

Aufgabe 1

a. Ermittlung der Zahllast

| | | |
|--|------------|------------|
| Umsatzerlöse (01.01. – 31.12.) | Konto 5000 | 120.000,00 |
| - Erlösberichtigungen (01.01. – 31.12.) | Konto 5001 | -14.000,00 |
| = Bereinigte Umsatzerlöse | | 106.000,00 |
| * Umsatzsteuersatz | | 19,00% |
| = Umsatzsteuerschuld | | 20.140,00 |
| - bereits geleistete Vorsteuer (01.01. – 31.12.) | Konto 2600 | -9.520,00 |
| = Zahllast | | 10.620,00 |

b. Verfahrensweise

Abhängig davon, wie hoch die Steuerschuld im Vorjahr war, muss die Umsatzsteuervoranmeldung monatlich oder quartalsmäßig erfolgen.
Der Betrag muss bis zum 10. des Folgemonats an das Finanzamt überwiesen werden.

Aufgabe 2

| | |
|------------------------------|------------|
| Umsatzerlöse (5000) | 426.800,00 |
| Erlösberichtigungen (5001) | -23.200,00 |
| ----- | ----- |
| bereinigte Umsätze | 403.600,00 |
| davon MWST | 76.684,00 |
| bereits geleistete Vorsteuer | 42.134,00 |
| ----- | ----- |
| Zahllast | 34.550,00 |

Erlösberichtigungen sind nachträgliche Preisnachlässe (Skonto, Boni, ...)

Die bereits geleistete Vorsteuer muss über den „Wert der bezogenen Güter“ ermittelt werden. Nur so lässt sich überprüfen, ob die Zahllast stimmt.

Wert der bezogenen Güter: 221.757,90 Vorsteuer: 42.134,00

Aufgabe 3

| | | | |
|------------------------------|-----|------------|-----------------------------|
| 5000 | | 127.890,00 | |
| 5001 | | -6.340,00 | |
| bereinigte Umsätze | | 121.550,00 | |
| davon MWST | 19% | 23.094,50 | MWSt = Zahllast + Vorsteuer |
| bereits geleistete Vorsteuer | | 21.614,50 | |
| ----- | | ----- | |
| Zahllast | | 1.480,00 | |
| Wert der bezogenen Güter: | | 113.760,53 | 21.614,50 entspricht 19% |

Aufgabe 4

Man bezeichnet die Umsatzsteuer als

1. Besitzsteuer
2. **indirekte Steuer**
3. Einkommenssteuer
4. Bruttosteuer

Die Vorsteuer ist ..

1. die auf der Ausgangsrechnung ausgewiesene Umsatzsteuer.
2. **eine Forderung gegenüber dem Finanzamt.**
3. eine Verbindlichkeit gegenüber dem Finanzamt.
4. die Differenz zwischen Mehrwertsteuer und Umsatzsteuer

Die Umsatzsteuer ist ein durchlaufender Posten, weil ..

1. die eingemommene Umsatzsteuer der Lieferant behalten darf.
2. **sie den Gewinn nicht beeinflusst, sondern erfolgsneutral ist.**
3. der Kunde die MwSt. vom Finanzamt erstattet bekommt.
4. der Kunde der Steuerpflichtige ist.

Bis wann muss das Unternehmen die jährlich zu erstellende Umsatzsteuererklärung abgeben?

1. die Abgabe wird mit dem Finanzamt individuell vereinbart.
2. bis zum Ende des Jahres
3. **bis zum 31.05. des Folgejahres**
4. bis zum 10. des Folgemonats

Eine Zahllast entsteht, wenn ...

1. die verauslagte VSt. größer ist als die eingemommene USt..
2. die Umsatzsteuer kleiner ist als die Vorsteuer.
3. **die Umsatzsteuer größer ist als die Vorsteuer.**
4. ein Umsatz getätigt worden ist.

Welche Umsätze unterliegen der ermäßigten Umsatzsteuer von 7%?

1. **der Kauf eines FABI-Trainers**
2. der Einkauf von Betriebsstoffen
3. der Kauf von Briefmarken der Deutschen Post
4. der Kauf einer Immobilie

Welche Umsätze sind nach dem Umsatzsteuergesetz grundsätzlich von der Umsatzsteuer befreit?

1. ein Strauß Blumen
2. **die Vermietung und Verpachtung von Grundstücken**
3. Medikamente
4. ein Big Mac

Von einem Vorsteuerüberhang spricht man, wenn ...

1. das Unternehmen nur eingekauft aber nichts verkauft hat
2. **die Umsatzsteuer kleiner ist als die Vorsteuer.**
3. die Vorsteuer kleiner ist als die Umsatzsteuer.
4. die Umsatzsteuer größer ist als die Vorsteuer.

Aufgabe 5 Buchungen im Erfolgsbereich

1. Eingangsrechnung für Rohstoffe 45.000,00

| | |
|---|-----------|
| 2. Ein Mieter zahlte die Monatsmiete bar, | 300,00 |
| 3. Ausgangsrechnung für Fertigerzeugnisse, | 56.000,00 |
| 4. Die Leasinggebühren für Jan werden per Bank überwiesen | 1.200,00 |
| 5. Verkauf von FE per Bankscheck | 4.000,00 |
| 6. Bareinkauf von Büromaterial | 500,00 |
| 7. Die Bank schreibt uns Zinsen gut | 1.800,00 |
| 8. ER für Rohstoffe | 3.000,00 |

Buchungssätze (Grundbuch)

| | | | |
|-----------------|--|---------------------|-----------|
| 6000 RSt | | 4400 VerbrLL | 45.000,00 |
| 2880 | | 5401 | 300,00 |
| 2400 | | 5000 | 56.000,00 |
| 6710 | | 2800 | 1.200,00 |
| 2800 | | 5000 | 4.000,00 |
| 6800 | | 2880 | 500,00 |
| 2800 | | 5710 | 1.800,00 |
| 6000 | | 4400 | 3.000,00 |

Wir arbeiten gleich nur mit Kontennummern. Natürlich ist es hier auch sinnvoll, noch Kontenbezeichnungen zu verwenden

Ausgangsrechnung immer Kto 2400

ER steht für Eingangsrechnung

Kontenmäßige Darstellung im Hauptbuch

| | | | |
|---------------|-----------|---------------|-----------|
| 6000 | | | |
| (4400) | 45.000,00 | | |
| (4400) | 3.000,00 | (8020) | 48.000,00 |
| | 48.000,00 | | 48.000,00 |

Bei der kontenmäßigen Darstellung wird immer das Gegenkonto / die Gegenkonten angegeben

| | | | |
|---------------|---------------------|---------------|----------|
| 6710 Leasing | | | |
| (2800) | 1.200,00 | (8020) | 1.200,00 |
| | | | |

