

65

Umsatzstufe	Rg.-Betrag	USt	VSt	Zahllast
Grundstoffindustrie	2.380,00	380,00	---	380,00
Weiterverarb. Industrie	7.140,00	1.140,00	380,00	760,00
Großhandel	9.044,00	1.444,00	1.140,00	304,00
Einzelhandel	13.090,00	2.090,00	1.444,00	646,00
Privater Endverbraucher zahlt		5.054,00	2.964,00	2.090,00

S	Vorsteuer	H	S	Umsatzsteuer	H
	2.964,00 USt	2.964,00	VSt	2.964,00	5.054,00
			Zahllast	2.090,00	

66

1. a) Forderungen a. LL 59.500,00
 an Umsatzerlöse für eig. Erzeugn. 50.000,00
 an Umsatzsteuer 9.500,00
- b) Rohstoffe 30.000,00
 Vorsteuer 5.700,00
 an Verbindlichkeiten a. LL 35.700,00
- c) Vorb. Abschlussbuchung: Umsatzsteuer an Vorsteuer 5.700,00

S	Vorsteuer	H	S	Umsatzsteuer	H
Verb. a. LL	5.700,00 USt	5.700,00	VSt	5.700,00	Ford. a. LL
			Zahllast	3.800,00	9.500,00

2. Umsatzsteuer an Bank 3.800,00

Die Umsatzsteuer ist vierteljährlich oder monatlich bis zum 10. des Folgemonats an das Finanzamt zu zahlen (vgl. auch Lehrbuch, S. 65).

67

1. Ford. a. LL 2.380,00
 an Umsatzerl. f. eig. Erz. 2.000,00
 an Umsatzsteuer 380,00
2. Rohstoffe 2.000,00
 Vorsteuer 380,00
 an Verbindl. a. LL 2.380,00

68

1. Fremdstandhaltung 570,00
 Vorsteuer 108,30
 an Kasse 678,30
2. Aufwend. für Energie und Treibstoffe 80,69
 Vorsteuer 15,33
 an Kasse 96,02

69

1. a) Rohstoffe 50.000,00
 Vorsteuer 9.500,00
 an Verbindl. a. LL 59.500,00
2. Umsatzsteuer an Vorsteuer 9.500,00
3. Umsatzsteuer an Bank 3.800,00
- b) Forderungen a. LL 83.300,00
 an Umsatzerl. f. eig. Erz. 70.000,00
 an Umsatzsteuer 13.300,00

70

1. Rohstoffe	30.000,00	
Vorsteuer	5.700,00	
an Verbindlichkeiten a. LL		35.700,00
2. Fremdstandhaltung	2.400,00	
Vorsteuer	456,00	
an Verbindlichkeiten a. LL		2.856,00
3. Forderungen a. LL	53.550,00	
an Umsatzerlöse für eig. Erzeugn.		45.000,00
an Umsatzsteuer		8.550,00
4. Bank	14.280,00	
an Umsatzerlöse für eig. Erzeugn.		12.000,00
an Umsatzsteuer		2.280,00
5. BGA	900,00	
Vorsteuer	171,00	
an Verbindlichkeiten a. LL		1.071,00
6. Fremdstandhaltung	15.600,00	
Vorsteuer	2.964,00	
an Verbindlichkeiten a. LL		18.564,00
7. Fuhrpark (BGA)	36.500,00	
Vorsteuer	6.935,00	
an Verbindlichkeiten a. LL		43.435,00
8. Hilfsstoffe	450,00	
Vorsteuer	85,50	
an Verbindlichkeiten a. LL		535,50

71

- 45,60 € Umsatzsteuer
- 240,00 € Warenwert (Nettowert)

72

- 40,00 € Warenwert (Nettowert)
- 2,80 € Umsatzsteuer

73

- Umsatzsteuer
an Vorsteuer 30.000,00
- Umsatzsteuer
an Schlussbilanzkonto 50.000,00
- Die Umsatzsteuer-Zahllast muss zum
Jahresschluss passiviert werden.

74

- Umsatzsteuer
an Vorsteuer 40.000,00
- Schlussbilanzkonto
an Vorsteuer 50.000,00
- Der Vorsteuerüberhang ist zum Bilanzstichtag
zu aktivieren.

