

6 Übungen Lösungshinweise

Bitte beachten Sie, dass die Verwendung der nachfolgenden Lösungshinweise eine eigene Erarbeitung der Übungslösungen voraussetzt.

Zwischenübung Kapitel 6.2

Lieferungen und Leistungen	Umsatzsteuersatz
	19 %
	19 %
	7 %
	0 %
	19 %
	0 %
	7 %
	19 %
	19 %
	7 %

Zwischenübung Kapitel 6.3

(A)

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
4930 · 6815 · 6800 Bürobedarf	30,00 €	1200 · 1800 · 2800 Bank	35,70 €
1576 · 1406 · 2605 Vorsteuer 19 %	5,70 €		

(B)

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1400 · 1200 · 2400 Forderungen aLuL	2 379,88 €	8400 · 4400 · 5100 Erlöse 19 % USt	1 999,90 €
		1776 · 3806 · 4805 Umsatzsteuer 19 %	379,98 €

Zwischenübung Kapitel 6.4

Achtung! Reihenfolge verändert!

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
3425 · 5425 · 6085 Innergem. Erwerb	500,00 €	1200 · 1800 · 2800 Bank	500,00 €
1574 · 1404 · 2604 Vorsteuer igE 19 %	95,00 €	1774 · 3804 · 4804 USt igE. 19 %	95,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1400 · 1200 · 2400 Forderungen aLuL	1 100,00 €		8120 · 4120 · 5050 Steuerfreie Umsätze	1 100,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
7140 · 1140 · 2280 Waren (Bestand)	500,00 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	500,00 €
3850 · 5840 · 6099 Zölle und Einfuhrab.	10,00 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	106,90 €
1588 · 1433 · 2628 Bezahlte Einfuhrst.	96,90 €			

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1400 · 1200 · 2400 Forderungen aLuL	1 000,00 €		8125 · 4125 · 5055 Steuerfreie igL	1 000,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
7140 · 1140 · 2280 Waren (Bestand)	500,00 €		3425 · 5425 · 6085 Innergem. Erwerb	500,00 €

Zwischenübung Kapitel 6.5

(1)
1 000 €; 1 100 €; 1 999 €; 500 €; 379,81 €; 95,00 €; 474,81 €; 5,70 €; 95,00 €; 96,90 €; 277,21 €

(2)
379,98 €; 379,81 €

(3)

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1780 · 3820 · 4820 USt-Vorauszahlung	277,21 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	277,21 €

Übungen Kapitel 6

Übung 6-1

Achtung! Reihenfolge verändert!

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
7140 · 1140 · 2280 Waren (Bestand)	2 000,00 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	2 380,00 €
1576 · 1406 · 2605 Vorsteuer 19 %	380,00 €			

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
4500 · 6500 · 6840 Fahrzeugkosten	60,00 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	71,40 €
1576 · 1406 · 2605 Vorsteuer 19 %	11,40 €			

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
7140 · 1140 · 2280 Waren (Bestand)	2 000,00 €		3425 · 5425 · 6085 Innergem. Erwerb	2 000,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
7140 · 1140 · 2280 Waren (Bestand)	2 000,00 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	2 000,00 €
3850 · 5840 · 6099 Zölle und Einfuhrab.	1 300,00 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	1 927,00 €
1588 · 1433 · 2628 Bezahlte Einfuhrst.	627,00 €			

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
7140 · 1140 · 2280 Waren (Bestand)	1 300,00 €		3850 · 5840 · 6099 Zölle und Einfuhrab.	1 300,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1400 · 1200 · 2400 Forderungen aLuL	4 760,00 €		8400 · 4400 · 5100 Erlöse 19 % USt	4 000,00 €
			1776 · 3806 · 4805 Umsatzsteuer 19 %	760,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1400 · 1200 · 2400 Forderungen aLuL	4 000,00 €		8125 · 4125 · 5055 Steuerfreie igL	4 000,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1400 · 1200 · 2400 Forderungen aLuL	4 000,00 €		8120 · 4120 · 5050 Steuerfreie Umsätze	4 000,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
-	-		-	-
-	-		-	-