Beim Kontoabschluss gibt es zwei Verfahren: Die Standardversion (siehe Konto 6000) oder die

| | | | |
|-------------------|---------------------|---------------|--------|
| 6800 Büromaterial | | | |
| (2880) | 500,00 | (8020) | 500,00 |
| | | | |

| | | | |
|---------------|-----------|---------------|-----------|
| 5000 UERL | | | |
| | | (2400) | 56.000,00 |
| (8020) | 60.000,00 | (2800) | 4.000,00 |
| | 60.000,00 | | 60.000,00 |

| | | | |
|---------------|--------|---------------|--------|
| 5401 Miete | | | |
| (8020) | 300,00 | (2880) | 300,00 |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

5710 Zinserträge

| | | | |
|--------|----------|--------|----------|
| (8020) | 1.800,00 | (2800) | 1.800,00 |
|--------|----------|--------|----------|

8020 GuV

| | | | |
|---------------------|------------------|--------|-----------|
| (6000) | 48.000,00 | (5000) | 60.000,00 |
| (6710) | 1.200,00 | (5410) | 300,00 |
| (6800) | 500,00 | (5710) | 1.800,00 |
| Eigenkapital | 12.400,00 | | |
| | 62.100,00 | | 62.100,00 |

Das Eigenkapital wird auf mehrere Konten verteilt. Deshalb wird hier nicht die Kontennummer angegeben

Der Saldo des Konts 8020 ist der Gewinn / Verlust der Periode

Abschlussbuchungen

| | | | |
|------|--|------|-----------|
| 8020 | | 6000 | 48.000,00 |
| 8020 | | 6710 | 1.200,00 |
| 8020 | | 6800 | 500,00 |
| 5000 | | 8020 | 60.000,00 |
| 5410 | | 8020 | 300,00 |
| 5710 | | 8020 | 1.800,00 |
| 8020 | | 30?? | 12.400,00 |

Aufgabe 6 Verprobung

a. Ermittlung der Zahllast

| | |
|------------------------------|------------------|
| bereinigte Umsätze | 403.600,00 |
| davon MWST | 76.684,00 |
| bereits geleistete Vorsteuer | 56.184,00 |
| Zahllast | 20.500,00 |

b. Wert der bezogenen Güter

Wert der bezogenen Güter: **295.705,26** 56.184,00 entspricht 19%

Aufgabe 7 Geschäftsgang mit MWSt

a. Buchungssätze

| | | | | |
|----|-------------|-----------|------------------------------|-----------|
| 1 | 2800 | | 2400 | 2.000,00 |
| 2 | 6850 | 33,61 | | |
| | 2600 | 6,39 | 2880 | 40,00 |
| | | | <i>netto = brutto / 1,19</i> | |
| 3 | 6700 | | 2800 | 1.000,00 |
| 4 | 0720 | 20.000,00 | | |
| | 2600 | 3.800,00 | 4400 | 23.800,00 |
| 5 | 4400 | | 2800 | 16.500,00 |
| 6 | 6200 | | 2880 | 1.850,00 |
| 7 | 6720 | 1.200,00 | | |
| | 2600 | 228,00 | 2800 | 1.428,00 |
| 8 | 2800 | | 4250 | 10.000,00 |
| 9 | 2400 | 15.172,50 | 5000 | 12.750,00 |
| | | | 4800 | 2.422,50 |
| 10 | 6160 | 120,00 | | |
| | 2600 | 22,80 | 2880 | 142,80 |

| | | | | |
|----|-------------|-----------|-------------|-----------|
| 11 | 6870 | 600,00 | 2800 | 714,00 |
| | 2600 | 114,00 | | |
| 12 | 6800 | 1.159,66 | 2880 | 1.380,00 |
| | 2600 | 220,34 | | |
| 13 | 7510 | | 2800 | 700,00 |
| 14 | 2880 | 1.785,00 | 5000 | 1.500,00 |
| | | | 4800 | 285,00 |
| 15 | 2800 | | 5710 | 350,00 |
| 16 | 6000 | 1.800,00 | 4400 | 2.142,00 |
| | 2600 | 342,00 | | |
| 17 | 2400 | 23.200,00 | 5000 | 19.495,80 |
| | | | 4800 | 3.704,20 |
| 18 | 6700 | | 2800 | 1.700,00 |
| 19 | 6030 | 3.200,00 | 4400 | 3.808,00 |
| | 2600 | 608,00 | | |

b. Konto Umsatzerlöse

| 5000 UERL | | | |
|-----------|-----------|--------|-----------|
| | | (2400) | 12.750,00 |
| (8020) | 33.745,80 | (2880) | 1.500,00 |
| | | (2400) | 19.495,80 |
| | 33.745,80 | | 33.745,80 |

c. Ermittlung der Zahllast

| 2600 Vorsteuer | |
|----------------|-----------------|
| (2880) | 6,39 |
| (4400) | 3.800,00 |
| (2800) | 228,00 |
| (2880) | 22,80 |
| (2800) | 114,00 |
| (4400) | 342,00 |
| (4400) | 608,00 |
| (2880) | 220,34 |
| | (4800) |
| | 5.341,52 |
| <hr/> | |
| | 5.341,52 |

hier wäre auch die Angabe der Buchungssatznummer sinnvoll, damit man das Ergebnis leichter überprüfen kann.

| 4800 Umsatzsteuer | |
|-------------------|-----------------|
| (2600) | 5.341,52 |
| (2800) | 1.070,18 |
| (2400) | 2.422,50 |
| (2880) | 285,00 |
| (2400) | 3.704,20 |
| | 6.411,70 |
| <hr/> | |
| | 6.411,70 |

Umsatzsteuervorauszahlung **Zahllast** **1.070,18**

4800 **2800** 1.070,18

d. GuV-Rechnung

kontenmäßige Darstellung

| 8020 GuV | |
|---------------|------------------|
| (6000) | 1.800,00 |
| (6030) | 3.200,00 |
| (6160) | 120,00 |
| (6200) | 1.850,00 |
| (6700) | 2.700,00 |
| (6720) | 1.200,00 |
| (6800) | 1.159,66 |
| (6850) | 33,61 |
| (6870) | 600,00 |
| (7510) | 700,00 |
| Gewinn | 20.732,52 |
| | 34.095,80 |
| <hr/> | |
| | 34.095,80 |

Staffelmäßige Darstellung

Umsatzerlöse 33.745,80
 Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen 0,00

| | | |
|---|------------------|----------------|
| andere aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | |
| sonstige betriebliche Erträge | 0,00 | |
| Materialaufwand | | |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | -6.159,66 | + Büromaterial |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen (Leasing + Fremdinstandhaltung) | -1.320,00 | |
| Personalaufwand | -1.850,00 | |
| Abschreibungen | 0,00 | |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen (Mieten, Werbung, Taxi) | -3.333,61 | |
| Betriebsergebnis (EBIT) | 21.082,52 | |
| Erträge aus Beteiligungen | 0,00 | |
| Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 0,00 | |
| sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 350,00 | |
| Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -700,00 | |
| Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 20.732,52 | |
| Steuern vom Einkommen und Ertrag | 0,00 | |
| Sonstige Steuern | 0,00 | |
| Jahresüberschuss | 20.732,52 | |

in diesem Beispiel fehlen natürlich eine Reihe von Positionen!

