7 Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 7.2

Lieferungen und Leistungen	Umsatzsteuersatz
(A) Computer	19 %
(B) Catering mit Bedienung	19 %
(C) Trinkwasser aus dem Wasserhahn	7 %
(D) Briefmarken	0 %
(E) Schrauben	19 %
(F) Aktien	0 %
(G) Lehrbuch zur Buchführung	7 %
(H) Gespräch Mobiltelefon	19 %
(I) Benzin	19 %
(J) Buchhändler stellt Kunden die Versandkosten für ein Buch in Rechnung	7 %

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

SCHÄFFER POESCHEL

Zwischenübung Kapitel 7.3

Klassifikation Beispiel 7-1

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		2. Auszahlungen an Lieferanten 200,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		4. Sonstige Auszahlungen 38,00 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		—
Bilanz		Aktiva.B.I.1 Rohstoffe +200,00 €
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Kassenbestand –238,00 €
Bilanz	Forderungen Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +38,00 €
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	–238,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–200,00 € (= FM (–238,00 €) + Fdg (38,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	—
Bilanzänderung		Aktivtausch

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 7.3

(1)(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 €			

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

SCHÄFFER POESCHEL

Zwischenübung Kapitel 7.3

Klassifikation Beispiel 7-3

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		1. Einzahlungen von Kunden für den Verkauf 300,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		3. Sonstige Einzahlungen 57,00 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		1. Umsatzerlöse 300,00 €
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Kassenbestand +357,00 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +300,00 €
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern +57,00 €
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	+357,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	+300,00 € (= FM (357,00 €) + Fdg – VB (57,00 €))
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	+300,00 €
Bilanzänderung		Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 7.3

(1)(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	2379,88 €		8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	1999,90 €
			1776·3806·4805 Umsatz-steuer 19 %	379,98 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 7.4

Klassifikation Beispiel 7-6 (1)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		2. Auszahlungen an Lieferanten 1 000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		5.a) Aufwendungen für RHB-Stoffe 1 000,00 €
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –1 000,00 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –1 000,00 €
Bilanz	Forderungen Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +190,00 €
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern +190,00 €
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	–1 000 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–1 000 € (= FM (–1 000 €) + Fdg (190 €) – VB (190 €))
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–1 000 €
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 7.4

(1) (A)

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

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	500,00 €		3425·5425·6085 Innergem. Erwerb 19 % VSt, 19 % USt	500,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 7.4

(1)(C)

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 Entstandene Einfuhrust.	96,90 €			

(D)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	10,00 €		3850·5840·6099 Zölle und Einfuhrab.	10,00 €

Wertansatz in der Bilanz §	500,00 € + 10,00 € = 510,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 7.4

(1) (E)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	1000,00 €		8125·4125·5055 Steuerfreie igL § 4 **Nr. 1b** UStG	1000,00 €
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	1100,00 €		8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze § 4 **Nr. 1a** UStG	1100,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(8) Damit ergeben sich folgende Eintragungen in das Umsatzsteuerformular:

Posten Umsatzsteuervoranmeldung	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer
Innergemeinschaftliche Lieferungen (EG) §		
Weitere steuerfreie Umsätze (Ausfuhrlieferungen) (Drittl.) §		
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % (D) §	§ 8400·4400·5100: 63 391 €	§ × 19 % = 12 044,29 €
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 7 % (D) §		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 19 % (EG) §		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 7 % (EG) §		
Umsatzsteuer		**12 044,29 €**
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen 19 %, 7 % (D) §	§ 777,77 € +	1 919,19 € = 2 696,96 €
Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichem Erwerb (EG) §		
Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (Drittländer) §		
Abziehbare Vorsteuerbeträge		**2 696,96 €**
Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss (Minus)	§ 12 044,29 € –	2 696,96 € = 9 347,33 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(5) Die Verprobung ergibt dann folgende tolerierbare Abweichung:

	Umsatzsteuer Buchführung § 1776·3806·4805	12 044,**44** €
–	Umsatzsteuer Voranmeldung § 63 391 € × 19 %	12 044,**29** €
=	Verprobungsdifferenz	0,**15** €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 7.5

