



# Bilanzierung und Kostenrechnung – 3. Übung Sommersemester 2023

Maria Misiuda

Fachgebiet für Controlling und Rechnungslegung

<https://www.tu.berlin/accounting/>



1. **Wiederholung**
2. **Konteneröffnung und -abschluss**
3. **Grundlagen Steuern**
4. **A 10**
5. **Grundlagen Handelsbetrieb**
6. **A 12**

**Bilanzierung**

# 1. Wiederholung

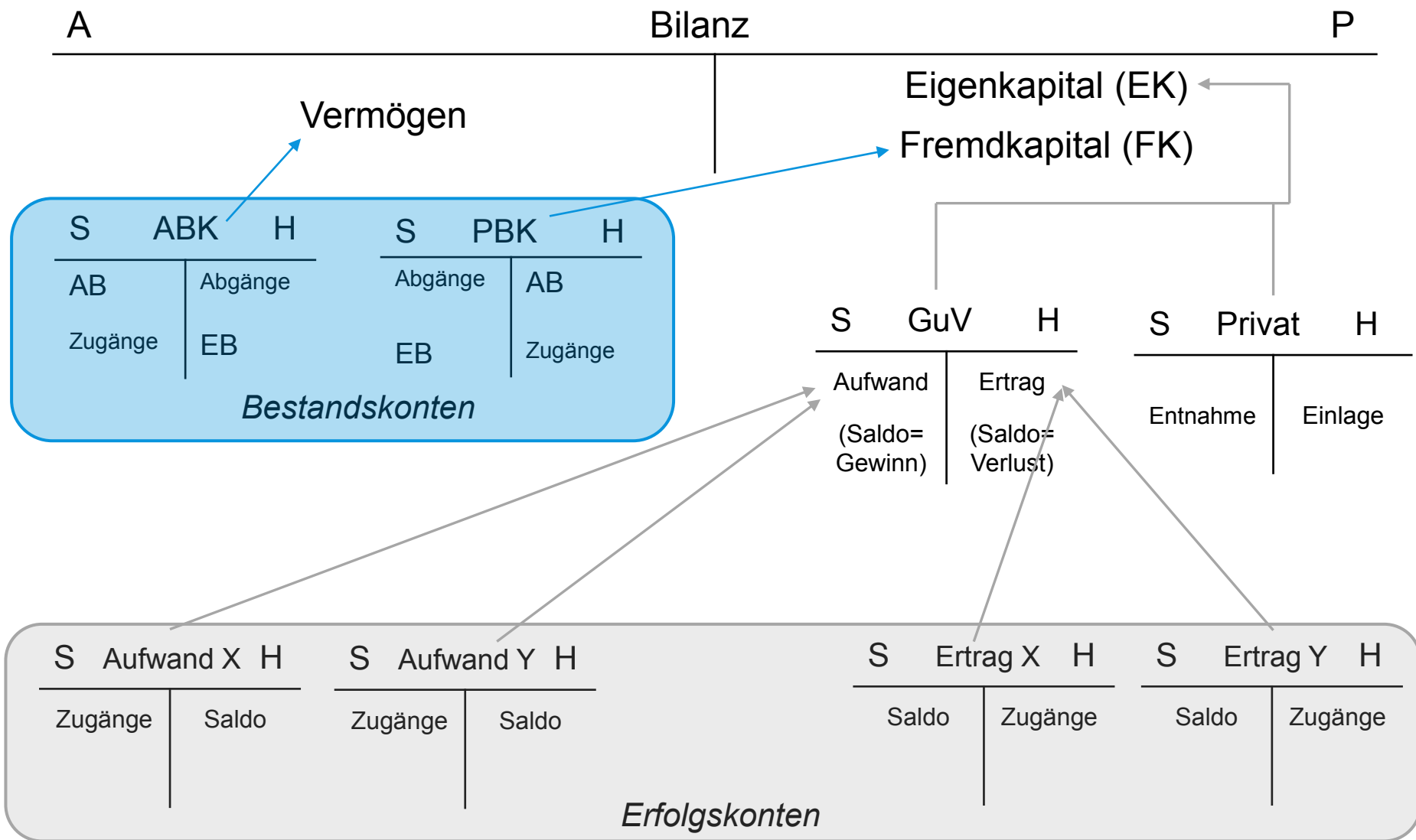
## Konten

Soll	Aktivkonto	Haben
Anfangsbestand		
		- Abgänge
+ Zugänge		Schlussbestand (Saldo)

Soll	Passivkonto	Haben
		Anfangsbestand
- Abgänge		
Schlussbestand (Saldo)		+ Zugänge