Aufgabe 8 Zusatzfragen

Wie kann der Jahresgewinn einer Firma ermittelt werden?

Nennen Sie zwei Möglichkeiten und beschreiben Sie sie kurz.

GuV: Gegenüberstellung von Erträgen und Aufwendungen

Bilanz: Betriebsvermögenvergleich (Änderung des Kontos Eigenkapital in der Bilanz).

Auf welche Bilanzposition wirkt sich der Gewinn / Verlust einer Firma aus?

Eigenkapital

Welche Kontenarten werden bei den Bestandskonten unterschieden?

aktive Bestandskonten – passive Bestandskonten

Wie wirken sich Aufwendungen auf das Eigenkapital aus?

schmäleren das EK

Wie werden Bestandskonten und Erfolgskonten abgeschlossen?

Bestandskonten über SBK; Erfolgskonten über GuV

Welche Umsatzsteuersätze gibt es?

Regelsatz: 19%; ermäßigter Satz: 7%

Bei welchen Geschäftsvorfällen fällt Umsatzsteuer an?

Für alle Waren und Dienstleistungen, die ein Unternehmen im Inland gegen Entgelt verkauft

Nennen Sie drei steuerbare Umsätze, die nicht steuerpflichtig sind.

- Finanz- und Bankumsätze
- Vermietung und Verpachtung
- Umsätze von Kleinunternehmern

Definieren Sie den Begriff „Vorsteuer“

Die Steuer, die an den Vorlieferanten gezahlt wird. Sie stellt eine Forderung gegenüber dem Finanzamt dar.

Was versteht man unter „Zahllast“

Differenz zwischen vorausbezahlter Vorsteuer und vereinnahmter Umsatzsteuer. Wird bis zum 10. des Folgemonats an das Finanzamt abgeführt.

Aufgabe 9

- Die WAFOS AG kauft Rohstoffe für 5.000,00 € auf Ziel. B ↗
Vorräte steigen (Aktivseite) und Verbindlichkeiten steigen (Passivseite)
- Die Lieferantenrechnung aus 1. wird per Bank beglichen. B ↘
Verbindlichkeiten sinken (P) und Bankkonto wird kleiner (A)
- Ein Computer für 380,00 € wird bar gekauft. A
- Ein Kunde überweist den Rechnungsbetrag (2.400,00 €) per Bank A
- Die WAFOS AG nimmt einen kurzfristigen Kredit über 25.000,00 € bei der Hausbank auf. B ↗
- Sie tilgt damit ein fälliges Darlehen - per Banküberweisung B ↘
- Das Finanzamt überweist eine Steuererstattung per Banküberweisung B ↗

Aufgabe 10

- Verkehrssteuer Steuer auf den Güterverkehr und Dienstleistungsverkehr, also jeder Eigentumswechsel
- indirekte Steuer da der Verbraucher als Steuerschuldner die Steuer nicht eigenhändig dem Finanzamt überweist.
- durchl Posten hat keine Auswirkungen auf den Erfolg des Unternehmens.
 Was das Unternehmen an Ust. einnimmt, muss es an das Finanzamt weitergeben (Verbindlichkeit geg. Finanzamt)
 Was es an Vorsteuer an den Vorlieferanten zahlt, bekommt es vom Finanzamt zurück.
 Die beiden Positionen Umsatzsteuer und Vorsteuer werden gegeneinander aufgerechnet

1.

a. ER

| | | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|--------|-----------|
| 6020 | 18.000,00 | | | LP | 20.000,00 |
| 2600 | 3.420,00 | 4400 | 21.420,00 | Rabatt | 2.000,00 |
| | | | | ZEKP | 18.000,00 |

b. Hauptbuch

| 6020 | | | |
|--------|------------|--------|------------|
| EK | 120.000,00 | | |
| 20.12. | 18.000,00 | (8020) | 153.000,00 |
| (2020) | 15.000,00 | | |

Bestandsminderung

| 2020 | | | |
|------|-----------|--------|-----------|
| AB | 45.000,00 | EB | 30.000,00 |
| | | (6020) | 15.000,00 |

Einfacher
Kontenabschluss
gekennzeichnet durch

| 8020 GuV | |
|----------|------------|
| (6020) | 153.000,00 |

Das/die
Gegenkonto(n)
wird/werden immer in
Klammern vor den

| 8010 SBK | |
|----------|-----------|
| (2020) | 30.000,00 |

Buchungen:

| | | | |
|-------------|--|-------------|------------|
| 6020 | | 2020 | 15.000,00 |
| 8020 | | 6020 | 153.000,00 |
| 8010 | | 2020 | 30.000,00 |

2.

Der in der Aufgabe genannte Bonus muss laut Lehrplan nicht mehr gebucht werden.
Die Berechnung ist allerdings trotzdem wichtig.

Der Umsatz ist ein Bruttowert. 14.280,00 *Er entspricht also 119% vom Nettowert*
 Netto 12.000,00
 davon 5% 600,00 *Um diesen Betrag vermindert sich der Warenwert.*

| 6030 | | | |
|------|------------|--------|------------|
| EK | 168.800,00 | (2030) | 1.600,00 |
| | | Bonus | 600,00 |
| | | (8020) | 166.600,00 |

| 2030 | | | |
|--------|-----------|----|-----------|
| AB | 12.400,00 | EB | 14.000,00 |
| (6030) | 1.600,00 | | |

| 8020 GuV | | | |
|----------|------------|-----|--|
| ... | | ... | |
| (6030) | 166.600,00 | ... | |
| ... | | ... | |

| 8010 SBK | | | |
|----------|-----------|-----|--|
| ... | | ... | |
| (2030) | 14.000,00 | | |
| ... | | | |

Buchungen:

| | | | | |
|-------------|--|-------------|------------|---|
| 2030 | | 6030 | 1.600,00 | <i>Buchung Bestandsveränderung (BV-Mehr.)</i> |
| 8020 | | 6030 | 166.600,00 | <i>Abschlussbuchung Kto 6030</i> |
| 8010 | | 2030 | 14.000,00 | <i>Abschlussbuchung Kto 2030</i> |

Der Bonus, den uns der Lieferant gewährt, vermindert den rechnerischen Wert der eingekauften Betriebsstoffe und somit den tatsächlichen Verbrauch. Eigentlich wird der Bonus wie alle nachträgliche Preiskorrekturen auf einem Unterkonto dargestellt. Das ist

Der Doppelstrich für den Kotoabschluss ist in der Tabellenkalkulation sehr mühsam. Darum verzichte ich ab jetzt darauf. Sie sollten dies allerdings

3.

