

7

Die Buchungen zur Abbildung der Umsatzbesteuerung



Zwischenübung Kapitel 7.2

Lieferungen und Leistungen

Umsatzsteuersatz

(A) Computer

19 %

(B) Catering mit Bedienung

19 %

(C) Trinkwasser aus dem Wasserhahn

7 %

(D) Briefmarken

0 %

(E) Schrauben

19 %

(F) Aktien

0 %

(G) Lehrbuch zur Buchführung

7 %

(H) Gespräch Mobiltelefon

19 %

(I) Benzin

19 %

(J) Buchhändler stellt Kunden die
Versandkosten für ein Buch in Rechnung

7 %

Zwischenübung Kapitel 7.3

Klassifikation Beispiel 7-1

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	2. Auszahlungen an Lieferanten 200,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	4. Sonstige Auszahlungen 38,00 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	—
Bilanz	Aktiva.B.I.1 Rohstoffe +200,00 €
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +38,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Kassenbestand –238,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	–238,00 €
Ausgabe/Einnahme	–200,00 € (= FM (–238,00 €) + Fdg (38,00 €) – VB)
Aufwand/Ertrag	—
Bilanzänderung	Aktivtausch

Zwischenübung Kapitel 7.3

(1)(A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4930·6815·6800 Bürobedarf	30,00 €	1200·1800·2800 Bank	35,70 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	5,70 €		

Zwischenübung Kapitel 7.3

Klassifikation Beispiel 7-3

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	1. Einzahlungen von Kunden für den Verkauf 300,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	3. Sonstige Einzahlungen 57,00 €
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	1. Umsatzerlöse 300,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Kassenbestand +357,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss +300,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern +57,00 €
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	+357,00 €
Ausgabe/Einnahme	+300,00 € (= FM (357,00 €) + Fdg – VB (57,00 €))
Aufwand/Ertrag	+300,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverlängerung/Aktiv-Passiv-Mehrung

Zwischenübung Kapitel 7.3

(1)(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	2379,88 €	8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	1999,90 €
		1776·3806·4805 Umsatz- steuer 19 %	379,98 €

Zwischenübung Kapitel 7.4

Klassifikation Beispiel 7-6 (1)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	2. Auszahlungen an Lieferanten 1 000,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	5.a) Aufwendungen für RHB-Stoffe 1 000,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –1 000,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –1 000,00 €
Bilanz	Aktiva.B.II.4. Sonstige Vermögensgegenstände +190,00 €
Bilanz	Passiva.C.8. Sonstige VB, davon aus Steuern +190,00 €
Auszahlung/Einzahlung	–1 000 €
Ausgabe/Einnahme	–1 000 € (= FM (–1 000 €) + Fdg (190 €) – VB (190 €))
Aufwand/Ertrag	–1 000 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Zwischenübung Kapitel 7.4

(1) (A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
3425·5425·6085 Innergem. Erwerb 19 % VSt, 19 % USt	500,00 €	1200·1800·2800 Bank	500,00 €
1574·1404·2604 Vorsteuer igE 19 %	95,00 €	1774·3804·4804 USt igE. 19 %	95,00 €

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	500,00 €	3425·5425·6085 Innergem. Erwerb 19 % VSt, 19 % USt	500,00 €

Zwischenübung Kapitel 7.4

(1)(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	500,00 €	1200·1800·2800 Bank	500,00 €
3850·5840·6099 Zölle und Einfuhrab.	10,00 €	1200·1800·2800 Bank	106,90 €
1588·1433·2628 Entstandene Einfuhrust.	96,90 €		

(D)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	10,00 €	3850·5840·6099 Zölle und Einfuhrab.	10,00 €

Wertansatz in der Bilanz §	500,00 € + 10,00 € = 510,00 €
----------------------------	-------------------------------

Zwischenübung Kapitel 7.4

(1) (E)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	1000,00 €	8125·4125·5055 Steuerfreie igL § 4 Nr. 1b UStG	1000,00 €
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	1100,00 €	8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	1100,00 €

(8) Damit ergeben sich folgende Eintragungen in das Umsatzsteuerformular:

Posten Umsatzsteuervoranmeldung	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer
Innergemeinschaftliche Lieferungen (EG)§		
Weitere steuerfreie Umsätze (Ausfuhrlieferungen)(Drittll.)§		
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % (D)§	§ 8400·4400·5100:63 391 €	§ × 19 % = 12 044,29 €
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 7 % (D)§		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 19 % (EG)§		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 7 % (EG)§		
Umsatzsteuer		12 044,29 €
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen 19 %, 7 % (D)§	§ 777,77 € +	1 919,19 € = 2 696,96 €
Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichem Erwerb (EG)§		
Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (Drittlländer)§		
Abziehbare Vorsteuerbeträge		2 696,96 €
Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss (Minus)	§ 12 044,29 € –	2 696,96 € = 9 347,33 €

(5) Die Verprobung ergibt dann folgende tolerierbare Abweichung:

Umsatzsteuer Buchführung \S 1776·3806·4805	12 044,44 €
– Umsatzsteuer Voranmeldung \S 63 391 € × 19 %	12 044,29 €
= Verprobungsdifferenz	0,15 €

Zwischenübung Kapitel 7.5

1576·1406·2605

Soll	Abziehbare Vorsteuer 19 %	Haben
5,70 €		

Soll	1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	Haben
		379,98 €

8400·4400·5100

Soll	Erlöse 19 % USt	Haben
		1 999,90 €

1574·1404·2604 Abziehbare Vorsteuer aus

Soll	innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	Haben
95,00 €		

Soll	1774·3804·4804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	Haben
		95,00 €

3425·5425·6085 Innergemein- schaftlicher Erwerb 19 % USt

Soll		Haben
500,00 €		

Soll	8125·4125·5055 Steuerfreie inner- gemeinschaftl. Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG	Haben
		1 000,00 €

1588·1433·2628

Soll	Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	Haben
96,90 €		

Soll	8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	Haben
		1 100,00 €

(1)

Posten Umsatzsteuervoranmeldung	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer
Innergemeinschaftliche Lieferungen (EG) ⌘	8125·4125·5055: 1 000 €	
Weitere steuerfreie Umsätze (Ausfuhrlieferungen) (Dritt.) ⌘	8120·4120·5050: 1 100 €	
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % (D) ⌘	8400·4400·5100: 1 999 €	× 19 % = 379,81 €
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 7 % (D) ⌘		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 19 % (EG) ⌘	3425·5425·6085: 500 €	× 19 % = 95,00 €
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 7 % (EG) ⌘		
Umsatzsteuer		379,81+95,00 = 474,81 €
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen 19 %, 7 % (D) ⌘		1576·1406·2605: 5,70 €
Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichem Erwerb (EG) ⌘		1574·1404·2604: 95,00 €
Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (Drittländer) ⌘		1588·1433·2628: 96,90 €
Abziehbare Vorsteuerbeträge		5,70+95+96,90 = 197,60 €
Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss (Minus)		474,81–197,60 = 277,21 €

(2)

Posten	Beträge
Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % gemäß Buchführung	1776·3806·4805: 379,98 €
Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % gemäß Umsatzsteuervoranmeldung	1 999 € × 19 % = 379,81 €
Verprobungsdifferenz	0,17 €

(3)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1780·3820·4820 USt-Vorauszahlung	277,21 €	1200·1800·2800 Bank	277,21 €

Beispiel 7-14

Auf den Umsatzsteuerkonten eines Unternehmens* bestanden zum Ende des Geschäftsjahres folgende Eintragungen:

1576·1406·2605		
Soll	Abziehbare Vorsteuer 19 %	Haben
190,00 €		⌘ Saldo: 190,00 €

1776·3806·4805		
Soll	Umsatzsteuer 19 %	Haben
Saldo: 1 900,00 € ⌘		1 900,00 €

1571·1401·2601		
Soll	Abziehbare Vorsteuer 7 %	Haben
700,00 €		⌘ Saldo: 700,00 €

1771·3801·4801		
Soll	Umsatzsteuer 7 %	Haben
Saldo: 70,00 € ⌘		70,00 €

1797·3860·4822 Verbindlichkeiten aus USt-Vorauszahlungen		
Soll		Haben
		⌘ 1 080,00 €

1780·3820·4820 Umsatzsteuer- Vorauszahlungen		
Soll		Haben
190,00 € ⌘		⌘ 1 900,00 €
700,00 € ⌘		⌘ 70,00 €
Saldo: 1 080,00 € ⌘		