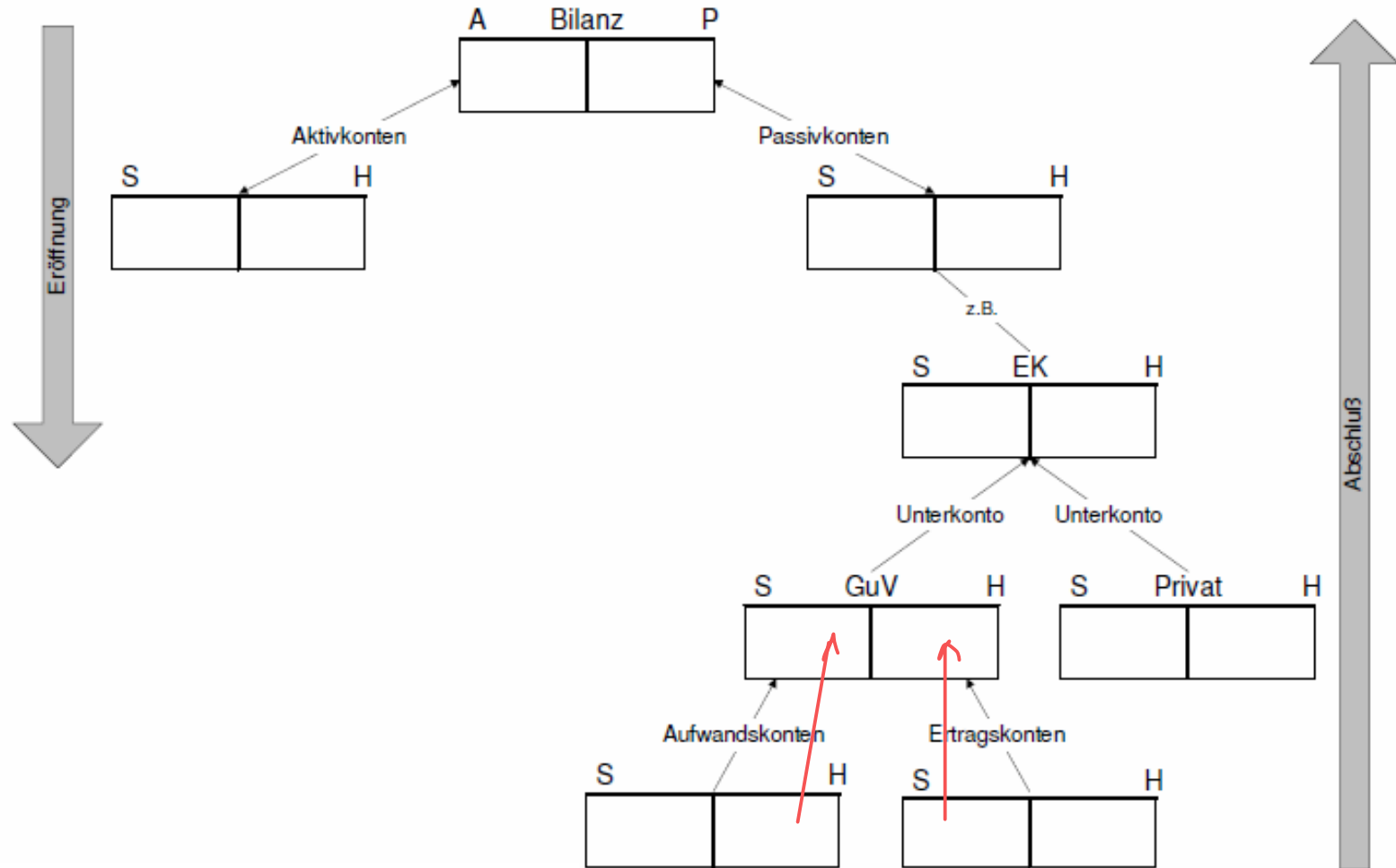
Soll	Aufwandskonto	Haben
		Erstattungen und Stornierungen
Aufwendungen		Saldo = Summe der effektiven Aufwendungen

Soll	Ertragskonto	Haben
		Erträge
Erstattungen und Stornierungen		
Saldo = Summe der effektiven Erträge		