1576·1406·2605

Soll	**Abziehbare Vorsteuer 19 %**	Haben
5,70 €		

1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %

Soll	Haben
	379,98 €

8400·4400·5100

Soll	**Erlöse 19 % USt**	Haben
		1 999,90 €

1574·1404·2604 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %

Soll	Haben
95,00 €	

1774·3804·4804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %

Soll	Haben
	95,00 €

3425·5425·6085 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % USt

Soll	Haben
500,00 €	

8125·4125·5055 Steuerfreie innergemeinschaftl. Lieferungen § 4 Nr. **1b** UStG

Soll	Haben
	1 000,00 €

1588·1433·2628

Soll	**Entstandene Einfuhrumsatzsteuer**	Haben
96,90 €		

8120·4120·5050

Soll	**Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG**	Haben
		1 100,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(1)

Posten Umsatzsteuervoranmeldung	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer
Innergemeinschaftliche Lieferungen (EG)§	8125·4125·5055: **1 000 €**	
Weitere steuerfreie Umsätze (Ausfuhrlieferungen) (Drittl.)§	8120·4120·5050: **1 100 €**	
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % (D)§	8400·4400·5100: **1 999 €**	× 19 % = **379,81 €**
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 7 % (D)§		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 19 % (EG)§	3425·5425·6085: **500 €**	× 19 % = **95,00 €**
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 7 % (EG)§		
Umsatzsteuer		379,81+95,00 = **474,81 €**
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen 19 %, 7 % (D)§		1576·1406·2605: **5,70 €**
Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichem Erwerb (EG)§		1574·1404·2604: **95,00 €**
Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (Drittländer)§		1588·1433·2628: **96,90 €**
Abziehbare Vorsteuerbeträge		5,70+95+96,90 = **197,60 €**
Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss (Minus)		474,81–197,60 = **277,21 €**

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(2)

Posten	**Beträge**
Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % gemäß **Buchführung**	1776·3806·4805: 379,**98** €
Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 **%** gemäß **Umsatzsteuervoranmeldung**	1 999 € × 19 % = 379,**81** €
Verprobungsdifferenz	0,17 €

(3)

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

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Beispiel 7-14

Auf den Umsatzsteuerkonten eines Unternehmens* bestanden zum Ende des Geschäftsjahres folgende Eintragungen:

1576·1406·2605

Soll	**Abziehbare Vorsteuer 19 %**	Haben
190,00 €		**Saldo: 190,00 €**

1776·3806·4805

Soll	**Umsatzsteuer 19 %**	Haben
Saldo: 1 900,00 €		1 900,00 €

1571·1401·2601

Soll	**Abziehbare Vorsteuer 7 %**	Haben
700,00 €		**Saldo: 700,00 €**

1771·3801·4801

Soll	**Umsatzsteuer 7 %**	Haben
Saldo: 70,00 €		70,00 €

1797·3860·4822 Verbindlichkeiten aus USt-Vorauszahlungen

Soll	Haben
	1 080,00 €

1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen

Soll	Haben
190,00 €	1 900,00 €
700,00 €	70,00 €
Saldo: 1 080,00 €	

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Zwischenübung Kapitel 7.6

1576·1406·2605

Soll	**Abziehbare Vorsteuer 19 %**	Haben
950,00 €		**Saldo: 950,00 €**

1771·3801·4801

Soll	**Umsatzsteuer 7 %**	Haben
Saldo: 490,00 €		490,00 €

1545·1420·2621 Forderungen

Soll	**aus USt-Vorauszahlungen**	Haben
100,00 €		

1780·3820·4820 Umsatzsteuer-

Soll	**Vorauszahlungen**	Haben
950,00 €		360,00 €
		490,00 €
		Saldo: 100,00 €

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	950,00 €		1576·1406·2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	950,00 €
1771·3801·4801 Umsatzsteuer 7 %	490,00 €		1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	490,00 €

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
1545·1420·2621 Forderungen aus USt-Vorauszahlungen	100,00 €		1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	100,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übungen Kapitel 7

Übung 7-1

(A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	2000,00 €		1200·1800·2800 Bank	2380,00 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	380,00 €			

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
3425·5425·6085 Innergem. Erwerb	2000,00 €		1200·1800·2800 Bank	2000,00 €
1574·1404·2604 VSt. a. innerg. Erw.	380,00 €		1774·3804·4804 USt. a. innerg. Erw.	380,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	2000,00 €		3425·5425·6085 Innergem. Erwerb	2000,00 €

(D)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	2000,00 €		1200·1800·2800 Bank	2000,00 €
3850·5840·6099 Zölle und Einfuhrab.	1300,00 €		1200·1800·2800 Bank	1927,00 €
1588·1433·2628 Entstandene Einfuhrust.	627,00 €			

(E)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	1300,00 €		3850·5840·6099 Zölle und Einfuhrab.	1300,00 €

