anteiliger Ertrag aktuelles Wirtschaftsjahr |
| 1200 | Bank 1.970,00€ | 2751 | Grundstückserträge 656,67€ |
| 1800 | = Betrag lt. Bankauszug (Hinweis: Der Betrag kann USt enthalten) | 4860 | anteiliger Ertrag netto = zu buchende Betriebseinnahme anteilig aus Bankzahlung ggf. / 1,19 |
| | | 0990 | Passive Rechnungsabgrenzung 1.313,33€ |
| | | 3900 | PRAP netto = zu buch. Abgrenzung anteilig aus Einnahme Bankzahlung ggf. / 1,19, siehe auch Sollkonto 1 |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 6, Abschnitt 6.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen von Betriebsausgaben: Buchungsbeleg, Sonstige Vermögensgegenstände

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| Bank (vorliegender Bankauszug) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Sonstige Vermögensgegenstände (s. Buchungsbeleg) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Beiträge zur BG (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Sonstige Vermögensgegenstände (zentrale Position) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **1200 (1800)** Bank **mit 300,00€**

an

Habenkonto **1500 (1300)** Sonstige Vermögensgegenstände **mit 300,00€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **1500 (1300)** Sonstige Vermögensgegenstände **mit 300,00€**

an

Habenkonto **4138 (6120)** Beiträge zur BG **mit 300,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|---|----------------|---|
| SKR03 1200 | Bank | 300,00€ | 1500 Sonstige Vermögensgegenstände |
| SKR04 1800 | | | 1300 |
| | Zahlungseingang neues Jahr, siehe Hinweis im Text | | Abgrenzungsbuchung, siehe Buchungsbeleg |
| 1500 | Sonstige Vermögensgegenstände | 300,00€ | 4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft |
| 1300 | | | 6120 |
| | Abgrenzungsbuchung, siehe Buchungsbeleg | | Auflösungsbegründender Erlös, siehe Hinweis im Text |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalles dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 6, Abschnitt 6.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Warenausgang: Bankauszug, Drittland-Lieferung, Zahlungseingang

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| Bank (siehe Bankauszug) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Forderungen aLL (aktuelle Kategorie) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Erträge aus Währungsumrechnung (s. Sachverhalt) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **1200 (1800)** Bank **mit 6.936,00€**

an

Habenkonto **1410 (1210)** Forderungen aLL **mit 6.800,00€** und

Habenkonto **2660 (4840)** Erträge aus der Währungsumrechnung **mit 136,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|-----------------------------------|-------------|---|
| SKR03 1200 | Bank 6.936,00€ | 1410 | Forderungen aus Liefg. u. 6.800,00€ |
| SKR04 1800 | | 1210 | Leistg. (o. Kontokorrent) |
| | Zahlungseingang, siehe Bankauszug | | Rechnungsbetrag, siehe Hinweis im Text |
| | | 2660 | Erträge aus der 136,00€ |
| | | 4840 | Währungsumrechnung |
| | | | Kursdifferenzen (hier Ertrag, da Zahlungsbetrag höher als gebuchter Rechnungsbetrag), siehe Hinweis im Text |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 2, Abschnitt 2.6

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Produktionsbereich, Eingangsrechnung über Fremdleistungen

| | Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|------------------|-------------|-------------|------------|
| Verbindlichkeiten aLL (vorliegende Eingangsrechnung) | | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Fremdleistungen (zentrale Position) | | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Vorsteuer (enthaltene MWSt/UST) | | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **3106 (5906)** Fremdleistungen **mit 1.470,00€** und
 Sollkonto **1576 (1406)** Vorsteuer **mit 279,30€**
 an
 Habenkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 1.749,30€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| | Soll | Haben |
|-------|--|--|
| SKR03 | 3106 Fremdleistungen, 19% VorSt 1.470,00€ | 1610 Verbindlichkeiten aus Liefg. u. 1.749,30€ |
| SKR04 | 5906 | 3310 Leistg. (o. Kontokorrent) |
| | Rechnungsbetrag netto = Rechnungsbetrag brutto / 1,19 | Rechnungsbetrag brutto, siehe Beleg Gesamtbetrag |
| | 1576 Vorsteuer 19% 279,30€ | |
| | 1406 | |
| | Vorsteuer = Rechnungsbetrag netto * 0,19 | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 4, Abschnitt 4.1

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen im Produktionsbereich, Eingangsrechnung über Einkauf, Schlussrechnung (ohne Verrechnungskonto)

