

6.17 Effektive Abrechnungsmethode nach vereinbartem Entgelt

Verbuchen Sie die ausgewählten summarisch zusammengefassten Geschäftsfälle der Handel AG. Für die MWST ist die effektive Abrechnungsmethode nach vereinbartem Entgelt anzuwenden. Die Beträge sind inkl. MWST, sofern die Tatbestände MWST-relevant sind. Die Buchungen sind auf ganze Kurzzahlen zu runden.

Rechnungen inländischer Warenlieferanten 5385. Laufende Vorratsführung.
Bankzahlungen an inländische Warenlieferanten 5062. Skontoabzüge 108.
Rechnungen für Lieferungen an inländische Kunden 8616. Einstandswert 5200.
Gutschrift an inländischen Kunden für retournierte mangelhafte Waren 73. Die Waren mit einem Einstandswert von 39 müssen vernichtet werden.
Bankzahlungen inländischer Kunden 8724. Skontoabzüge 215.
Unerwarteter Forderungsverlust einer inländischen Forderung von 269.
Rechnungen für Energiebezüge 54.
Rechnungen für Lieferungen an ausländische Kunden 1077. Einstandswert 650.
Bankzahlungen ausländischer Kunden 940. Skontoabzüge 30.
Rechnung für Kauf einer Verpackungsmaschine im Inland 539.
Rechnung Spediteur für den Transport der Verpackungsmaschine 43.
Umbuchungen Vorsteuer- und Umsatzsteuer-Konten.
Banküberweisung MWST.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Lieferantenrechnungen			
Skonto			
Zahlungen Lieferanten			
Kundenrechnungen Inland			
Rücksendung			
Skonto			
Kundenzahlungen Inland			
Forderungsverlust			
Energiebezüge			

6

Mehrwertsteuer

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Kundenrechnungen Ausland			
Skonto			
Kundenzahlungen Ausland			
Maschine			
Transport Maschine			
Umbuchungen MWST			
Überweisung ESTV			

	Vorsteuer Material, Waren, DL		Vorsteuer Invest., übriger Aufwand		Umsatzsteuer		Abrechnungs- konto MWST	
Lieferantenrechnungen								
Skonto Lieferanten								
Kundenrechnungen Inland								
Rücksendung								
Skonto Kunden Inland								
Forderungsverlust								
Energiebezüge								
Maschinenkauf								
Transport Maschine								
Umbuchung MWST								
Überweisung an ESTV								
Salden								

6.17 Effektive Abrechnungsmethode nach vereinbartem Entgelt

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Lieferantenrechnungen	1200 Handelswarenvorrat	2000 Verbindlichkeiten L+L	5 000
	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	2000 Verbindlichkeiten L+L	385
Skonto	2000 Verbindlichkeiten L+L	4900 Skonti und Rabatte	100
	2000 Verbindlichkeiten L+L	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	8
Zahlungen Lieferanten	2000 Verbindlichkeiten L+L	1020 Bankguthaben	5 062
Kundenrechnungen Inland	1100 Forderungen L+L	3200 Handelserlöse	8 000
	1100 Forderungen L+L	2200 Umsatzsteuer	616
	4200 Handelswarenaufwand	1200 Handelswarenvorrat	5 200
Rücksendung ¹	3200 Handelserlöse	1100 Forderungen L+L	68
	2200 Umsatzsteuer	1100 Forderungen L+L	5
	4880 Material- und Handelswarenverluste	4200 Handelswarenaufwand	39
Skonto	3800 Skonti und Rabatte	1100 Forderungen L+L	200
	2200 Umsatzsteuer	1100 Forderungen L+L	15
Kundenzahlungen Inland	1020 Bankguthaben	1100 Forderungen L+L	8 724
Forderungsverlust	3805 Verluste Forderungen	1100 Forderungen L+L	250
	2200 Umsatzsteuer	1100 Forderungen L+L	19
Energiebezüge	6400 Energie- und Entsorgungsaufwand	2000 Verbindlichkeiten L+L	50
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L+L	4

1 Die Rücksendung könnte auch als Storno wie folgt verbucht werden:

Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1100 Forderungen L+L	3200 Handelserlöse	-68
1100 Forderungen L+L	2200 Umsatzsteuer	-5

6

Mehrwertsteuer

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Kundenrechnungen Ausland	1100 Forderungen L+L	3200 Handelserlöse	1077
	4200 Handelswarenaufwand	1200 Handelswarenvorrat	650
Skonto	3800 Skonti und Rabatte	1100 Forderungen L+L	30
Kundenzahlungen Ausland	1020 Bankguthaben	1100 Forderungen L+L	940
Maschine	1500 Maschinen	2000 Verbindlichkeiten L+L	500
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L+L	39
Transport Maschine	1500 Maschinen	2000 Verbindlichkeiten L+L	40
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L+L	3
Umbuchungen MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	377
	2201 Abrechnungskonto MWST	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	46
	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	577
Überweisung ESTV	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	154

	Vorsteuer Material, Waren, DL	Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	Umsatzsteuer	Abrechnungs- konto MWST
Lieferantenrechnungen	385			
Skonto Lieferanten	8			
Kundenrechnungen Inland			616	
Rücksendung			5	
Skonto Kunden Inland			15	
Forderungsverlust			19	
Energiebezüge		4		
Maschinenkauf		39		
Transport Maschine		3		
Umbuchung MWST	377			377
		46		46
			577	577
Überweisung an ESTV				154
Salden	0	0	0	0