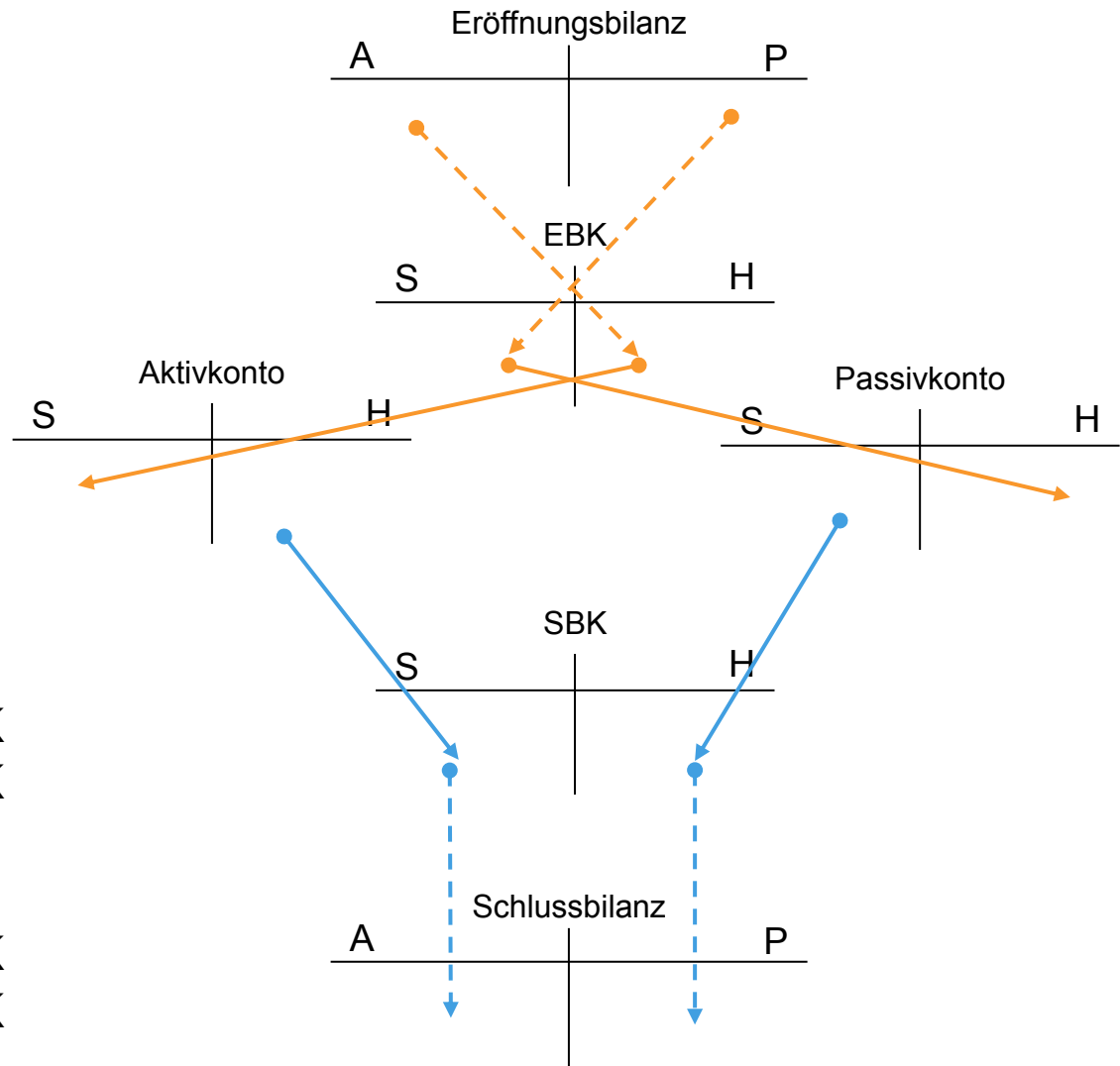
## 2. Konteneröffnung und -abschluss

### Übersicht



## 2. Konteneröffnung und -abschluss

Aktiv- und Passivkonten (ABK und PBK)



### Buchungssätze:

ABK:

**Eröffnung:** ABK an EBK

**Abschluss:** SBK an ABK

PBK:

**Eröffnung:** EBK an PBK

**Abschluss:** PBK an SBK

\* Pfeile stellen nicht die Buchungsrichtung dar

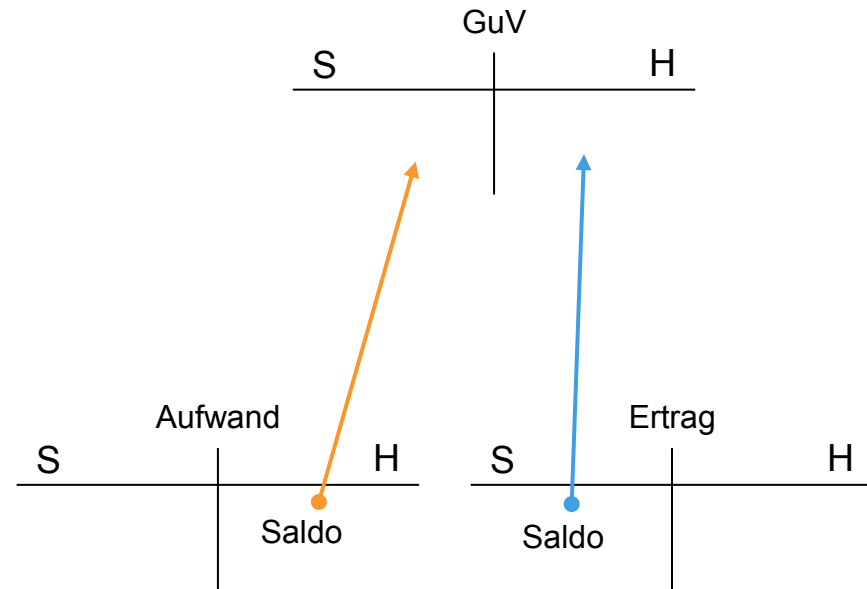
## 2. Konteneröffnung und -abschluss

Ertrags- und Aufwandskonten

Buchungssätze:

**Abschluss Aufwandskonto:**  
GuV an Aufwandskonto

**Abschluss Ertragskonto:**  
Ertragskonto an GuV

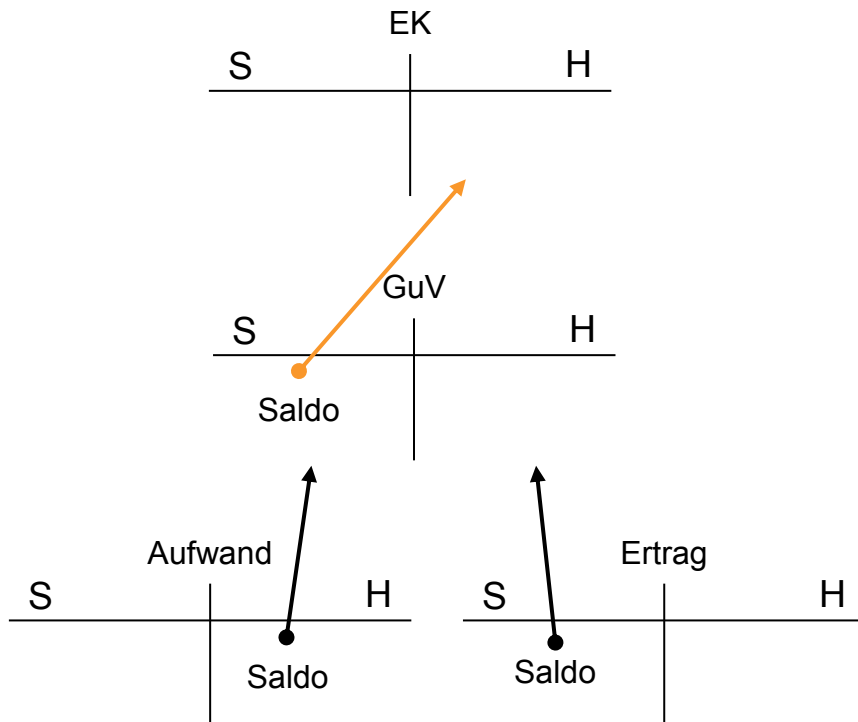


\* Pfeile stellen nicht die Buchungsrichtung dar

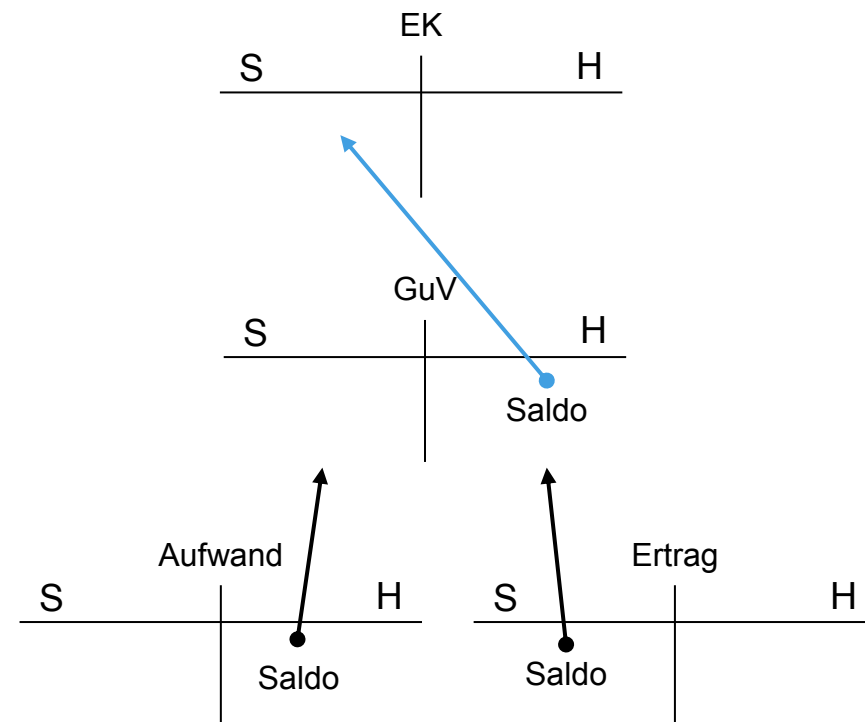
Buchungssätze:

Abschluss GuV:

Bei Gewinn: GuV an EK



Bei Verlust: EK an GuV

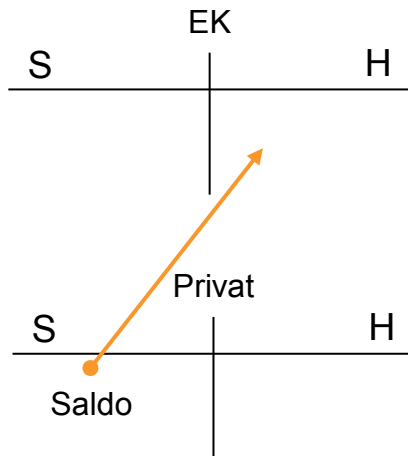




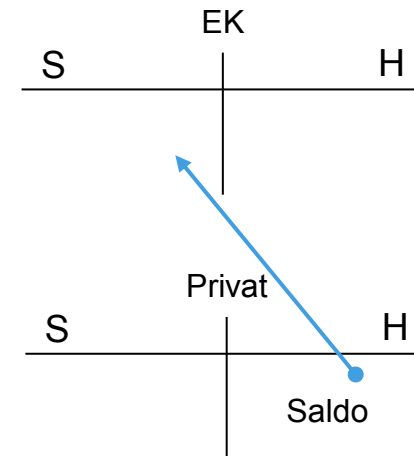
Buchungssätze:

Abschluss Privatkonto:

Bei Mehrung: Privat an EK



Bei Minderung: EK an Privat



- **Mehrwertsteuer** umfasst umgangssprachlich die Vorsteuer (VSt) und Umsatzsteuer (USt)
- **Mehrwert** = Nettoverkaufspreis – Nettoeinkaufspreis
- Umsatzsteuersätze in Deutschland: 19% (normal) und 7% (ermäßigt)
- Getragen vom Endverbraucher

S	VSt	H
Zugänge	Korrektur	
	Saldo	

S	USt	H
Korrektur	Zugänge	
Saldo		

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Entsteht beim Einkauf</li> <li>■ Wird dem Lieferanten gezahlt</li> <li>■ VSt ist ein ABK</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Entsteht beim Verkauf</li> <li>■ Wird über den Kunden eingenommen</li> <li>■ USt ist ein PBK</li> </ul> |
|--|--|

### 3. Grundlagen Steuern

Verrechnung von Vor- & Umsatzsteuer

#### Einkauf

Eingangsrechnung

Warenwert/Leistung (netto)	100,00 €
+ 19% VSt	19,00 €
<hr/>	
= Rechnungsbetrag (brutto)	119,00 €

#### Vorsteuer

19,00 €



Forderung ggü. Finanzamt

#### Verkauf

Ausgangsrechnung

Warenwert/Leistung (netto)	140,00 €
+ 19% USt	26,60 €
<hr/>	
= Rechnungsbetrag (brutto)	166,60 €

#### Umsatzsteuer

26,60 €



Verbindlichkeit ggü. Finanzamt

USt	26,60 €
./. VSt	19,00 €
<hr/>	
= <b>Zahllast 7,60 €</b>	

向税务局付款

→ Abführung an das Finanzamt

#### Berechnung der Umsatzsteuer:

- Nettowert der Ware od. Leistung \* 1,19 = Bruttowert (inkl. Steuern)
- Bruttowert der Ware od. Leistung / 1,19 = Nettowert (exkl. Steuern)

Besteuerungszeitraum ist das Kalenderjahr

- Vor Ablauf des Kalenderjahres ist eine USt-Voranmeldung(en) abzugeben
- Diese wird dann beim Finanzamt eingereicht

## Beispiele:

我们公司购买资产或服务。

1. Unser Unternehmen tätigt den Kauf von Vermögensgegenständen oder Dienstleistungen.

BS:      Aktives Bestandskonto (ABK)    an      Kasse/Bank/Verb. L+L  
Vorsteuer (VSt)

2. Unser Unternehmen verkauft Vermögensgegenstände oder Dienstleistungen.

BS: Kasse/Bank/Forderungen L+L an ABK  
Umsatzsteuer (USt)

## 4. A10 aus dem Aufgabenkatalog

### Umsatzsteuer und Vorsteuer I

- a) Bilden Sie die Buchungssätze für nachfolgende Geschäftsvorfälle der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb):
- 1) Kauf eines Geschäftswagens für 20.000 € (netto) per Banküberweisung.
  - 2) Das Unternehmen verkauft den Geschäftswagen des Geschäftsführers in Höhe von 20.000 € exkl. USt. auf Ziel.
  - 3) Verkauf von Stühlen aus dem Verkaufsraum des Autohändlers für 10.000 € (netto) gegen Barzahlung.
  - 4) Kauf einer Telefonanlage für 15.000 € exkl. USt. auf Ziel.