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Verbindlichkeiten aLL (vorliegende Eingangsrechnung) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Bezogene Fertigteile (zentrale Position) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Vorsteuer (enthaltene MWSt/USt) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| Verbindlichkeiten aLL (vorliegende Eingangsrechnung) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Geleistete Anzahlungen (siehe Sachverhalt) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Vorsteuer (enthaltene VorSt/USt) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **3050 (5150)** Bezogene Fertigteile **mit 846,00€** und
 Sollkonto **1576 (1406)** Vorsteuer **mit 160,74€**
 an
 Habenkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 1.006,74€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **1610 (3310)** Verbindlichkeiten aLL **mit 503,37€**
 an
 Habenkonto **1518 (1186)** Geleistete Anzahlungen **mit 423,00€** und
 Habenkonto **1576 (1406)** Vorsteuer **mit 80,37€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|---|----------------|---|
| SKR03 3050 | Bezogene Fertigteile | 846,00€ | 1610 Verbindlichkeiten aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) |
| SKR04 5150 | | | 3310 |
| | Nettowarenwert = Rechnungsbetrag brutto / 1,19, siehe Beleg | | Rechnungsbetrag brutto, siehe Beleg |
| 1576 | Vorsteuer 19% | 160,74€ | |
| 1406 | | | |
| | Vorsteuer = Rechnungsbetrag netto * 0,19, siehe Beleg | | |
| 1610 | Verbindlichkeiten aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) | 503,37€ | 1518 Geleistete Anzahl., 19% VorSt |
| 3310 | | | 1186 |
| | Anzahlungsbetrag brutto, siehe Beleg Zusatztext | | Anzahlungsbetrag netto = Anzahlungsbetrag brutto / 1,19 |
| | | | 1576 Vorsteuer 19% |
| | | | 1406 |
| | | | Vorsteuer = Anzahlungsbetrag netto * 0,19, siehe Beleg Zusatztext |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalles dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 4, Abschnitt 4.1

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Jahresabschluss im Produktionsbetrieb, Bestandsänderungen

| | Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|---|------------------|-------------|-------------|------------|
| Bestandsverä. unfertige Leistungen (akt. Kategorie) | | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Bestand fertige Erzeugnisse (zentrale Position) | | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **7080 (1080)** Bestand unfertige Leistungen **mit 3.480,00€**

an

Habenkonto **8970 (4815)** Bestandsveränderung unfertige Leistungen **mit 3.480,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| | Soll | | Haben |
|-------|-------------|---|---|
| SKR03 | 7080 | Bestand unfertige Leistungen | 3.480,00€ |
| SKR04 | 1080 | | |
| | | Bestandsveränderung = derzeitiger Bestandswert - seinerzeitiger Bestandswert, siehe Hinweis im Text | |
| | | | 8970 |
| | | | Bestandsveränd. unfertige Leistungen |
| | | | 4815 |
| | | | Bestandsveränderung = derzeitiger Bestandswert - seinerzeitiger Bestandswert, siehe Hinweis im Text |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 4, Abschnitt 4.1

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Bewertung von Forderungen: Buchungsbeleg, Forderungsbewertung (EWB, PWB)

| | Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|------------------|-------------|-------------|------------|
| Erträge aus der Herabsetzung der PWB (s. Sachv.) PWB auf Forderungen (aktuelle Kategorie) | | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| | | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **0996 (1248)** PWB auf Forderungen **mit 80,00€**
an

Habenkonto **2730 (4920)** Erträge aus der Herabsetzung der PWB **mit 109,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| | Soll | Haben |
|-------|---|---|
| SKR03 | 0996 PWB auf Forderungen 109,00€ | 2730 Erträge aus Herabsetz. der PWB zu Forderungen 109,00€ |
| SKR04 | 1248 | 4920 |
| | Einstellbetrag = Betrag vorgetragene PWB - Betrag PWB (1%) aus aktuellen Forderungen, siehe Hinweis im Text | Einstellbetrag = Betrag vorgetragene PWB - Betrag PWB (1%) aus aktuellen Forderungen, siehe Hinweis im Text |
| | | |
| | | |
| | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 9, Abschnitt 9.3

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Bewertung von Forderungen: Buchungsbeleg, Forderungsbewertung (EWB, PWB)

