

12

Die Buchungen zur Abbildung der Besteuerung



Zwischenübung Kapitel 12.2

Klassifikation Beispiel 12-4

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	7. Ertragsteuerzahlungen 100,00 €
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 100,00 €
Bilanz	Aktiva.B.IV. Guthaben bei Kreditinstituten –100,00 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –100,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	–100,00 €
Ausgabe/Einnahme	–100,00 € (= FM (–100,00 €) + Fdg – VB)
Aufwand/Ertrag	–100,00 €
Bilanzänderung	Bilanzverkürzung/Aktiv-Passiv-Minderung

Zwischenübung Kapitel 12.2

Klassifikation Beispiel 12-5 (1)

Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Kapitalflussrechnung (Direkte Methode)	—
Gewinn- und Verlustrechnung (Gesamtkosten)	14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag 150 €
Bilanz	Passiva.A.V. Jahresüberschuss –150,00 €
Bilanz	Passiva.B.2. Steuerrückstellungen +150,00 €
Bilanz	—
Bilanz	—
Auszahlung/Einzahlung	—
Ausgabe/Einnahme	—
Aufwand/Ertrag	–150,00 €
Bilanzänderung	Passivtausch

Zwischenübung Kapitel 12.2

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4320·7610·7700 Gewerbe- steuer	5 000 €	0956·3035·3805 Gewerbe- steuerrückstellung	5 000 €

Übungen Kapitel 12

Übung 12-1

(1)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2200·7600·7710 Körperschaftsteuer	3 000 €	1200·1800·2800 Bank	3 165 €
2208·7608·7718 Solidaritätszuschlag	165 €		

(2)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4320·7610·7700 Gewerbesteuer	2 800 €	1200·1800·2800 Bank	2 800 €

(3)

Posten	Betrag
14. Steuern v. Einkommen und v. Ertrag	$4 \times 3\,165\,€ + 4 \times 2\,800\,€ = 23\,860\,€$

(4)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
2200·7600·7710 Körperschaftsteuer	8 000 €	0963·3040·3810 KSt-Rückstellung	8 000 €
2208·7608·7718 Solidaritätszuschlag	440 €	0955·3020·3800 Steuerrückstel.	440 €

(5)

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag an	Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4320·7610·7700 Gewerbesteuer	7 300 €	0956·3035·3805 Gewerbesteuerrück.	7 300 €

(6)

Posten	Betrag
14. Steuern v. Einkommen und v. Ertrag	$20\,000\text{ €} \times 1,055 + 18\,500\text{ €} = 39\,600,00\text{ €}$

Übung 12-2

Sollkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag	an Habenkonto SKP03·SKP04·IKP	Betrag
4510·7685·7030 Kfz-Steuer	120,00 €	1200·1800·2800 Bank	120,00 €