Buchungen

ER

| | | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|--------|-----------|
| 6000 | 11.520,00 | | | LP | 12.800,00 |
| 2600 | 2.188,80 | 4400 | 13.708,80 | Rabatt | -1.280,00 |
| | | | | ZEKP | 11.520,00 |

ZA

| | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|
| 4400 | | 2800 | 13.708,80 |
|-------------|--|-------------|-----------|

Tatsächlicher Verbrauch

| 6000 | | | |
|----------------|-----------|--------|-------------------|
| Einkäufe | 92.000,00 | | |
| Einkauf 31.12. | 11.520,00 | | |
| (2000) | 6.000,00 | (8020) | 109.520,00 |
| | | | = tats. Verbrauch |

| 2000 | | | |
|----------------|-----------|---------------|-----------|
| AB (Kto. 8000) | 23.000,00 | EB (Kto 8010) | 17.000,00 |
| | | (6000) | 6.000,00 |

Buchung BV + Abschlussbuchung

| | | | | |
|-------------|--|-------------|------------|----------------------------------|
| 6000 | | 2000 | 6.000,00 | <i>Bestandsminderung</i> |
| 8020 | | 6000 | 109.520,00 | <i>Abschlussbuchung Kto 6000</i> |

4. Aufgaben zum Kontoabschluss

Aufgabe 1

1. Kontodarstellung

| | | 2400 | |
|--------------|-----------|--------------|-----------|
| (5000, 4800) | 67.592,00 | (5000, 4800) | 1.261,40 |
| | | (8010) | 66.330,60 |
| 8010 | | 2400 | 66.330,60 |

= Bestandskonto --> Abschluss über SBK
Die Gegenkonten werden hier wieder zur Erinnerung dargestellt

| | | 4400 | |
|--------------|-----------|--------------|-----------|
| (6000; 2600) | 7.140,00 | (6000; 2600) | 53.550,00 |
| (8010) | 46.410,00 | | |
| 4400 | | 8010 | 46.410,00 |

= Bestandskonto --> Abschluss über SBK

| | | 5000 | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|
| (2400) | 1.060,00 | (2400) | 56.800,00 |
| (8020) | 55.740,00 | | |
| 5000 | | 8020 | 55.740,00 |

= Erfolgskonto --> Abschluss über GuV

| | | 6000 | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|
| (4400) | 45.000,00 | (4400) | 6.000,00 |
| | | (8020) | 39.000,00 |
| 8020 | | 6000 | 39.000,00 |

= Erfolgskonto --> Abschluss über GuV

2. Gewinnermittlung

| | | 8020 | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|
| (6000) | 39.000,00 | (5000) | 55.740,00 |
| (3???) | 16.740,00 | | |
| 8020 | | 3??? | 16.740,00 |

Abschluss des GuV-Kontos auf Eigenkapital

3. Umsatzsteuer

| | | 2600 | |
|---------------|----------|---------------|----------|
| (4400) | 8.550,00 | (4400) | 1.140,00 |
| | | (4800) | 7.410,00 |
| (4800) | | (2600) | 7.410,00 |

hier: Abschluss des Kontos 2600 auf 4800

| 4800 | | | | = Bestandskonto --> Abschluss über SBK |
|-------------|----------|-------------|-----------|--|
| (2400) | 201,40 | (2400) | 10.792,00 | |
| (2600) | 7.410,00 | | | |
| (8010) | 3.180,60 | | | |
| 4800 | | 8010 | 3.180,60 | |

am Jahresende wird die Zahllast als Verbindlichkeit ausgewiesen.

4. Umsatzsteuerverprobung

| | | |
|------------------|-----------------|---|
| Umsatz | 55.740,00 | = Saldo des Kontos 5000 |
| Mwst | 10.590,60 | |
| - VSt | 7.410,00 | = Saldo Kto 2600 |
| =Zahllast | 3.180,60 | muss mit dem auf Konto 8010 ausgewiesenen Betrag übereinstimmen |

Aufgabe 2

1. Kontenabschluss

| 2400 | | | |
|--------------|------------|--------------|-------------------|
| (5000, 4800) | 120.190,00 | (5000, 4800) | 5.355,00 |
| | | (8010) | 114.835,00 |

| | | | |
|-------------|--|-------------|------------|
| 8010 | | 2400 | 114.835,00 |
|-------------|--|-------------|------------|

| 4400 | | | |
|--------------|------------------|--------------|-----------|
| (6000; 2600) | 15.708,00 | (6000; 2600) | 80.682,00 |
| (8010) | 64.974,00 | | |

| | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|
| 4400 | | 8010 | 64.974,00 |
|-------------|--|-------------|-----------|

| 5000 | | | |
|--------|------------------|--------|------------|
| (2400) | 4.500,00 | (2400) | 101.000,00 |
| (8020) | 96.500,00 | | |

| | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|
| 5000 | | 8020 | 96.500,00 |
|-------------|--|-------------|-----------|

| 6000 | | | |
|--------|-----------|--------|------------------|
| (4400) | 67.800,00 | (4400) | 13.200,00 |
| | | (8020) | 54.600,00 |

| | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|
| 8020 | | 6000 | 54.600,00 |
|-------------|--|-------------|-----------|

| 5710 | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| (8020) | 780,00 | (2800) | 780,00 |

| | | | |
|-------------|--|-------------|--------|
| 5710 | | 8020 | 780,00 |
|-------------|--|-------------|--------|

2. Gewinnermittlung

| 8020 | | | |
|------|--|--|--|
|------|--|--|--|

| | | | |
|---------------|------------------|--------|-----------|
| (6000) | 54.600,00 | (5000) | 96.500,00 |
| | | (5710) | 780,00 |
| (3???) | 42.680,00 | | |

| | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|
| 8020 | | 3??? | 42.680,00 |
|-------------|--|-------------|-----------|

3. Umsatzsteuer

| | | | |
|--------|-----------|---------------|------------------|
| | 2600 | | |
| (4400) | 12.882,00 | (4400) | 2.508,00 |
| | | (4800) | 10.374,00 |

| | | | |
|---------------|--|---------------|-----------|
| (4800) | | (2600) | 10.374,00 |
|---------------|--|---------------|-----------|

| | | | |
|---------------|------------------|--------|-----------|
| | 4800 | | |
| (2400) | 855,00 | (2400) | 19.190,00 |
| (2600) | 10.374,00 | | |
| (8010) | 7.961,00 | | |

| | | | |
|-------------|--|-------------|----------|
| 4800 | | 8010 | 7.961,00 |
|-------------|--|-------------|----------|

4. Verprobung:

| | |
|-----------|-----------|
| Umsatz | 96.500,00 |
| mwst | 18.335,00 |
| - VSt | 10.374,00 |
| =Zahllast | 7.961,00 |

1. Verkäufer

Buchungen Verkäufer

Ausgangsfracht und Verpackung

| | | | |
|-------------|--------|-------------|--------|
| 6140 | 300,00 | | |
| 6040 | 200,00 | | |
| 2600 | 95,00 | 4400 | 595,00 |