Wertansatz in der Bilanz	3 300,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(F)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	4760,00 €		8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	4000,00 €
			1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	760,00 €

(G)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	4000,00 €		8125·4125·5055 Steuerfreie igL	4000,00 €

(H)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	4000,00 €		8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze	4000,00 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(I)

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

(J)

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 €			

(K)

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

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(L)

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

(M)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	9520,00 €		1718·3272·4308 Erh., verst. Anzahlungen 19 % (VB)	8000,00 €
			1776·3806·4805 Umsatz-steuer 19 %	1520,00 €

(N)

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 Umsatz-steuer 19 %	19,19 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(O)

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

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 7-2

(1)

1576·1406·2605

Soll	**Abziehbare Vorsteuer 19 %**	Haben
380,00 € (A)		**Saldo 429,40 €**
11,40 € (I)		
38,00 € (J)		

1776·3806·4805

Soll	**Umsatzsteuer 19 %**	Haben
2 299,19 € Saldo		(F) 760,00 €
		(M) 1 520,00 €
		(N) 19,19 €

1571·1401·2601

Soll	**Abziehbare Vorsteuer 7 %**	Haben
1,96 € (K)		**Saldo 1,96 €**

1588·1433·2628 Entstandene

Soll	**Einfuhrumsatzsteuer**	Haben
627,00 € (D)		**Saldo 627,00 €**

1574·1404·2604 Abziehbare Vorsteuer

Soll	**aus ig. Erwerb 19 %**	Haben
380,00 € (B)		**Saldo 380,00 €**

1774·3804·4804 Umsatzsteuer

Soll	**aus ig. Erwerb 19 %**	Haben
380,00 € Saldo		380,00 € (B)

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG

Soll	Haben
4 000,00 € Saldo	(H) 4 000,00 €

8125·4125·5055 Steuerfreie innergem. Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG

Soll	Haben
4 000,00 € Saldo	(G) 4 000,00 €

1718·3272·4308 Erhaltene Anzahlungen 19 % USt

Soll	Haben
8 000,00 € Saldo	(M) 8 000,00 €

8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt

Soll	Haben
4 100,99 € Saldo	(F) 4 000,00 €
	(N) 100,99 €

1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen

Soll	Haben
429,40 €	2299,19 €
1,96 €	380,00 €
380,00 €	
627,00 €	
1 240,83 € Saldo	

3425·5425·6085 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 %

Soll	Haben
2 000,00 € (B)	(C) 2 000,00 €

§ 1797·3860·4822 Verbindlichkeiten aus USt-Vorauszahlungen

Soll	Haben
	1 240,83 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(2)

Posten Umsatzsteuervoranmeldung	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer
Innergemeinschaftliche Lieferungen (EG)§	8125·4125·5055: **4 000 €**	
Weitere steuerfreie Umsätze (Ausfuhrlieferungen) (Drittl.)§	8120·4120·5050: **4 000 €**	
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % (D)§	1718·3272·4308 8400·4400·5100: **12 100 €**	× 19 % = **2 299,00 €**
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 7 % (D)§		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 19 % (EG)§	3425·5425·6085: **2 000 €**	× 19 % = **380,00 €**
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 7 % (EG)§		
Umsatzsteuer		**2 679,00 €**
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen 19 %, 7 % (D)§		1571·1401·2601 1576·1406·2605: **431,36 €**
Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichem Erwerb (EG)§		1574·1404·2604: **380,00 €**
Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (Drittländer)§		1588·1433·2628: **627,00 €**
Abziehbare Vorsteuerbeträge		**1 438,36 €**
Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss (Minus)		**1 240,64 €**

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(3)

Posten	**Beträge**
Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % gemäß **Buchführung**	1776·3806·4805: 2 299,**19** €
Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 **%** gemäß **Umsatzsteuervoranmeldung**	12 100 € × 19 % = 2 299,**00** €
Verprobungsdifferenz	0,19 €

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	**Betrag**	an	**Habenkonto SKP03·SKP04·IKP**	**Betrag**
1780·3820·4820 USt-Vor-auszahlung	1240,64 €		1200·1800·2800 Bank	1240,64 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(5)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	2299,19 €		**1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen**	**2299,19 €**
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 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	627,00 €

(6)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1780·3820·4820 USt-Vorauszahlung	1240,83 €		1797·3860·4822 VB aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	1240,83 €

Aus (5): (2299,19 + 380,00) – (429,40 + 1,96 + 380,00 + 627,00) = 1 240,83 €
Alternativ (2) um Verprobungsdifferenz korrigiert: 1 240,64 + 0,19 = 1 240,83 €