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
4920 · 6805 · 6822 Telefon	200,00 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	238,00 €
1576 · 1406 · 2605 Vorsteuer 19 %	38,00 €			

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
3425 · 5425 · 6085 Innergem. Erwerb	2 000,00 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	2 000,00 €
1574 · 1404 · 2604 VSt. a. innerg. Erw.	380,00 €		1774 · 3804 · 4804 USt. a. innerg. Erw.	380,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
4940 · 6820 · 6810 Zeitschriften, Bücher	28,00 €		1200 · 1800 · 2800 Bank	29,96 €
1571 · 1401 · 2601 Vorsteuer 7 %	1,96 €			

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
4909 · 6303 · 6130 Fremdleistungen	500,00 €		1600 · 3300 · 4400 VB aLuL	500,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
4910 · 6800 · 6821 Porto	55,00 €		1000 · 1600 · 2880 Kasse	55,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1200 · 1800 · 2800 Bank	9 520,00 €		1718 · 3272 · 4308 Erh. Anzahlung 19 %	8 000,00 €
			1776 · 3806 · 4805 Umsatzsteuer 19 %	1 520,00 €

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP		Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1400 · 1200 · 2400 Forderungen aLuL	120,18 €		8400 · 4400 · 5100 Erlöse 19 % USt	100,99 €
			1776 · 3806 · 4805 Umsatzsteuer 19 %	19,19 €

Übung 6-2

(1)

380,00 € (A)	Saldo 429,40 €	2 299,19 € Saldo	(F) 760,00 €
11,40 € (I)			(N) 1 520,00 €
38,00 € (J)			(O) 19,19 €

1,96 € (K)	Saldo 1,96 €	627,00 € (D)	Saldo 627,00 €
------------	--------------	--------------	----------------

380,00 € (B)	Saldo 380,00 €	380,00 € Saldo	380,00 € (B)
--------------	----------------	----------------	--------------

(2)

4 000 €; 4 000 €; 12 100 €; 2 000 €; 2 299,00 €; 380,00 €; 431,36 €; 380,00 €; 627,00 €; 1 240,64 €

(3)

2 299,19 €; 2 299,00 €

(4)

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1780 · 3820 · 4820 USt-Vorauszahlung	1 240,64 €	1200 · 1800 · 2800 Bank	1 240,64 €

(5)

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1776 · 3806 · 4805 Umsatzsteuer 19 %	2 299,19 €	1780 · 3820 · 4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	2 299,19 €
1780 · 3820 · 4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	429,40 €	1576 · 1406 · 2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	429,40 €
1780 · 3820 · 4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	1,96 €	1571 · 1401 · 2601 Abziehbare Vorsteuer 7 %	1,96 €
1774 · 3804 · 4804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	380,00 €	1780 · 3820 · 4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	380,00 €
1780 · 3820 · 4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	380,00 €	1574 · 1404 · 2604 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	380,00 €
1780 · 3820 · 4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	627,00 €	1588 · 1433 · 2628 Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	627,00 €

(6)

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1780 · 3820 · 4820 USt-Vorauszahlung	1 240,83 €	1736 · 3700 · 4830 VB aus Steuern	1 240,83 €

(7)

Sollkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03 · SKP04 · IKP	Betrag
1776 · 3806 · 4805 Umsatzsteuer 19 %	429,40 €	1576 · 1406 · 2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	429,40 €
1774 · 3804 · 4804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	380,00 €	1574 · 1404 · 2604 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	380,00 €

Übung 6-3

2 000,00 €; 3 300,00 €; 380,00 €; 627,00 €

-2 000,00 €; 2 000,00 €; -1 300,00 €; 1 300,00 €; 4 000,00 €

7 300,00 €; 2 000,00 €; 2 000,00 €; 2 000,00 €; 1 300,00 €; 4 760,00 €; 4 760,00 €;
1 387,00 €; 380,00 €; 380,00 €; 627,00 €; -8 307,00 €; -2 380,00 €; -2 000,00 €; -3 927,00 €;
5 140,00 €; -2 000,00 €; 2 000,00 €; -1 300,00 €; 1 300,00 €; 4 000,00 €; 4 000,00 €;
1 140,00 €; 380,00 €; 760,00 €; 1 140,00 €