Lieferung frei Haus; T/V wird nicht in Rechnung gestellt

| | | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|------|-----------|
| AR | | | | LP | 34.000,00 |
| 2400 | 34.391,00 | 5000 | 28.900,00 | Rab | -5.100,00 |
| | | 4800 | 5.491,00 | ZVKP | 28.900,00 |

ZA

| | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|
| 2800 | | 2400 | 34.391,00 |
|-------------|--|-------------|-----------|

Buchungen Käufer

ER

| | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|
| 6010 | 28.900,00 | | |
| 2600 | 5.491,00 | 4400 | 34.391,00 |

ZA

| | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|
| 4400 | | 2800 | 34.391,00 |
|-------------|--|-------------|-----------|

2.

a. Bestellung: keine Buchung

| | | | | | |
|--------------|-----------|-------------|-----------|--------|-----------|
| b. AR | | | | LP | 20.000,00 |
| 2400 | 21.693,70 | 5000 | 18.230,00 | Rabatt | 2.000,00 |
| | | 4800 | 3.463,70 | ZVKP | 18.000,00 |

c. ER Spediteur

| | | | | | |
|-------------|--------|-------------|--------|-----------------|-----------|
| 6140 | 230,00 | 4400 | 273,70 | Transportkosten | 230,00 |
| 2600 | 43,70 | | | RB netto | 18.230,00 |

Lieferung ab Werk; Transport wird in Rechnung gestellt

d. ZA

| | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|
| 2800 | | 2400 | 21.693,70 |
|-------------|--|-------------|-----------|

3.

Ausgangsfracht und Verpackung

| | | | |
|------|--------|-------------|--------|
| 6140 | 400,00 | | |
| 6040 | 200,00 | | |
| 2600 | 114,00 | 2880 | 714,00 |

Lieferung frei Haus; T/V wird nicht in Rechnung gestellt

AR

| | | | |
|------|-----------|-------------|-----------|
| 2400 | 35.700,00 | 5000 | 30.000,00 |
| | | 4800 | 5.700,00 |

ZA

| | | | |
|------|--|-------------|-----------|
| 2800 | | 2400 | 35.700,00 |
|------|--|-------------|-----------|

4.

| | | | |
|------|------------|-------------|------------|
| 2400 | 306.544,00 | 5000 | 257.600,00 |
| | | 4800 | 48.944,00 |

Die intern verrechneten Kosten sind nur für die KLR interessant. Sie werden hier

5.

Buchungen Verkäufer

a. Bestellung: keine Buchung

Lieferung frei Haus: T/V wird nicht in Rechnung gestellt

b. AR

| | | | | | |
|------|-----------|-------------|-----------|--------|-----------|
| 2400 | 12.852,00 | 5000 | 10.800,00 | LP | 12.000,00 |
| | | 4800 | 2.052,00 | Rabatt | 1.200,00 |
| | | | | ZVKP | 10.800,00 |

ER Verpackung

| | | | |
|------|--------|-------------|--------|
| 6040 | 200,00 | | |
| 2600 | 38,00 | 4400 | 238,00 |

ZA

| | | | |
|------|--|-------------|-----------|
| 2800 | | 2400 | 12.852,00 |
|------|--|-------------|-----------|

Buchungen Käufer

ER

| | | | |
|------|-----------|-------------|-----------|
| 6000 | 10.800,00 | | |
| 2600 | 2.052,00 | 4400 | 12.852,00 |

ZA

| | | | |
|------|--|-------------|-----------|
| 4400 | | 2800 | 12.852,00 |
|------|--|-------------|-----------|

6.

a. ER / AR

Ausgangsfracht und Verpackung

| | | | | | | |
|-------------|----------|-------------|----------|-----------------|--|-----------------|
| 6140 | 530,00 | | | | | |
| 6040 | 300,00 | | | | | |
| 2600 | 157,70 | 4400 | 987,70 | LP | | 8.700,00 |
| AR | | | | Rabatt | | -1.305,00 |
| 2400 | 9.787,75 | 5000 | 8.225,00 | ZVKP | | 7.395,00 |
| | | 4800 | 1.562,75 | Transport | | 530,00 |
| | | | | Verpackung | | 300,00 |
| | | | | RB netto | | 8.225,00 |

b. ZA

| | | | |
|-------------|--|-------------|----------|
| 2800 | | 2400 | 9.787,75 |
|-------------|--|-------------|----------|

1. Bestandsveränderungen

| 2200 | | | |
|--------|-----------|----|-----------|
| AB | 34.000,00 | EB | 40.000,00 |
| (5200) | 6.000,00 | | |

Mehrung

| 2100 | | | |
|------|------------|--------|------------|
| AB | 123.000,00 | EB | 103.000,00 |
| | | (5200) | 20.000,00 |

Minderung

| 5200 | | | |
|--------|-----------|--------|-----------|
| (2100) | 20.000,00 | (2200) | 6.000,00 |
| | | (8020) | 14.000,00 |

Gesamt: Minderung

| 8020 | | | |
|--------|-----------|--|--|
| (5200) | 14.000,00 | | |

Minderung ist Aufwand

Buchungen Fertigerzeugnisse

| | | | | |
|-------------|--|-------------|----------|----------------|
| 2200 | | 5200 | 6.000,00 | <i>Mehrung</i> |
|-------------|--|-------------|----------|----------------|

Buchungen unfertige Erzeugnisse

| | | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|------------------|
| 5200 | | 2100 | 20.000,00 | <i>Minderung</i> |
|-------------|--|-------------|-----------|------------------|

| | | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|--------------------------|
| 8020 | | 5200 | 14.000,00 | <i>Gesamt: Minderung</i> |
|-------------|--|-------------|-----------|--------------------------|

| | | | |
|-------------|--|-------------|------------|
| 8010 | | 2100 | 103.000,00 |
| 8010 | | 2200 | 40.000,00 |

Endbestände ins SBK

2. Verbrauch von Stoffen

6020

| | | | |
|--------|------------|--------|------------|
| EK | 127.000,00 | | |
| (2020) | 3.000,00 | (8020) | 130.000,00 |

2020

| | | | |
|----|-----------|--------|-----------|
| AB | 14.000,00 | EB | 11.000,00 |
| | | (6020) | 3.000,00 |

8020 GuV

| | | | |
|--------|------------|--|--|
| (6020) | 130.000,00 | | |
|--------|------------|--|--|

8010 SBK

| | | | |
|--------|-----------|--|--|
| (2020) | 11.000,00 | | |
|--------|-----------|--|--|

Buchungen:

| | | | |
|-------------|--|-------------|------------|
| 6020 | | 2020 | 3.000,00 |
| 8020 | | 6020 | 130.000,00 |
| 8010 | | 2020 | 11.000,00 |

3. Verkauf von FE

a. Rechnung des Spediteurs

| | | | |
|------|--------|------|--------|
| 6140 | 760,00 | | |
| 2600 | 144,40 | 4400 | 904,40 |

b AR

| | | | | | |
|------|-----------|------|-----------|--------|-----------|
| 2400 | 60.690,00 | 5000 | 51.000,00 | LP | 60.000,00 |
| | | 4800 | 9.690,00 | Rabatt | 9.000,00 |
| | | | | ZVKP | 51.000,00 |

ZA des Kunden

| | | | |
|------|--|------|-----------|
| 2800 | | 2400 | 60.690,00 |
|------|--|------|-----------|

c. ZA des Lieferanten an den Spediteur

| | | | |
|------|--|------|--------|
| 4400 | | 2800 | 904,40 |
|------|--|------|--------|

d. Vorschlag

Vorschlag 1: Zahlungsziel verlängern. Der Kunde könnte sich mit dem Zahlungsausgleich noch länger Zeit lassen und müsste vielleicht keinen Kredit aufnehmen.