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Übung 7-3

(1)

Auszahlungen	Kapitalflussrechnung	Einzahlungen
2. Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte		
(A) Bank, Lampenkauf Deutschl.	2 000,00 €	
(B) Bank, Lampenkauf Italien	2 000,00 €	
(D) Bank, Zölle, Lampenkauf China	3 300,00 €	
4. Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind		
(A) Vorsteuer, Lampenkauf D	380,00 €	
(D) Einfuhrust., Lampenkauf China	627,00 €	
8. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	**– 8 307,00 €**	
23. Cashflow aus der Investitionstätigkeit	**0,00 €**	
36. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	**0,00 €**	
37. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds	**– 8 307,00 €**	

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Aufwendungen		Gewinn- und Verlustrechnung		Erträge
5. Materialaufwand **a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren**				1. Umsatzerlöse
(B) Innergemeinschaflicher Erw.	–2 000,00 €		4 000,00 €	(F) Erlöse 19 % USt, Deutschland
(C) Umbuchung Innergem. Erwerb	2 000,00 €			
(D) Zölle und Einfuhrab. China	–1 300,00 €			
(E) Umbuchung Zölle und Einf.ab.	1 300,00 €			
Betriebsergebnis	**4 000,00 €**			
Finanzergebnis	**0,00 €**			
17. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	**4 000,00 €**			

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

Bestandsveränderungen der Aktiva	**Beständedifferenzenbilanz**		Bestandsveränderungen der Passiva
B. Umlaufvermögen			**A. Eigenkapital**
I. Vorräte		↗ Gewinn- und Verlustrechnung	V. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	**7 300,00 €**	–2 000,00 €	(B) Innergemeinschaflicher Erw.
(A) Waren (Bestand), Deutschland	2 000,00 €	2 000,00 €	(C) Umbuchung Innerg. Erwerb
(C) Innergem. Erwerb, Italien	2 000,00 €	–1 300,00 €	(D) Zölle und Einfuhrab. China
(D) Waren (Bestand), China	2 000,00 €	1 300,00 €	(E) Umbuch. Zölle u. Einfuhrab.
(E) Zölle an Waren	1 300,00 €	4 000,00 €	(F) Erlöse 19 % USt, Deutschland
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		**4 000,00 €**	
1. Forderungen aLuL	**4 760,00 €**		**C. Verbindlichkeiten**
(F) Forderungen aLuL	4 760,00 €		8. Sonstige Verbindlichkeiten
4. Sonst. Vermögensgegenstände	**1 387,00 €**	**1 140,00 €**	davon aus Steuern
(A) Vorsteuer, Lampenkauf D	380,00 €	380,00 €	(B) USt. a. innerg. Erw.
(B) VSt. a. innerg. Erw., Italien	380,00 €	760,00 €	(F) Umsatzsteuer 19 %
(D) Einfuhrust., Lampenkauf China	627,00 €	**1 140,00 €**	
IV. Flüssige Mittel ↗ Kapitalflussrechnung	**–8 307,00 €**		
(A) Bank, Vorsteuer, Kauf D	–2 380,00 €		
(B) Bank, Lampenkauf Italien	–2 000,00 €		
(D) Bank, Lampenkauf China	–3 927,00 €		
	5 140,00 €		
Saldo	**5 140,00 €**	**5 140,00 €**	**Saldo**

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH

(2)

↗ Kapitalflussrechnung **Auszahlung/Einzahlung**		FM Flüssige Mittel + Fdg Forderungen – VB Verbindlichkeiten **= Geldvermögen** **Ausgabe/Einnahme**	↗ Gewinn- und Verlustrechnung **Aufwand/Ertrag**	**Bilanzänderung**
(A)	–2 380,00 €	–2000=FM–2380 +Fdg380	—	Aktivtausch
(B)	–2 000,00 €	–2000=FM–2000+380–380	–2 000,00 €	Bilanzverkürzung
(C)	—	—	+2 000,00 €	Bilanzverlängerung
(D)	–3 927,00 €	–3300=FM–3927 +Fdg627	–1 300,00 €	Bilanzverkürzung
(E)	—	—	+1 300,00 €	Bilanzverlängerung
(F)	—	+4000=Fdg 4760 – VB 760)	+4 000,00 €	Bilanzverlängerung

Copyright © 2022 Schäffer-Poeschel Verlag für Wirtschaft · Steuern · Recht GmbH