

16

Die zeitlich abgrenzenden Abschlussarbeiten



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	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten – 714,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss – 200,00 €
Bilanz	Aktiva.C. Rechnungsabgrenzungsposten + 400,00 €
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände + 114,00 €
Auszahlung/Einzahlung	– 714,00 €
Ausgabe/Einnahme	– 600,00 € (– FM 714,00 € + Fdg 114,00 €)
Aufwand/Ertrag	– 200,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

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 €

(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 €

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	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten – 714,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss – 400,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige Verbindlichkeiten – 238,00
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände + 76,00
Auszahlung/Einzahlung	– 714,00 €
Ausgabe/Einnahme	– 400,00 € (FM – 714,00 € + Fdg. 76,00 € – VB –238,00 €)
Aufwand/Ertrag	– 400,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung (– 638,00 €)

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 €

(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 €

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	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten – 147,70 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss – 42,20 €
Bilanz	Passiva.B.2. Steuerrückstellungen – 105,50 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	– 147,70 €
Ausgabe/Einnahme	– 147,70 €
Aufwand/Ertrag	– 42,20 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Zwischenübung Kapitel 16.4

(1) (A)

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

(C)

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

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 Umsatz- steuer 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 €

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 Buchführungskosten	200,00 €	0980·1900·2900 ARA	200,00 €

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 €

Übung 16-4

(1)

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

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 €

(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 €		