75

- (privaten) Endverbraucher; Unternehmen
- Inland; Entgelt; Vorsteuer
- Forderung; Verbindlichkeit
- vierteljährlich oder monatlich bzw. am Ende
des Monats (vgl. auch Lehrbuch, S. 65);
10., Folgemonats
- passivieren; aktivieren
- Unterschied; Mehrwert
- Unternehmen; gesondert; Warenwert bzw.
Nettowert; Umsatzsteuer; Rechnungsbetrag
- 250,00 €; Umsatzsteuersatzes

76

- Zahllast, Passivierung
- Vorsteuerüberhang, Aktivierung

77

- | | | |
|-------------------------------------|------------|------------|
| 1./2. Forderungen a. LL | 714.000,00 | |
| an Umsatzerlöse für eigene Erzeugn. | | 600.000,00 |
| an Umsatzsteuer | | 114.000,00 |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 800.000,00 | |
| Vorsteuer | 152.000,00 | |
| an Verbindlichkeiten a. LL | | 952.000,00 |
3. Die Einkäufe waren höher als die Verkäufe (Einkaufsumsatz > Verkaufsumsatz).
4. Der Vorsteuerüberhang wird beim Jahresabschluss als „Sonstige Forderung“ in der Schlussbilanz ausgewiesen, also aktiviert.
- | | | |
|------------|------------------------------|------------|
| Buchungen: | 1. Umsatzsteuer an Vorsteuer | 114.000,00 |
| | 2. SBK an Vorsteuer | 38.000,00 |
5. Die Vorsteuer stellt eine Forderung an das Finanzamt dar, weil die USt-Schuld gegenüber dem Finanzamt erst in dem Augenblick entsteht, in dem die eingekauften Werkstoffe bearbeitet und als eigene Erzeugnisse weiterverkauft werden.

78**Laufende Buchungen**

- | | | |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 1. Rohstoffe | 9.600,00 | |
| Vorsteuer | 1.824,00 | |
| an Verbindlichkeiten a. LL | | 11.424,00 |
| 2. Aufw. für Rohstoffe | 32.000,00 | |
| Aufw. für Betriebsstoffe | 2.500,00 | |
| an Rohstoffe | | 32.000,00 |
| an Betriebsstoffe | | 2.500,00 |
| 3. Büromaterial | 280,00 | |
| Vorsteuer | 53,20 | |
| an Kasse | | 333,20 |
| 4. Löhne | 8.500,00 | |
| an Bank | | 8.500,00 |
| 5. Werbeaufwendungen | 800,00 | |
| Vorsteuer | 152,00 | |
| an Bank | | 952,00 |
| 6. Forderungen a. LL | 29.750,00 | |
| an Umsatzerlöse für eig. Erzeugn. | | 25.000,00 |
| an Umsatzsteuer | | 4.750,00 |
| 7. Fremdstandhaltung | 700,00 | |
| Vorsteuer | 133,00 | |
| an Kasse | | 833,00 |
| 8. Aufw. für Hilfsstoffe | 6.200,00 | |
| an Hilfsstoffe | | 6.200,00 |
| 9. Betriebsstoffe | 4.500,00 | |
| Vorsteuer | 855,00 | |
| an Verbindlichkeiten a. LL | | 5.355,00 |
| 10. Bank | 18.564,00 | |
| an Forderungen a. LL | | 18.564,00 |
| 11. Forderungen a. LL | 49.980,00 | |
| an Umsatzerlöse für eig. Erzeugn. | | 42.000,00 |
| an Umsatzsteuer | | 7.980,00 |
| 12. Portokosten | 550,00 | |
| an Kasse | | 550,00 |

zu 78

Vorbereitende Abschlussbuchungen

1. Abschreibungen auf Sachanl.	6.400,00	
an TA u. Maschinen		5.000,00
an Andere Anlagen/BGA		1.400,00
2. Bestandsveränderungen	4.000,00	
an Unfertige Erzeugnisse		4.000,00
Fertige Erzeugnisse	11.000,00	
an Bestandsveränderungen		11.000,00
3. Umsatzsteuer	3.017,20	
an Vorsteuer		3.017,20

S	Gewinn- und Verlustkonto		H
Aufw. für Rohstoffe	32.000,00	Umsatzerlöse für eig. Erzeugn.	67.000,00
Aufw. für Hilfsstoffe	6.200,00	Bestandsveränderungen	7.000,00
Aufw. für Betriebsstoffe	2.500,00		
Fremdinstandhaltung	700,00		
Löhne	8.500,00		
Büromaterial	280,00		
Werbeaufwendungen	800,00		
Abschreibungen a. Sachanl.	6.400,00		
Portokosten	550,00		
Gewinn (EK)	16.070,00		
	<u>74.000,00</u>		<u>74.000,00</u>

S	Eigenkapital		H
SBK	539.070,00	EBK	523.000,00
		GuV (Gewinn)	16.070,00
	<u>539.070,00</u>		<u>539.070,00</u>

S	Schlussbilanzkonto		H
TA u. Maschinen	225.000,00	Eigenkapital	539.070,00
Andere Anlagen/BGA	88.600,00	Verbindlichkeiten a. LL	59.779,00
Rohstoffe	39.600,00	Umsatzsteuer	9.712,80
Hilfsstoffe	35.800,00		
Betriebsstoffe	17.000,00		
Unfertige Erzeugnisse	18.000,00		
Fertige Erzeugnisse	26.000,00		
Forderungen a. LL	105.166,00		
Bank	49.112,00		
Kasse	4.283,80		
	<hr/> 608.561,80		<hr/> 608.561,80

