

Umsatzsteuer (Übung 1)

Anfangsbestände:

BGA	30.000,00	Fuhrpark	90.000,00
Bank	55.000,00	Kasse	6.000,00
Warenbestand	128.000,00	Forderungen	34.000,00
Verbindlichkeiten	43.000,00	EK	?

Geschäftsfälle:

1. Zieleinkauf von Waren lt. ER	Nettopreis	11.000,00
	Umsatzsteuer	?
	Rechnungsbeträge	?
2. Kauf eines Lieferfahrzeuges lt. ER	Nettopreis	40.000,00
	Umsatzsteuer	?
	Rechnungsbetrag	?
3. Banküberweisung an Lieferer, Rechnungsbeträge		8.925,00
4. Barzahlung von Löhnen an Aushilfskräfte bei der Inventur		4.400,00
5. Kauf von Waren lt. ER	Nettopreis	2.500,00
	Umsatzsteuer	?
	Rechnungsbetrag	?
6. Verkauf von Waren lt. AR	Nettopreis	?
	Umsatzsteuer	?
	Rechnungsbeträge	27.370,00
7. Banküberweisung von Kunden , Rechnungsbeträge		5.950,00
8. Verkauf von Waren lt. AR	Nettopreis	?
	Umsatzsteuer	?
	Rechnungsbeträge	71.876,00
9. Banküberweisung für ER, vgl. Geschäftsfall 2		47.600,00

Abschlussangaben:

1. Warenbestand lt. Inventur	82.000,00
2. Alle übrigen Bestände stimmen mit den Inventurwerten überein!	

Aufgaben:

1. Erstellen Sie ein Grundbuch!
2. Übertragen Sie die Buchungssätze auf die entsprechenden Konten!
3. Buchen Sie den Warenbestand lt. Inventur und nehmen Sie die entsprechenden Buchungen auf den Konten 'WE' und 'WV' bzw. 'UE' vor !
4. Ermitteln Sie die Zahllast für die Umsatzsteuer und passivieren Sie die Zahllast!
5. Schließen Sie dann alle Erfolgskonten ab und ermitteln Sie den Gewinn bzw. Verlust!

6. Schließen Sie dann alle Bestandskonten ab und erstellen Sie eine Schlussbilanz!

Soll		Grundbuch		Haben	
<u>Konto</u>	<u>Betrag</u>	<u>Konto</u>	<u>Betrag</u>	<u>Konto</u>	<u>Betrag</u>
1. WE	11.000	Verbindlichkeiten	13.090		
VSt	2.090				
2. Fuhrpark	40.000	Verbindlichkeiten	47.600		
VSt	7.600				
3. Verbindlichkeiten	8.925	Bank	8.925		
4. Löhne	4.400	Kasse	4.400		
5. WE	2.500	Verbindlichkeiten	2.975		
VSt	475				
6. Forderungen	27.370	UE / WV	23.000		
		USt	4.370		
7. Bank	5.950	Forderungen	5.950		
8. Forderungen	71.876	UE / WV	60.400		
		USt	11.476		
9. Verbindlichkeiten	47.600	Bank	47.600		

S	BGA		H
AB	30.000	SB	30.000

S	Eigenkapital		H
SB	319.500	AB	300.000
		GuV	19.500

S	Fuhrpark		H
AB	90.000	SB	130.000
Verb.	40.000		
	130.000		130.000

S	Eigenkapital		H
SB	319.500	AB	300.000
		GuV	19.500
	319.500		319.500

S	Bank		H
AB	55.000	Verb.	8.925
Ford.	5.950	Verb.	47.600
		SB	4.425
	60.950		60.950

S	Wareneingang		H
Verb.	11.000	GuV	59.500
Verb.	2.500		
WB	46.000		
	59.500		59.500

S	Kasse		H
AB	6.000	Löhne	4.400
		SB	1.600

S	Warenbestand		H
AB	128.000	SB	82.000
		WE	46.000

6.000		6.000	
S	Forderungen	H	
AB	34.000	Bank	5.950
WV + USt	27.370	SB	127.296
WV + USt	71.876		
	133.246		133.246

S	Löhne	H	
Kasse	4.400	GuV	4.400

S	Vorsteuer	H	
Verb.	2.090	USt	10.165
Verb.	7.600		
Verb.	475		
	10.165		10.165

S	GuV	H	
WE	59.500	WV	83.400
Löhne	4.400		
EK	19.500		
	83.400		83.400

128.000		128.000	
S	Verbindlichkeiten	H	
Bank	8.9250	AB	43.000
Bank	47.600	WE + VSt	13.090
SB	50.140	Fuhr + VSt	47.600
		WE + VSt	2.975
	106.665		106.665

S	Umsatzerlöse	H	
GuV	83.400	Ford.	23.000
		Ford.	60.400
	83.400		83.400

S	Umsatzsteuer	H	
VSt	10.165	Ford.	4.370
SB	5.681	Ford.	11.476
	15.846		15.846

A	Schlussbilanz	P	
BGA	30.000	EK	319.500
Fuhr	130.000	Verb.	50.140
Waren	82.000	USt	5.681
Ford.	127.296		
Bank	4.425		
Kasse	1.600		
	375.321		375.321