Zwischenübung Kapitel 7.6

1576·1406·2605	
Soll	Haben
Abziehbare Vorsteuer 19 %	
950,00 €	Saldo: 950,00 €

1771·3801·4801	
Soll	Haben
Umsatzsteuer 7 %	
Saldo: 490,00 €	490,00 €

1545·1420·2621 Forderungen aus USt-Vorauszahlungen	
Soll	Haben
100,00 €	

1780·3820·4820 Umsatzsteuer- Vorauszahlungen	
Soll	Haben
950,00 €	360,00 €
	490,00 €
	Saldo: 100,00 €

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	950,00 €	1576·1406·2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	950,00 €
1771·3801·4801 Umsatzsteuer 7 %	490,00 €	1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	490,00 €

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1545·1420·2621 Forderungen aus USt-Vorauszahlungen	100,00 €	1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	100,00 €

Übungen Kapitel 7

Übung 7-1

(A)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	2000,00 €	1200·1800·2800 Bank	2380,00 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	380,00 €		

(B)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
3425·5425·6085 Innergem. Erwerb	2000,00 €	1200·1800·2800 Bank	2000,00 €
1574·1404·2604 VSt. a. innerg. Erw.	380,00 €	1774·3804·4804 USt. a. innerg. Erw.	380,00 €

(C)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	2000,00 €	3425·5425·6085 Innergem. Erwerb	2000,00 €

(D)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	2000,00 €	1200·1800·2800 Bank	2000,00 €
3850·5840·6099 Zölle und Einfuhrab.	1300,00 €	1200·1800·2800 Bank	1927,00 €
1588·1433·2628 Entstandene Einfuhrust.	627,00 €		

(E)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
7140·1140·2280 Waren (Bestand)	1300,00 €	3850·5840·6099 Zölle und Einfuhrab.	1300,00 €

Wertansatz in der Bilanz			3 300,00 €
--------------------------	--	--	------------

(F)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	4760,00 €	8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	4000,00 €
		1776·3806·4805 Umsatz- steuer 19 %	760,00 €

(G)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	4000,00 €	8125·4125·5055 Steuerfreie igL	4000,00 €

(H)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	4000,00 €	8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze	4000,00 €

(I)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4500·6500·6840 Fahrzeugkosten	60,00 €	1200·1800·2800 Bank	71,40 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	11,40 €		

(J)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4920·6805·6822 Telefon	200,00 €	1200·1800·2800 Bank	238,00 €
1576·1406·2605 Vorsteuer 19 %	38,00 €		

(K)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4940·6820·6810 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	28,00 €	1200·1800·2800 Bank	29,96 €
1571·1401·2601 Vorsteuer 7 %	1,96 €		

(L)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4910·6800·6821 Porto	55,00 €	1000·1600·2880 Kasse	55,00 €

(M)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1200·1800·2800 Bank	9520,00 €	1718·3272·4308 Erh., verst. Anzahlungen 19 % (VB)	8000,00 €
		1776·3806·4805 Umsatz- steuer 19 %	1520,00 €

(N)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1400·1200·2400 Forderungen aLuL	120,18 €	8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt	100,99 €
		1776·3806·4805 Umsatz- steuer 19 %	19,19 €

(0)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP

Betrag an Habenkonto SKP03·SKP04·IKP

Betrag

4909·6303·6130 Fremd- leistungen	500,00 €	1600·3300·4400 VB aLuL	500,00 €

Übung 7-2

(1)

1576·1406·2605	
Soll	Haben
Abziehbare Vorsteuer 19 %	
380,00 € (A)	Saldo 429,40 €
11,40 € (I)	
38,00 € (J)	

1776·3806·4805	
Soll	Haben
Umsatzsteuer 19 %	
2 299,19 € Saldo	(F) 760,00 €
	(M) 1 520,00 €
	(N) 19,19 €

1571·1401·2601	
Soll	Haben
Abziehbare Vorsteuer 7 %	
1,96 € (K)	Saldo 1,96 €

1588·1433·2628 Entstandene	
Soll	Haben
Einfuhrumsatzsteuer	
627,00 € (D)	Saldo 627,00 €

