12 Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung

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

SCHÄFFER POESCHEL

Zwischenübung Kapitel 12.2

Klassifikation Beispiel 12-4

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		7. Ertragsteuerzahlungen 100,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 100,00 €
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –100,00 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –100,00 €
Bilanz		—
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	–100,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–100,00 € (= FM (–100,00 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–100,00 €
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

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

Zwischenübung Kapitel 12.2

Klassifikation Beispiel 12-5 (1)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 150 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –150,00 €
Bilanz		Passiva.B.2. Steuerrückstellungen +150,00 €
Bilanz		—
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	—
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	—
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–150,00 €
Bilanzänderung		Passivtausch

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

Zwischenübung Kapitel 12.2

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4320·7610·7700 Gewerbesteuer	5 000 €		0956·3035·3805 Gewerbesteuerrückstellung	5 000 €

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

Übungen Kapitel 12

Übung 12-1

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2200·7600·7710 Körperschaftsteuer	3 000 €		1200·1800·2800 Bank	3 165 €
2208·7608·7718 Solidaritätszuschlag	165 €			

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4320·7610·7700 Gewerbesteuer	2 800 €		1200·1800·2800 Bank	2 800 €

(3)

Posten	Betrag
14. Steuern v. Einkommen und v. Ertrag	4 × 3 165 € + 4 × 2 800 € = 23 860 €

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

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2200·7600·7710 Körperschaft-steuer	8 000 €		0963·3040·3810 KSt-Rück-stellung	8 000 €
2208·7608·7718 Solidaritäts-zuschlag	440 €		0955·3020·3800 Steuerrück-stel.	440 €

(5)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4320·7610·7700 Gewerbe-steuer	7 300 €		0956·3035·3805 Gewerbe-steuerrück.	7 300 €

(6)

Posten	Betrag
14. Steuern v. Einkommen und v. Ertrag	20 000 € × 1,055 + 18 500 € = 39 600,00 €

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

Übung 12-2

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4510·7685·7030 Kfz-Steuer	120,00 €		1200·1800·2800 Bank	120,00 €

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