Hinweis: Zum Produktsortiment der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb) gehören Fahrzeuge und Reifen.

- b. Verbuchen Sie die Vorsteuer und die Umsatzsteuer in den entsprechenden Konten und schließen Sie diese ab. Weisen Sie dabei den Steuersaldo als sonstige Forderung oder sonstige Verbindlichkeit aus.

## 4. A10 aus dem Aufgabenkatalog

### Umsatzsteuer und Vorsteuer I

a) Bilden Sie die Buchungssätze für nachfolgende Geschäftsvorfälle der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb):

1 Kauf eines Geschäftswagens für 20.000 € (netto) per Banküberweisung

Fuhrpark 20.000 an Bank 23.800  
 VSt 3.800

2 Das Unternehmen verkauft den Geschäftswagen des Geschäftsführers in Höhe von 20.000 € exkl. USt. auf Ziel.

Forderung 23.800 an Fuhrpark 20.000  
 USt. 3.800

## 4. A10 aus dem Aufgabenkatalog

### Umsatzsteuer und Vorsteuer I

a) Bilden Sie die Buchungssätze für nachfolgende Geschäftsvorfälle der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb):

汽车经销商销售展厅内的椅子，售价10,000欧元（净价），仅限现金支付。

3 Verkauf von Stühlen aus dem Verkaufsraum des Autohändlers für 10.000 € (netto) gegen Barzahlung.

Kasse 11.900 an BGA 10.000  
VSt. 1.900

4 Kauf einer Telefonanlage für 15.000 € exkl. USt. auf Ziel.

BGA 15.000 an Verb. L+L 17.850  
VSt. 2.850

15  
1.9  

---

16.9  
1.9  

---

18.8



## 4. A10 aus dem Aufgabenkatalog

### Umsatzsteuer und Vorsteuer I

- b. Verbuchen Sie die Vorsteuer und die Umsatzsteuer in den entsprechenden Konten und schließen Sie diese ab. Weisen Sie dabei den Steuersaldo als sonstige Forderung oder sonstige Verbindlichkeit aus.

S	USt	H
Saldo 5.700	2) 3.800 3) 1.900	
5.700	5.700	

S	VSt	H
1) 3.800 4) 2.850	↓ USt. 5.700 (2) Saldo 950 (so. Forderung)	
6.650	6.650	

(1) USt an VSt 5.700

(2) so. Forderung an VSt. 950

S	sonstige Forderung	H
(2) 950	Saldo 950	
950	950	

## Vereinfachte Struktur eines Handelsbetriebs



Beispiele:



Ziel:  $\text{Verkaufspreis} > \text{Einkaufspreis} = \text{Produktrohgewinn}$

手品毛利

- Zentrales Buchungsgebiet: Produktverkehr
- Möglichkeiten zur Erfassung des Produktverkehrs

• 中央预订区: 产品流量  
 • 获取产品流量的机会  
 (1) 混合产品账户:  
 按购买价增加, 按销售价出售  
 → 账户余额 = 产品盈利 (S) / 亏损 (H) → 问题: 很迷惑  
 (2) 分货帐 / 毛额法:  
 产品流量映射到一个库存账户和两个收入账户。  
 • 产品帐户 (产品)  
 • 产品销售账户 (PVK) • 产品使用账户 (PEK)

### (1) gemischtes Produktkonto:

Zugänge zu Einkaufspreisen, Abgänge zu Verkaufspreisen

→ Saldo des Kontos = Produktgewinn (S) / Verlust (H) → Problem: sehr unübersichtlich

### (2) getrennte Warenkonten / Bruttomethode:

Produktverkehr wird auf einem Bestandskonto und zwei Erfolgskonten abgebildet.