79

Laufende Buchungen

1. Mietaufwendungen	2.400,00	
an Bank		2.400,00
2. Aufw. für Rohstoffe	22.500,00	
Aufw. für Hilfsstoffe	6.400,00	
an Rohstoffe		22.500,00
an Hilfsstoffe		6.400,00

zu 79

3. Umsatzsteuer	4.500,00	
an Bank		4.500,00
4. Büromaterial	380,00	
Vorsteuer	72,20	
an Kasse		452,20
5. Rohstoffe	19.600,00	
Vorsteuer	3.724,00	
an Verbindlichkeiten a. LL		23.324,00
6. Löhne	15.200,00	
an Bank		15.200,00
7. Fremdstandhaltung	800,00	
Vorsteuer	152,00	
an Kasse		952,00
8. Betriebssteuern	1.600,00	
an Bank		1.600,00
9. Gehälter	8.400,00	
an Bank		8.400,00
10. Hilfsstoffe	4.600,00	
Vorsteuer	874,00	
an Verbindlichkeiten a. LL		5.474,00
11. Verbindlichkeiten a. LL	6.664,00	
an Bank		6.664,00
12. Forderungen a. LL	106.386,00	
an Umsatzerlöse für eig. Erzeugn.		89.400,00
an Umsatzsteuer		16.986,00

Vorbereitende Abschlussbuchungen

1. Abschreibungen auf SA	7.500,00	
an TA u. Maschinen		6.000,00
an Andere Anlagen / BGA		1.500,00
2. Unfertige Erzeugnisse	2.000,00	
an Bestandsveränderungen		2.000,00
Bestandsveränderungen	3.000,00	
an Fertige Erzeugnisse		3.000,00
3. Umsatzsteuer	4.822,20	
an Vorsteuer		4.822,20

S	Gewinn- und Verlustkonto	H
Bestandsveränderungen	1.000,00	Umsatzerlöse für eig. Erzeugn. 89.400,00
Aufw. f. Rohstoffe	22.500,00	
Aufw. f. Hilfsstoffe	6.400,00	
Fremdstandhaltung	800,00	
Löhne	15.200,00	
Gehälter	8.400,00	
Abschreibungen auf SA	7.500,00	
Mietaufwendungen	2.400,00	
Büromaterial	380,00	
Betriebssteuern	1.600,00	
Gewinn	23.220,00	
	<u>89.400,00</u>	<u>89.400,00</u>

S	Eigenkapital	H
SBK	418.020,00	EBK 394.800,00
		GuV (Gewinn) 23.220,00
	<u>418.020,00</u>	<u>418.020,00</u>

zu 79

S		Schlussbilanzkonto	H
TA u. Maschinen	224.000,00	Eigenkapital	418.020,00
Andere Anlagen/BGA	73.500,00	Verbindlichkeiten a. LL	72.134,00
Rohstoffe	29.100,00	Bankschulden	4.564,00
Hilfsstoffe	13.200,00	Umsatzsteuer	12.163,80
Unfertige Erzeugnisse	16.000,00		
Fertige Erzeugnisse	15.000,00		
Forderungen a. LL	130.386,00		
Kasse	5.695,80		
	<u>506.881,80</u>		<u>506.881,80</u>

80

- Beispiele für Lieferungen und Leistungen: Verkauf von fertigen Erzeugnissen, Verkauf von Waren, Verkauf von gebrauchtem Anlagevermögen, Vermietung von Geschäftsräumen an andere Unternehmer, Erbringung von Reparaturleistungen, Vermittlung von Geschäften, Erbringung von Beratungsleistungen usw.
- Die Umsatzsteuerzahllast ist die Differenz zwischen der Umsatzsteuer, die bei Verkäufen vereinnahmt wird, und der Vorsteuer, die bei Einkäufen zu zahlen ist.

3.

S	Vorsteuer	H	S	Umsatzsteuer	H
...	120.000,00	USt	VSt	80.000,00	...
		SBK		80.000,00	80.000,00
	<u>120.000,00</u>	<u>120.000,00</u>			
Umsatzsteuer an Vorsteuer	80.000,00	80.000,00			
SBK an Vorsteuer	40.000,00	40.000,00			

- Die Umsatzsteuer ist für Unternehmen grundsätzlich ein durchlaufender Posten, weil sie beim Verkauf der Erzeugnisse oder Waren den Kunden in Rechnung gestellt wird. Wenn der Kunde die Rechnung bezahlt, wird die Umsatzsteuer vereinnahmt und an das Finanzamt abgeführt. Die Weiterleitung der vereinnahmten Umsatzsteuer an das Finanzamt belastet die Unternehmen also nicht.

81

1. Bank	20.000,00	
an Privat		20.000,00
2. Privat	2.800,00	
an Bank		2.800,00
3. Privat	2.500,00	
an Bank		2.500,00
4. Privat	640,00	
an Bank		640,00
5. Unbeb. Grundstücke	160.000,00	
an Privat		160.000,00
6. Privat	36.500,00	
an Bank		36.500,00