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| PWB auf Forderungen (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Einstellung in die PWB (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **2450 (6920)** Einstellung in die PWB **mit 20,82€**
 an
 Habenkonto **0996 (1248)** PWB auf Forderungen **mit 20,82€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| | Soll | | Haben |
|-------|-------------|---|---|
| SKR03 | 2450 | Einstellung in die PWB zu Forderungen | 20,82€ |
| SKR04 | 6920 | | 1248 |
| | | Einstellbetrag = Betrag aktuelle PWB (1%, aufgerundet) - Betrag vorgetragene PWB, siehe Hinweis im Text | Einstellbetrag = Betrag aktuelle PWB (1%, aufgerundet) - Betrag vorgetragene PWB, siehe Hinweis im Text |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 9, Abschnitt 9.3

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Bewertung von Forderungen: Ausgangsrechnung, Einzelwertberichtigung

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| Forderungen aLL (vorliegende Ausgangsrechnung) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| Zweifelhafte Forderungen (zentrale Position) | Aktivkonto | Mehrung | Sollkonto |
| EWB auf Forderungen (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Einstellung in die EWB (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **1460 (1240)** Zweifelhafte Forderungen **mit 4.664,80€**

an

Habenkonto **1410 (1210)** Forderungen aLL **mit 4.664,80€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **2451 (6923)** Einstellung in die EWB **mit 1.568,00€**

an

Habenkonto **0998 (1246)** EWB auf Forderungen **mit 1.568,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|--|-------------|--|
| SKR03 1460 | Zweifelhafte Forderungen 4.664,80€ | 1410 | Forderungen aus Liefg. u. Leistg. (o. Kontokorrent) 4.664,80€ |
| SKR04 1240 | | 1210 | |
| | Rechnungsbetrag brutto, siehe Beleg | | Rechnungsbetrag brutto, siehe Beleg |
| 2451 | Einstellung in die EWB zu 1.568,00€ | 0998 | EWB auf Forderungen 1.568,00€ |
| 6923 | Forderungen | 1246 | |
| | Einstellbetrag = Rechnungsbetrag netto (siehe Beleg) * Ausfallquote x%, siehe Hinweis im Text | | Einstellbetrag = Rechnungsbetrag netto (siehe Beleg) * Ausfallquote x%, siehe Hinweis im Text |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalles dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 9, Abschnitt 9.3

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Bewertung von Forderungen: Ausgangsrechnung, Einzelwertberichtigung

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|-------------|-------------|------------|
| EWB auf Forderungen (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Einstellung in die EWB (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

Sollkonto **2451 (6923)** Einstellung in die EWB **mit 180,00€**
 an
 Habenkonto **0998 (1246)** EWB auf Forderungen **mit 180,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|---|-------------|---|
| SKR03 2451 | Einstellung in die EWB zu 180,00€ | 0998 | EWB auf Forderungen 180,00€ |
| SKR04 6923 | Forderungen | 1246 | |
| | Einstellbetrag = (Einzelwertberichtigung aktuell - Einzelwertberichtigung vorher) * Nettowarenwert | | Einstellbetrag = (Einzelwertberichtigung aktuell - Einzelwertberichtigung vorher) * Nettowarenwert |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 9, Abschnitt 9.3

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Bewertung von Forderungen: Ausgangsrechnung, Einzelwertberichtigung

| | Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|--|--|-------------|-------------|------------|
| | Zweifelhafte Forderungen (zentrale Position) | Aktivkonto | Minderung | Habenkonto |
| | Forderungsverluste (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| | Umsatzsteuer (enthaltene MWSt/USt) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| | Erträge aus der Herabsetzung der EWB (akt. Kat.) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| | EWB auf Forderungen (siehe Sachverhalt) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **2406 (6936)** Forderungsverluste mit **976,00€** und

Sollkonto **1776 (3806)** Umsatzsteuer mit **185,44€**

an

Habenkonto **1460 (1240)** Zweifelhafte Forderungen mit **1.161,44€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **0998 (1246)** EWB auf Forderungen mit **488,00€**

an

Habenkonto **2731 (4923)** Erträge aus der Herabsetzung der EWB mit **488,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|----------------------------|--|--|
| SKR03 2406 | Forderungsverluste 19% USt | 976,00€ | 1460 Zweifelhafte Forderungen |
| SKR04 6936 | | | 1240 |
| | | Nettowarenwert = Rechnungsbetrag / 1,19, siehe Beleg | Rechnungsbetrag brutto, siehe Beleg |
| 1776 | Umsatzsteuer 19% | 185,44€ | |
| 3806 | | | |
| | | Umsatzsteuer = Nettowarenwert * 0,19, siehe Beleg | |
| 0998 | EWB auf Forderungen | 488,00€ | 2731 Erträge aus Herabsetz. der |
| 1246 | | | 4923 EWB zu Forderungen |
| | | Einstellbetrag = Nettowarenwert * x% Einzelwertberichtigung, siehe Angabe im Text | Einstellbetrag = Nettowarenwert * x% Einzelwertberichtigung, siehe Angabe im Text |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 9, Abschnitt 9.3