Vorschlag 2: Dem Kunden einen günstigen Service-Vertrag anbieten (z.B. 24 Stunden-Service oder regelmäßige kostenlose Wartung)

4. Bestandsveränderungen

a.

| | | | | |
|-----------|-----------|--------|-----------|-----------|
| 2100 | | | | |
| AB | 32.000,00 | EB | 28.000,00 | Minderung |
| | | (5200) | 4.000,00 | |
| 2200 | | | | |
| AB | 14.000,00 | EB | 23.000,00 | Mehring |
| (5200) | 9.000,00 | | | |
| 5200 | | | | |
| (2100) | 4.000,00 | (2200) | 9.000,00 | |
| (8020) | 5.000,00 | | | |
| 8020 | | | | |
| | | (5200) | 5.000,00 | |
| Buchungen | | | | |
| 2200 | | 5200 | 9.000,00 | |
| 5200 | | 2100 | 4.000,00 | |
| 5200 | | 8020 | 5.000,00 | |

b. Erläuterung

Eine Bestandsmehrung bedeutet, dass mehr produziert als verkauft worden ist. Für die (Mehr-)Produktion sind bereits Aufwände verbucht, aber noch keine Erlöse erzielt worden. Dennoch ist natürlich ein Wert geschaffen worden, eine Wertezuwachs (=Ertrag), der auch als solcher verbucht werden muss.

5.

a. Bestellung: keine Buchung

b. Überweisung an den Spediteur

| | | | | | |
|------|-----------|------|-----------|----------|-----------|
| 6140 | 930,00 | | | | |
| 6040 | 670,00 | | | LP | 86.000,00 |
| 2600 | 304,00 | 2800 | 1.904,00 | Rabatt | -8.600,00 |
| AR | | | | ZVKP | 77.400,00 |
| 2400 | 94.010,00 | 5000 | 79.000,00 | T+V | 1.600,00 |
| | | 4800 | 15.010,00 | RB netto | 79.000,00 |

Wir sparen uns hier einfach die Verbuchung der ER. Das Ganze kann man natürlich auch in zwei Buchungssätzen erledigen

ZA

| | | | |
|------|--|------|-----------|
| 2800 | | 2400 | 94.010,00 |
|------|--|------|-----------|

Ab Werk: die Nebenkosten werden dem Kunden in Rechnung gestellt und als

6.

Verpackung

| | | | |
|------|--------|------|--------|
| 6040 | 700,00 | | |
| 2600 | 133,00 | 4400 | 833,00 |

Transport wird nicht verbucht (Eigenleistung)

| | | | | | |
|------|------------|------|------------|--------|--------|
| AR | | | | LP | 157500 |
| 2400 | 172.431,00 | 5000 | 144.900,00 | Rabatt | 12600 |
| | | 4800 | 27.531,00 | ZVKP | 144900 |

Tanken

| | | | |
|------|-------|------|-------|
| 6030 | 80,00 | 2880 | 95,20 |
| 2600 | 15,20 | | |

Die Tankrechnung ist ein Teil der Transportkosten, die über diesen Weg als Aufwand

Zahlungsausgleich

| | | | |
|------|--|------|------------|
| 2800 | | 2400 | 172.431,00 |
|------|--|------|------------|

Beispiel 1

ER

| | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 0840 | 125.000,00 | | |
| 2600 | 23.750,00 | 4400 | 148.750,00 |

ZA

| | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 4400 | 148.750,00 | 2800 | 148.750,00 |
|-------------|------------|-------------|------------|

Beispiel 2

| | Geb | Grund | MWST |
|------------|------------|------------|------|
| Basispreis | 150.000,00 | 300.000,00 | |
| GErWSt | 5.250,00 | 10.500,00 | |
| Grundbuch | 800,00 | 1.600,00 | |
| ges. | 156.050,00 | 312.100,00 | |

Verhältnis: Geb 1/3 Grund 2/3
 Grundbuch: 2.400,00

| | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 0510 | 312.100,00 | | |
| 0540 | 156.050,00 | 4250 | 468.150,00 |

Beispiel 3

| | Geb | Grund | MWST |
|------------|------------|------------|----------|
| Basispreis | 550.000,00 | 250.000,00 | |
| GErWSt | 19.250,00 | 8.750,00 | |
| Grundbuch | 3.025,00 | 1.375,00 | |
| Makler | 16.500,00 | 7.500,00 | 4.560,00 |
| Notar | 8.250,00 | 3.750,00 | 2.280,00 |
| ges. | 597.025,00 | 271.375,00 | 6.840,00 |

Verhältnis: Geb 11/16 Grund 5/16

| | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 0510 | 271.375,00 | | |
| 0530 | 597.025,00 | | |
| 2600 | 6.840,00 | 4250 | 875.240,00 |

Beispiel 4

| | Geb | Grund | MWST |
|------------|------------|------------|----------|
| Basispreis | 500.000,00 | 400.000,00 | |
| GErwSt | 17.500,00 | 14.000,00 | |
| Grundbuch | 2.500,00 | 2.000,00 | |
| Makler | 15.000,00 | 12.000,00 | 5.130,00 |
| Notar | 6.900,00 | 5.520,00 | 2.359,80 |
| ges. | 541.900,00 | 433.520,00 | 7.489,80 |

Verhältnis:

Geb
5/9

Grund
4/9

| | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 0510 | 433.520,00 | | |
| 0540 | 541.900,00 | 4250 | 900.000,00 |
| 2600 | 7.489,80 | 2800 | 82.909,80 |
| 7510 | | 2800 | 7.000,00 |

Finanzierungskosten werden nicht aktiviert; die Zinsen müssen also als Aufwand verbucht werden.