1574·1404·2604 Abziehbare Vorsteuer	
Soll	Haben
aus ig. Erwerb 19 %	
380,00 € (B)	Saldo 380,00 €

1774·3804·4804 Umsatzsteuer	
Soll	Haben
aus ig. Erwerb 19 %	
380,00 € Saldo	380,00 € (B)

8120·4120·5050 Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG		
Soll		Haben
4 000,00 € Saldo		(H) 4 000,00 €

8125·4125·5055 Steuerfreie innergem.-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG		
Soll		Haben
4 000,00 € Saldo		(G) 4 000,00 €

1718·3272·4308 Erhaltene Anzahlungen 19 % USt		
Soll		Haben
8 000,00 € Saldo		(M) 8 000,00 €

8400·4400·5100 Erlöse 19 % USt		
Soll		Haben
4 100,99 € Saldo		(F) 4 000,00 €
		(N) 100,99 €

1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen		
Soll		Haben
429,40 €		2 299,19 €
1,96 €		380,00 €
380,00 €		
627,00 €		
1 240,83 € Saldo		

3425·5425·6085 Innergemeinschaftlicher Erwerb 19 %		
Soll		Haben
2 000,00 € (B)		(C) 2 000,00 €

§ 1797·3860·4822 Verbindlichkeiten aus USt-Vorauszahlungen		
Soll		Haben
		1 240,83 €

(2)

Posten Umsatzsteuervoranmeldung	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer volle EUR	Steuer
Innergemeinschaftliche Lieferungen (EG) ⌘	8125·4125·5055: 4 000 €	
Weitere steuerfreie Umsätze (Ausfuhrlieferungen) (Drittli.) ⌘	8120·4120·5050: 4 000 €	
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % (D) ⌘	1718·3272·4308 8400·4400·5100: 12 100 €	× 19 % = 2 299,00 €
Steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 7 % (D) ⌘		
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 19 % (EG) ⌘	3425·5425·6085: 2 000 €	× 19 % = 380,00 €
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe 7 % (EG) ⌘		
Umsatzsteuer		2 679,00 €
Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen 19 %, 7 % (D) ⌘		1571·1401·2601 1576·1406·2605: 431,36 €
Vorsteuerbeträge aus innergemeinschaftlichem Erwerb (EG) ⌘		1574·1404·2604: 380,00 €
Entstandene Einfuhrumsatzsteuer (Drittländer) ⌘		1588·1433·2628: 627,00 €
Abziehbare Vorsteuerbeträge		1 438,36 €
Umsatzsteuer-Vorauszahlung / Überschuss (Minus)		1 240,64 €

(3)

Posten	Beträge
Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % gemäß Buchführung	1776·3806·4805: 2 299,19 €
Umsatzsteuer auf steuerpflichtige Umsätze zum Steuersatz von 19 % gemäß Umsatzsteuervoranmeldung	12 100 € × 19 % = 2 299,00 €
Verprobungsdifferenz	0,19 €

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1780·3820·4820 USt-Vorauszahlung	1240,64 €	1200·1800·2800 Bank	1240,64 €

(5)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1776·3806·4805 Umsatzsteuer 19 %	2299,19 €	1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	2299,19 €
1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	429,40 €	1576·1406·2605 Abziehbare Vorsteuer 19 %	429,40 €
1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	1,96 €	1571·1401·2601 Abziehbare Vorsteuer 7 %	1,96 €
1774·3804·4804 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	380,00 €	1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	380,00 €
1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	380,00 €	1574·1404·2604 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	380,00 €
1780·3820·4820 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	627,00 €	1588·1433·2628 Entstandene Einfuhrumsatzsteuer	627,00 €

(6)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
1780·3820·4820 USt-Vorauszahlung	1240,83 €	1797·3860·4822 VB aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	1240,83 €

Aus (5): $(2299,19 + 380,00) - (429,40 + 1,96 + 380,00 + 627,00) = 1\ 240,83\ €$

Alternativ (2) um Verprobungsdifferenz korrigiert: $1\ 240,64 + 0,19 = 1\ 240,83\ €$

Übung 7-3

(1)

Auszahlungen

Kapitalflussrechnung

Einzahlungen

2. Auszahlungen an Lieferanten
und Beschäftigte

(A) Bank, Lampenkauf Deutschl.