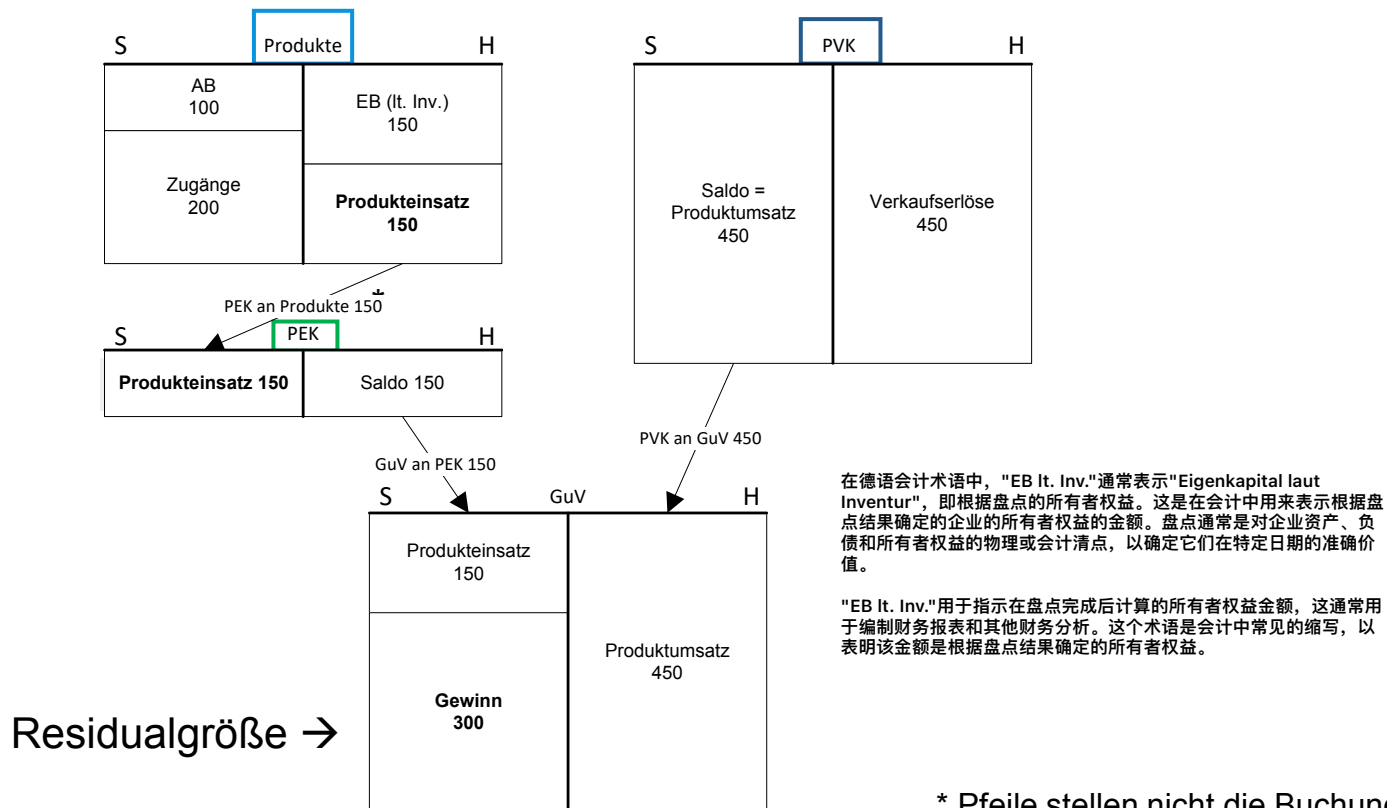
- **Produktkonto (Produkte)**
- **Produktverkaufskonto (PVK)**
- **Produkteinsatzkonto (PEK)**

## 5. Grundlagen Handelsbetrieb

### Kontenbuchung

产品：以购买价格 (ABK) 记录所有采购  
 • PVK：按销售价记录所有销售额 (收入科目)  
 • PEK：按购置成本 (费用科目) 记录产品科目的处置情况

- **Produkte**: erfasst alle Einkäufe zu Einkaufspreisen (ABK)
- **PVK**: erfasst alle Verkäufe zu Verkaufspreisen (Ertragskonto)
- **PEK**: erfasst die Abgänge des Produktkontos zu Anschaffungskosten (Aufwandskonto)



## 6. A12 aus dem Aufgabenkatalog

Handelsbetrieb I

- a) Tragen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb) auf dem Produkte- und PVK-Konto ein. Der Anfangswert der Lagerbestände beträgt 1.000.000 €.

Hinweis: Die Angaben erfolgen in €. Zum Produktsortiment der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb) gehören Fahrzeuge und Reifen.

1	Einkauf von 100 Autos gegen Barzahlung, Gesamtwert (netto)	<b>2.000.000</b>
2	Verkauf von 30 Autos auf Ziel, Gesamtpreis (brutto)	<b>1.071.000</b>
3	Verkauf von 20 Autos auf Ziel, Wert je Auto (netto)	<b>30.000</b>
4	Einkauf von 80 Autos auf Ziel, Preis je Auto (netto)	<b>20.000</b>
5	Verkauf von 40 Autos gegen Barzahlung, Gesamtpreis (brutto)	<b>1.190.000</b>

Die Inventur ergab, dass der Gesamtbestand an Autos der *AUTO KAISER oHG* am Jahresende einen Wert von 2.800.000 € aufweist.