Aufgabe 1

| | Geb | Grund | MWST |
|----------------|------------|------------|----------|
| Basispreis | 280.000,00 | 560.000,00 | |
| GErwSt | 9.800,00 | 19.600,00 | |
| Grundbuch | 500,00 | 1.000,00 | |
| Makler | 5.600,00 | 11.200,00 | 3.192,00 |
| Notar | 1.600,00 | 3.200,00 | 912,00 |
| Bodengutachten | | 1.700,00 | 323,00 |
| ges. | 297.500,00 | 596.700,00 | 4.427,00 |

Verhältnis:

Geb
1/3

Grund
2/3

| | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 0510 | 596.700,00 | | |
| 0530 | 297.500,00 | | |
| 2600 | 4.427,00 | 4250 | 898.627,00 |

Das Bodengutachten ist nur dem Grund zuzuordnen. Es ist umsatzsteuerpflichtig.

Aufgabe 2

a. Berichtigung der Buchung

Buchung des AZUBIS

| | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 0840 | 173.760,00 | | |
| 2600 | 33.014,40 | 4400 | 206.774,40 |

Die Buchung ist falsch, weil hier auch Positionen aktiviert werden, die nicht aktivierungsfähig sind:

Tankfüllung --> Betriebsstoffe

Kfz-Steuer und Kfz-Versicherung sind laufende Kosten --> 7030 / 6900

b. Buchung des Vorgangs

| | | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|---|
| 0840 | 163.120,00 | | | Sonderlackierung und Radio sind aktivierungspflichtig |
| 2600 | 30.992,80 | 4400 | 194.112,80 | |

Tankfüllung:

| | | | |
|-------------|--------|-------------|--------|
| 6030 | 140,00 | | |
| 2600 | 26,60 | 4400 | 166,60 |

Steuer und Versicherung

| | | | |
|-------------|----------|-------------|-----------|
| 7030 | 2.300,00 | | |
| 6900 | 8.200,00 | 2800 | 10.500,00 |

Tankfüllung wird nicht aktiviert;
Steuer und Versicherung auch nicht.

Aufgabe 3

a. Buchung der Anschaffung

| | | | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|----------------|------------------|
| | | | | LP | 200.000,00 |
| | | | | Rabatt | 20.000,00 |
| 0720 | 193.800,00 | | | ZERP | 180.000,00 |
| 2600 | 36.822,00 | 4400 | 230.622,00 | ANK | 13.800,00 T+TV+F |
| | | | | Netto Rechnung | 193.800,00 |

Probelauf nicht aktivieren!

b. Zahlungsausgleich

| | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| 4400 | 230.622,00 | 2800 | 230.622,00 |
|-------------|------------|-------------|------------|

c. Erklärung

Wenn die WAFOS AG den Transport selbst übernimmt, wird der Rechnungsbetrag natürlich entsprechend kleiner.

Die Kosten für den Transport (und ev. die Transportversicherung) werden dann anderweitig verbucht.

Allerdings werden sie auch weiterhin den Anschaffungskosten zugerechnet (aktiviert), weil es sich hierbei um Aufwendungen handelt, die im direkten Zusammenhang mit der Anschaffung stehen.

Aufgabe 4

ER Maschine

| | | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|------------------|
| 0720 | 14.000,00 | | | Listenpreis | 16.000,00 |
| 2600 | 2.660,00 | 4400 | 16.660,00 | Rabatt | 12,50% -2.000,00 |

ER Überführung + Montage

| | | | | | |
|-------------|----------|-------------|----------|-------------------|-----------|
| 0720 | 3.000,00 | | | Zieleinkaufspreis | 14.000,00 |
| 2600 | 570,00 | 2800 | 3.570,00 | | |

ZA

| | | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|--|--|
| 4400 | 16.660,00 | 2800 | 16.660,00 | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|--|--|

Aufgabe 5

a. Anschaffung des Grundstücks

| | | | | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|--------|------------|------|
| 0500 | 528.100,00 | | | Basis | 500.000,00 | MWST |
| 2600 | 2.014,00 | 4250 | 530.114,00 | GErwSt | 17.500,00 | |

b. Bauzaun (erhöht die AK !)

| | | | | | | |
|-------------|----------|-------------|----------|-----------|------------|----------|
| 0500 | 6.200,00 | | | Makler | 6.000,00 | 1.140,00 |
| 2600 | 1.178,00 | 4400 | 7.378,00 | Gutachten | 3.400,00 | 646,00 |
| | | | | gesamt | 528.100,00 | 2.014,00 |

| | | | | | |
|-------------|--|-------------|------------|--|--|
| 0510 | | 0500 | 534.300,00 | | |
|-------------|--|-------------|------------|--|--|

c. Fabrikgebäude

| | | | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|--|--|
| 0530 | 800.000,00 | | | | |
| 2600 | 152.000,00 | 4400 | 952.000,00 | | |

d. Rechnung des Innenarchitekten

| | | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|--|--|
| 0530 | 23.000,00 | | | | |
| 2600 | 4.370,00 | 4400 | 27.370,00 | | |

e. Überweisung der Rechnungen

| | | | | | |
|-------------|--|-------------|------------|--|--|
| 4400 | | 2800 | 986.748,00 | | |
|-------------|--|-------------|------------|--|--|

das Grundstück wird bebaut und muss deshalb umgebucht werden
528.100,00 + 6.200,00

Es sind eigentlich drei unterschiedliche Buchungen:

| | |
|-----------------|------------|
| Bauzaun: | 7.378,00 |
| Gebäude: | 952.000,00 |
| Innenarchitekt: | 27.370,00 |
| | 986.748,00 |

Aufgabe 6

| | | | | | | |
|-----------|-------------|------------|-------------|------------|-----------|------------|
| ER | 0720 | 106.000,00 | | | LP | 100.000,00 |
| | 2600 | 20.140,00 | 4400 | 126.140,00 | Transport | 4.500,00 |
| | | | | | Montage | 1.500,00 |
| Fundament | 0720 | 6.000,00 | | | RB netto | 106.000,00 |
| | 2600 | 1.140,00 | 4400 | 7.140,00 | | |
| | | | | | | |
| ZA | 4400 | 126.140,00 | 2800 | 126.140,00 | | |
| Fundament | 4400 | | 2800 | 7.140,00 | | |

Aufgabe 7

a. Buchungen

| | | | | | |
|---|-----------|-------------|-----------|---------|-----------|
| a. Buchung der ER | | | | LP | 23.000,00 |
| 0720 | 25.630,00 | | | Rab | 2.300,00 |
| 2600 | 4.869,70 | 4400 | 30.499,70 | ZEKP | 20.700,00 |
| b. Buchung des Fundaments in Eigenleistung | | | | NK | 4.930,00 |
| 0720 | | 5300 | 2.100,00 | E-Preis | 25.630,00 |
| c. ZA | | | | | |
| 4400 | 30.499,70 | 2800 | 30.499,70 | | |

b. Erklärung

Die Fundamentierung ist eine Eigenleistung und muss deshalb aktiviert werden.

Der Betrag wird Teil der Anschaffungskosten.

Aktivieren heißt, dass Aufwendungen durch die Buchung "neutralisiert" werden und über die Abschreibung über die Nutzungsdauer wieder "scheibchenweise" in Aufwand zurückgewandelt werden.