2 000,00 €

(B) Bank, Lampenkauf Italien

2 000,00 €

(D) Bank, Zölle, Lampenkauf China

3 300,00 €

4. Sonstige Auszahlungen, die
nicht der Investitions- oder der
Finanzierungstätigkeit
zuzuordnen sind

(A) Vorsteuer, Lampenkauf D

380,00 €

(D) Einfuhrst., Lampenkauf China

627,00 €

**8. Cashflow aus der laufenden
Geschäftstätigkeit**

- 8 307,00 €

**23. Cashflow aus der
Investitionstätigkeit**

0,00 €

**36. Cashflow aus der
Finanzierungstätigkeit**

0,00 €

**37. Zahlungswirksame
Veränderungen des
Finanzmittelfonds**

- 8 307,00 €

5. Materialaufwand**a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren**

(B) Innergemeinschaftlicher Erw.

-2 000,00 €

(C) Umbuchung Innergem. Erwerb

2 000,00 €

(D) Zölle und Einfuhrab. China

-1 300,00 €

(E) Umbuchung Zölle und Einf.ab.

1 300,00 €

Betriebsergebnis**4 000,00 €****Finanzergebnis****0,00 €****17. Jahresüberschuss/
Jahresfehlbetrag****4 000,00 €**

4 000,00 €

1. Umsatzerlöse

(F) Erlöse 19 % USt, Deutschland

Bestandsveränderungen der Aktiva

Beständedifferenzenbilanz

Bestandsveränderungen der Passiva

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

3. Fertige Erzeugnisse und Waren

(A) Waren (Bestand), Deutschland

(C) Innergem. Erwerb, Italien

(D) Waren (Bestand), China

(E) Zölle an Waren

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aLuL

(F) Forderungen aLuL

4. Sonst. Vermögensgegenstände

(A) Vorsteuer, Lampenkauf D

(B) VSt. a. innerg. Erw., Italien

(D) Einfuhrst., Lampenkauf China

IV. Flüssige Mittel ↗ Kapitalflussrechnung

(A) Bank, Vorsteuer, Kauf D

(B) Bank, Lampenkauf Italien

(D) Bank, Lampenkauf China

Saldo**7 300,00 €**

2 000,00 €

2 000,00 €

2 000,00 €

1 300,00 €

4 760,00 €

4 760,00 €

1 387,00 €

380,00 €

380,00 €

627,00 €

-8 307,00 €

-2 380,00 €

-2 000,00 €

-3 927,00 €

5 140,00 €**5 140,00 €**

↗ Gewinn- und Verlustrechnung

-2 000,00 €

2 000,00 €

-1 300,00 €

1 300,00 €

4 000,00 €

4 000,00 €**1 140,00 €**

380,00 €

760,00 €

1 140,00 €**5 140,00 €****A. Eigenkapital**V. Jahresüberschuss/
Jahresfehlbetrag

(B) Innergemeinschaftlicher Erw.

(C) Umbuchung Innerg. Erwerb

(D) Zölle und Einfuhrab. China

(E) Umbuch. Zölle u. Einfuhrab.

(F) Erlöse 19 % USt, Deutschland

C. Verbindlichkeiten

8. Sonstige Verbindlichkeiten

davon aus Steuern

(B) USt. a. innerg. Erw.

(F) Umsatzsteuer 19 %

Saldo

(2)

↗ Kapitalflussrechnung

Auszahlung/Einzahlung

(A)	-2 380,00 €
(B)	-2 000,00 €
(C)	—
(D)	-3 927,00 €
(E)	—
(F)	—

FM Flüssige Mittel
+ Fdg Forderungen
– VB Verbindlichkeiten
= **Geldvermögen**

Ausgabe/Einnahme

-2000=FM-2380 +Fdg380
-2000=FM-2000+380-380
—
-3300=FM-3927 +Fdg627
—
+4000=Fdg 4760 – VB 760)

↗ Gewinn- und
Verlustrechnung

Aufwand/Ertrag

—
-2 000,00 €
+2 000,00 €
-1 300,00 €
+1 300,00 €
+4 000,00 €

Bilanzänderung

Aktivtausch
Bilanzverkürzung
Bilanzverlängerung
Bilanzverkürzung
Bilanzverlängerung
Bilanzverlängerung