

Umsatzsteuer (Übung 4)

**Anfangsbestände:**

- Warenbestand	41.900,00 €	- Forderungen	16350,00 €
- Bankschulden	8.100,00 €	- USt – Schuld	4.340,00 €
- Kasse	8.180,00 €	- BGA	89.300,00 €
- Verbindlichkeiten	24.320,00 €	- EK	?

**Geschäftsfälle:**

1. Wareneinkäufe auf Ziel	Nettopreis	17.900,00
	Umsatzsteuer	?
2. Banküberweisung der USt – Zahllast aus dem letzten Monat		?
3. Ein Kunde zahlt die fällige AR per Verrechnungsscheck		19.110,00
4. Barzahlung für Büromaterial	Nettopreis	250,00
	Umsatzsteuer	?
5. Warenverkäufe auf Ziel	Nettopreis	32.450,00
	Umsatzsteuer	?
6. Banküberweisung für eine fällige Lieferanten - Rechnung		5.336,00
7. Löhne werden bar gezahlt		4.150,00
8. Ein Kunde zahlt die fällige AR bar		3.210,00
9. Bankgutschrift für Zinsen		460,00

**Abschlussangaben:**

1. Warenbestand lt. Inventur	49.300,00
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!

Lösung 1

<b>Soll</b>		<b>Grundbuch</b>		<b>Haben</b>	
<u>Konto</u>	<u>Betrag</u>	<u>Konto</u>		<u>Betrag</u>	
1. WE	17.900,00	Verbindlichkeiten		21.301,00	
VSt	3.401,00				
2. USt	4.340,00	Bank		4.340,00	
3. Bank	19.110,00	Forderungen		19.110,00	
4. Bürokosten	250,00	Kasse		297,50	
VSt	47,50				
5. Forderungen	38.615,50	UE / WV		32.450,00	
		USt		6.165,50	
6. Verbindlichkeiten	5.336,00	Bank		5.336,00	
7. Löhne	4.150,00	Kasse		4.150,00	
8. Kasse	3.210,00	Forderungen		3.210,00	
9. Bank	460,00	Zinserträge		460,00	

S	BGA	H

S	Eigenkapital	H

S	Forderungen	H

S	Verbindlichkeiten	H

S	Bank	H

S	Kasse	H

S	Vorsteuer	H

S	Umsatzsteuer	H

S	Warenbestand	H

S	Wareneingang	H

S	Löhne	H

S	Umsatzerlöse	H

S	Bürokosten	H

S	Zinserträge	H

S	GuV	H

A	Schlussbilanz	P

S	BGA		H
AB	89.300,00	SB	89.300,00

S	Eigenkapital		H
SB	136.980,00	AB	118.970,00
		GuV	18.010,00
	<b>136.980,00</b>		<b>136.980,00</b>

S	Forderungen		H
AB	16.350,00	3	19.110,00
5	38.615,50	Kasse	3.210,00
		SB	32.645,50
	<b>54.965,50</b>		<b>53.992</b>

S	Verbindlichkeiten		H
6	5.336,00	AB	24.320,00
SB	40.285,00	1	21.301,00
	<b>45.621,00</b>		<b>45.621,00</b>

S	Bank		H
3	19.110,00	AB	8.100,00
9.	460,00	2	4.340,00
		6.	5.336,00
		SB	1.794,00
	<b>19.570,00</b>		<b>19.570,00</b>

S	Kasse		H
AB	8.180,00	4	297,50
8	3.210,00	7	4.150,00
		SB	6.942,50
	<b>11.390,00</b>		<b>11.390,00</b>

S	Vorsteuer		H
1	3.401,00	USt	3.448,50
4	47,50		
	<b>3.448,50</b>		<b>3.448,50</b>

S	Umsatzsteuer		H
2k	4.340,00	AB	4.340,00
VSt	3448,50	5	6.165,50
SB	2.717,00		
	<b>10.505,50</b>		<b>10.505,50</b>

S	Warenbestand		H
AB	41.900,00	SB	49.300,00
WE	7.400,00		
	<b>49.300,00</b>		<b>49.300,00</b>

S	Wareneingang		H
1.	17.900,00	WB	7.400,00
		GuV	10.500,00
	<b>17.900,00</b>		<b>17.900,00</b>

S	Löhne		H
7	4.150,00	GuV	4.150,00

S	Umsatzerlöse		H
GuV	32.450,00	5.	32.450,00

S	Bürokosten		H
4	250,00	GuV	250,00

S	Zinserträge		H
GuV	460,00	9	460,00

S	GuV		H
WE	10.500,00	WV / UE	32.450,00
Büro	250,00	Zi.Ertr.	460,00
Löhne	4.150,00		

A	Schlussbilanz		P
BGA	89.300,00	EK	136.980,00
Waren	49.300,00	Verb.	40.285,00
Ford.	32.645,50	USt	2.717,00

Klasse: STU  
Fachlehrerin: Fr. Vogel

Fach: Rechnungswesen  
Schule: KS 2 Bochum

Datum: 25.03.2010  
Thema: UST/VST

EK	18.010,00		Bank	1.794,00	
			Kasse	6.942,50	
	<b>32.910,00</b>	<b>32.910,00</b>			
				<b>179.982,00</b>	<b>179.982,00</b>