Aufgabe 8

Buchung zur Fertigstellung am 13.12.

| | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|
| 0720 | | 5300 | 12.000,00 |
|-------------|--|-------------|-----------|

Aufgabe 9

a. Einkaufsbuchung (Rechnungseingang)

| | | | | | |
|-----------------------------|-----------|-------------|------------|-------------------|-----------|
| 0840 | 86.500,00 | 4400 | 102.935,00 | Listenpreis | 90.000,00 |
| 2600 | 16.435,00 | | | Rabatt | -4.500,00 |
| b. Zahlungsausgleich | | | | Zieleinkaufspreis | 85.500,00 |
| 4400 | | 2800 | 102.935,00 | Überführung | 1.000,00 |
| | | | | RB (netto) | 86.500,00 |

Aufgabe 10

a. Eingangsrechnung

| | | | | | |
|-------------------------|------------|-------------|------------|--------|------------|
| 0720 | 108.000,00 | | | LP | 120.000,00 |
| 2600 | 20.520,00 | 4400 | 128.520,00 | Rabatt | -12.000,00 |
| b. Eigenleistung | | | | ZEKP | 108.000,00 |
| 0720 | | 5300 | 4.900,00 | | |

c. Zahlungsausgleich

| | | | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|--|--|
| 4400 | 128.520,00 | 2800 | 128.520,00 | <i>Transport und Fundament macht der Käufer selbst</i> | |
|-------------|------------|-------------|------------|--|--|

1. Personalaufwand Frau Braun

| | | |
|----------------------------------|-----------------|--------|
| Bruttogehalt | 3.500,00 | |
| Krankenversicherungsbeitrag (AG) | 255,50 | 7,30% |
| Pflegeversicherung | 44,63 | 1,275% |
| Rentenversicherung | 327,25 | 9,35% |
| Arbeitslosenversicherung | 52,50 | 1,50% |
| Unfallversicherung | 89,25 | 2,55% |
| gesamter Personalaufwand | 4.269,13 | |

oder kürzer über Buchungssatz auf Seite 143:

| | |
|------|-----------------|
| 6200 | 3.500,00 |
| 6410 | 769,13 |
| | 4.269,13 |

2. Abrechnung Wasserburg

Gehaltsabrechnung

Bruttogehalt 83.600,00

| Sozialabgaben pro Monat in € | Arbeitnehmer | Arbeitgeber | Arbeitnehmer | Arbeitgeber |
|-------------------------------|------------------|------------------|--------------|-------------|
| Krankenversicherung Beitrag | 7.022,40 | 6.102,80 | 8,40% | 7,30% |
| Pflegeversicherung Beitrag | 1.274,90 | 1.065,90 | 1,525% | 1,275% |
| Rentenversicherung Beitrag | 7.816,60 | 7.816,60 | 9,35% | 9,35% |
| Arbeitslosengeld Versicherung | 1.254,00 | 1.254,00 | 1,50% | 1,50% |
| | <u>17.367,90</u> | <u>16.239,30</u> | | |

Lohnabrechnung

Bruttolohn 77.700,00

| Sozialabgaben pro Monat in € | Arbeitnehmer | Arbeitgeber | Arbeitnehmer | Arbeitgeber |
|-------------------------------|------------------|------------------|--------------|-------------|
| Krankenversicherung Beitrag | 6.526,80 | 5.672,10 | 8,40% | 7,30% |
| Pflegeversicherung Beitrag | 1.184,93 | 990,68 | 1,525% | 1,275% |
| Rentenversicherung Beitrag | 7.264,95 | 7.264,95 | 9,35% | 9,35% |
| Arbeitslosengeld Versicherung | 1.165,50 | 1.165,50 | 1,50% | 1,50% |
| | <u>16.142,18</u> | <u>15.093,23</u> | | |

Gehaltsbuchung

| | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------------------|
| 6300 | 83.600,00 | 4830 | 22.300,00 | <i>LSt. + K.St + Soli</i> |
| | | 4840 | 17.367,90 | <i>AN-Anteile SV</i> |
| | | 2800 | 43.932,10 | <i>Nettolohn</i> |

Lohnbuchung

| | | | | |
|-------------|-----------|-------------|-----------|---------------------------|
| 6200 | 77.700,00 | 4830 | 13.900,00 | <i>LSt. + K.St + Soli</i> |
| | | 4840 | 16.142,18 | <i>AN-Anteile SV</i> |
| | | 2800 | 47.657,83 | <i>Nettolohn</i> |

| | | | | |
|-------------|--|-------------|-----------|---|
| 6410 | | 4840 | 35.445,68 | <i>Summe der AG-Anteile</i> |
| | | | | <i>AG-Anteil Gehalt + AG-Anteil Lohn + Unfallv.</i> |

Überweisungen Finanzamt + Sozialversicherungsträger

| | | | |
|-------------|-----------|-------------|------------|
| 4830 | 36.200,00 | | |
| 4840 | 68.955,75 | 2800 | 105.155,75 |

3.

a. Lohnabrechnung

| | | |
|---|--------|----------|
| Bruttoeinkommen: | | 2.900,00 |
| Abzüglich Steuerabzüge (Lohnsteuer + Kirchensteuer + Solidaritätszuschlag) | | 170,00 |
| Abzüglich Sozialabgaben Arbeitnehmer: | | |
| Krankenversicherung: | 243,60 | |
| Pflegeversicherung: | 36,98 | |
| Rentenversicherung: | 271,15 | |
| Arbeitslosenversicherung: | 43,50 | 595,23 |
| = Auszahlungsbetrag / Nettogehalt | | 2.134,78 |

b. Arbeitgeberbelastung

| | | |
|---|--------|-----------------|
| Was zahlt der Arbeitgeber? | | 2.900,00 |
| Arbeitgeberanteil Krankenversicherung: | 211,70 | |
| Arbeitgeberanteil Pflegeversicherung | 36,98 | |
| Arbeitgeberanteil Rentenversicherung: | 271,15 | |
| Arbeitgeberanteil Arbeitslosenversicherung: | 43,50 | |
| Unfallversicherung | 48,00 | |
| | <hr/> | |
| | 611,33 | 611,33 |
| Arbeitgeberbelastung: | | 3.511,33 |

c. Lohnbuchung

| | | | | |
|-------------|----------|-------------|----------|---------------------------|
| 6200 | 2.900,00 | 4830 | 170,00 | <i>LSt. + K.St + Soli</i> |
| | | 4840 | 595,23 | <i>AN-Anteile SV</i> |
| | | 2800 | 2.134,78 | <i>Nettolohn</i> |

| | | | | |
|-------------|--|-------------|--------|-----------------------------|
| 6400 | | 4840 | 611,33 | <i>Summe der AG-Anteile</i> |
|-------------|--|-------------|--------|-----------------------------|

| | | | |
|-------------|----------|-------------|----------|
| 4830 | 170,00 | | |
| 4840 | 1.206,55 | 2800 | 1.376,55 |