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Buchen von Rückstellungen: Buchungsbeleg

| Benötigte Konten | Kontentyp | Veränderung | Soll/Haben |
|---|-------------|-------------|------------|
| Gehälter (zentrale Position) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Rückstell. für Personalkosten (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Rückstell. für Personalkosten (aktuelle Kategorie) | Passivkonto | Minderung | Sollkonto |
| Gehälter (zentrale Position) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |
| Erträge Auflös. von Rückstell. (lt. Aufgabenstellung) | Passivkonto | Mehrung | Habenkonto |

Buchungssatz zum Fallbeispiel, mit eingesetzten Standardkonten und Beträgen

1. Teilbuchung:

Sollkonto **4120 (6020)** Gehälter mit **12.000,00€**

an

Habenkonto **0965 (3074)** Rückstell. für Personalkosten mit **12.000,00€**

2. Teilbuchung:

Sollkonto **0965 (3074)** Rückstell. für Personalkosten mit **12.000,00€**

an

Habenkonto **4120 (6020)** Gehälter mit **9.900,00€** und

Habenkonto **2735 (4930)** Erträge aus der Auflösung von Rückstell. mit **2.100,00€**

Kontierungsschema und Formeln zur Betragsermittlung

| Soll | | Haben | |
|-------------------|---|-------------|---|
| SKR03 4120 | Gehälter 12.000,00€ | 0965 | Rückstell. für Personalkosten 12.000,00€ |
| SKR04 6020 | | 3074 | |
| | Rückstellung Vorjahr, siehe Buchungsbeleg | | Rückstellung Vorjahr, siehe Buchungsbeleg |
| 0965 | Rückstell. für Personalkosten 12.000,00€ | 4120 | Gehälter 9.900,00€ |
| 3074 | | 6020 | |
| | Rückstellung Vorjahr, siehe Buchungsbeleg | | Rückstellung aktuelles Wirtschaftsjahr, siehe Hinweis im Text |
| | | 2735 | Erträge aus der Auflösung von Rückstell. 2.100,00€ |
| | | 4930 | |
| | | | = Differenz zwischen Rückstellung Vorjahr und Rückstellung aktuelles Wirtschaftsjahr, siehe Hinweis im Text |

Vertiefen Sie Ihre bisherigen Kenntnisse zur Buchung eines Geschäftsfalls dieser Art im Lehrbuch Finanzbuchführung 2, Kapitel 10, Abschnitt 10.2

<http://www.edumedia.de/verlag/501>

Lösungen

| Übung | Aufgabe | | |
|-------|---|--|---|
| | 1 | 2 | 3 |
| 1 | <input checked="" type="checkbox"/> richtig | <input checked="" type="checkbox"/> Rechnungen | <input checked="" type="checkbox"/> Mahnstatus |
| 2 | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> richtig | <input checked="" type="checkbox"/> falsch |
| 3 | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> richtig |
| 4 | <input checked="" type="checkbox"/> Geld- oder Sachwerten | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> falsch |
| 5 | <input checked="" type="checkbox"/> Aktivseite | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> Abschlussstichtag |
| 6 | <input checked="" type="checkbox"/> Bestandskonto | <input checked="" type="checkbox"/> richtig | <input checked="" type="checkbox"/> falsch |
| 7 | <input checked="" type="checkbox"/> Beginn | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> selbstständigen |
| 8 | <input checked="" type="checkbox"/> nicht | <input checked="" type="checkbox"/> richtig | <input checked="" type="checkbox"/> falsch |
| 9 | <input checked="" type="checkbox"/> Geldeingang | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> richtig |
| 10 | <input checked="" type="checkbox"/> Aufwendungen | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> Vorteile |
| 11 | <input checked="" type="checkbox"/> Zweckbestimmung | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> richtig |
| 12 | <input checked="" type="checkbox"/> linearen | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> ändert sich nicht |
| 13 | <input checked="" type="checkbox"/> den Steuerpflichtigen | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> Schätzung |
| 14 | <input checked="" type="checkbox"/> niedrigere Wert | <input checked="" type="checkbox"/> falsch | <input checked="" type="checkbox"/> richtig |