16 Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten

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

Zwischenübung Kapitel 16.2

(1) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	119,00 €		0990·3900·4900 Passive Rechnungsabgrenzung	100,00 €
			1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	19,00 €

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0990·3900·4900 Passive Rechnungsabgrenzung	100,00 €		8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	100,00 €

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

Zwischenübung Kapitel 16.2

Klassifikation Beispiel 16-4 (3)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		2. Auszahlungen an Lieferanten 600,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		4. Sonstige Auszahlungen 114,00 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		8. Sonstige betriebliche Aufwendungen 200,00 €
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –714,00 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –200,00 €
Bilanz		Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten +400,00 €
Bilanz	Forderungen Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +114,00 €
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	–714,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–600,00 € (= FM (–714,00 €) + Fdg (+114,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–200,00 €
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

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

Zwischenübung Kapitel 16.2

(2) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0980·1900·2900 Aktive Rechnungsabgrenzung	100,00 €		1200·1800·2800 Bank	119,00 €
1548·1434·2629 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	19,00 €			

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4805·6470·6160 Reparaturen und Instandhaltung von BGA	100,00 €		0980·1900·2900 Aktive Rechnungsabgrenzung	100,00 €
1576·1406·2605 Abziehbare Vorsteuer 19%	19,00 €		1548·1434·2629 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	19,00 €

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

Zwischenübung Kapitel 16.3

(1) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1500·1300·2669 Sonstige Vermögensgegenstände	119,00 €		8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	100,00 €
			1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	19,00 €

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	119,00 €		1500·1300·2669 Sonstige Vermögensgegenstände	119,00 €

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

Zwischenübung Kapitel 16.3

Klassifikation Beispiel 16-10 (2)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		2. Auszahlungen an Lieferanten 600,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		4. Sonstige Auszahlungen 114,00 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		8. Sonstige betriebliche Aufwendungen 400,00 €
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –714,00 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –400,00 €
Bilanz	Forderungen Fdg	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +76,00
Bilanz	Verbindlichkeiten VB	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten –238,00
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	–714,00 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–400,00 € (= FM (–714 €) + Fdg (76 €) – VB (–238 €))
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–400,00 €
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (–638,00 €)

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

Zwischenübung Kapitel 16.3

(2) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4805·6470·6160 Reparaturen und Instandhaltung von BGA	100,00 €		1700·3500·4890 Sonstige Verbindlichkeiten	119,00 €
1548·1434·2629 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	19,00 €			

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1700·3500·4890 Sonstige Verbindlichkeiten	119,00 €		1200·1800·2800 Bank	119,00 €
1576·1406·2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	19,00 €		1548·1434·2629 Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	19,00 €

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

Zwischenübung Kapitel 16.4

Klassifikation Beispiel 16-15

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		7. Ertragsteuerzahlungen 147,70 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)		—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)		14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 42,20 €
Bilanz	Flüssige Mittel / Schnittstelle Kapitalflussrechnung	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –147,70 €
Bilanz	Schnittstelle Gewinn- und Verlustrechnung	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –42,20 €
Bilanz		Passiva.B.2. Steuerrückstellungen –105,50 €
Bilanz		—
Auszahlung/Einzahlung	Flüssige Mittel FM	–147,70 €
Ausgabe/Einnahme	FM + Fdg – VB	–147,70 € (= FM (–147,70) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag	Gewinn- und Verlustrechnung	–42,20 €
Bilanzänderung		Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

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

Zwischenübung Kapitel 16.4

(1) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0956·3035·3805 Gewerbesteuerrückstellung, §4 Abs.5b EStG	5 000 €		1200·1800·2800 Bank	5 000 €

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0956·3035·3805 Gewerbesteuerrückstellung, §4 Abs.5b EStG	5 000 €		1200·1800·2800 Bank	4 000 €
			2283·7643·7704 Erträge aus der Auflösung GewSt-Rückst.	1 000 €

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

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0956·3035·3805 Gewerbesteuerrückstellung, §4 Abs.5b EStG	5 000 €		1200·1800·2800 Bank	7 000 €
2281·7641·7701 Gewerbesteuernachzahlungen	2 000 €			

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

Übungen Kapitel 16

Übung 16-1

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	119,00 €		8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	100,00 €
			1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	19,00 €

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	100,00 €		0990·3900·4900 PRA	100,00 €

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0990·3900·4900 PRA	100,00 €		8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	100,00 €

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

Übung 16-2

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0980·1900·2900 ARA	200,00 €		1200·1800·2800 Bank	238,00 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	38,00 €			

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4955·6830·6770 Buch-führungskosten	200,00 €		0980·1900·2900 ARA	200,00 €

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

Übung 16-3

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1500·1300·2669 Sonst. Vermögensg.	357,00 €		8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	300,00 €
			1776·3806·4805 Umsatz-steuer 19 %	57,00 €

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	357,00 €		1500·1300·2669 Sonst. Vermögensg.	357,00 €

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

Übung 16-4

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4955·6830·6770 Buch-führungskosten	400,00 €		1700·3500·4890 Sonstige VB	476,00 €
1548·1434·2629 VSt in Folge-periode/-jahr abziehbar	76,00 €			

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1700·3500·4890 Sonstige VB	476,00 €		1200·1800·2800 Bank	476,00 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	76,00 €		1548·1434·2629 VSt in Folge-periode/-jahr abziehbar	76,00 €

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

Übung 16-5

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4790·6790·6981 Aufw. f. Gewährleist.	10 000 €		0974·3090·3910 Rückst. f. Gewährl.	10 000 €

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0974·3090·3910 Rückst. f. Gewährl.	10 000 €		1200·1800·2800 Bank	11 900 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	1 900 €			

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0974·3090·3910 Rückst. f. Gewährl.	10 000 €		1200·1800·2800 Bank	10 710 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	1 710 €		2520·4960·5490 Periodenfr. Erträge	1 000 €

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

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
0974·3090·3910 Rückst. f. Gewährl.	10 000 €		1200·1800·2800 Bank	14 280 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	2 280 €			
2020·6960·6990 Periodenfr. Aufw.	2 000 €			

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