- b) Schließen Sie die Konten Produkte, PVK und PEK nach dem Bruttoverfahren ab und berechnen Sie den Produkteinsatz, Produktumsatz und den Produktrohgewinn.

## 6. A12 aus dem Aufgabenkatalog

Handelsbetrieb I

- a) Tragen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb) auf dem Produkte- und PVK-Konto ein. Der Anfangswert der Lagerbestände beträgt 1.000.000 €.

1	Einkauf von 100 Autos gegen Barzahlung, Gesamtwert (netto)	2.000.000
---	--	-----------

Produkte	2.000.000	an	Kasse	2.380.000
Ust.	380.000			

2	Verkauf von 30 Autos auf Ziel, Gesamtpreis ( <u>brutto</u> )	1.071.000
---	--	-----------

Ford. L+L 1.071.000 an PVK 800.000  
 Ust. 171.000

$$\begin{array}{r}
 800 \\
 1,18 \overline{) 1.071,00} \\
 \underline{1.071} \phantom{00} \\
 000
 \end{array}$$

## 6. A12 aus dem Aufgabenkatalog

Handelsbetrieb I

- a) Tragen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb) auf dem Produkte- und PVK-Konto ein. Der Anfangswert der Lagerbestände beträgt 1.000.000 €.

3	Verkauf von 20 Autos auf Ziel, Wert je Auto (netto)	30.000
---	---	--------

Ford. L+L 714.000 am PVK 600.000  
USt. 114.000

4	Einkauf von 80 Autos auf Ziel, Preis je Auto (netto)	20.000
---	--	--------

Produkte 1.600.000 am Verb. L+L 1.804.000  
USt. 304.000

## 6. A12 aus dem Aufgabenkatalog

Handelsbetrieb I

- a) Tragen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb) auf dem Produkte- und PVK-Konto ein. Der Anfangswert der Lagerbestände beträgt 1.000.000 €.

5	Verkauf von 40 Autos gegen Barzahlung, Gesamtpreis (brutto)	1.190.000
---	---	-----------

Kasse 1.180.000 an PVK 1.000.000  
 Ust 180.000



## 6. A12 aus dem Aufgabenkatalog

Handelsbetrieb I

- a) Tragen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle der *AUTO KAISER oHG* (Handelsbetrieb) auf dem Produkte- und PVK-Konto ein. Der Anfangswert der Lagerbestände beträgt 1.000.000 €.

S	Produkte	H
AB	1.000.000	EB lt Inv. 2.800.000
(1)	2.000.000	
(4)	1.600.000	Saldo 1.800.000
4.600.000		4.600.000

S	PVK	H
Saldo	2.500.000	(2) 800.000
		(3) 600.000
		(5) 1.000.000
2.500.000		2.500.000

## 6. A12 aus dem Aufgabenkatalog

Handelsbetrieb I

b) Schließen Sie die Konten Produkte, PVK und PEK nach dem Bruttoverfahren ab und berechnen Sie den Produkteinsatz, Produktumsatz und den Produktrohgewinn.

S		Produkte	H
AB	1.000.000	EB It Inv.	2.800.000
(1)	2.000.000	Saldo	1.800.000
(4)	1.600.000		
4.600.000			4.600.000

S		PVK	H
Saldo	2.500.000	(2)	800.000
		(3)	600.000
		(5)	1.000.000
2.500.000			2.500.000

S		PEK	H
Produkte	1.800.000	Saldo	1.800.000
1.800.000			1.800.000

S		GuV	H
PEK	1.800.000	PVK	2.500.000
Saldo	700.000		
2.500.000			2.500.000

PEK an Produkte 1.800.000

GuV an PEK 1.800.000

PVK an GuV 2.500.000

Abschluss Produkte: SBK an Produkte 2.800.000

## 6. A12 aus dem Aufgabenkatalog

Handelsbetrieb I

- b) Schließen Sie die Konten Produkte, PVK und PEK nach dem Bruttoverfahren ab und berechnen Sie den Produkteinsatz, Produktumsatz und den Produktrohgewinn.

S		GuV	H	
PEK	1.800.000	PVK	2.500.000	
Saldo	700.000			
	2.500.000			2.500.000

- Produkteinsatz : 1.800.000

+ Produktumsatz : 2.500.000

= Produktgewinn : 700.000

**Vielen Dank  
für Ihre  
Aufmerksamkeit!**