

### 6.18 Effektive Methode: vereinbartes und vereinnahmtes Entgelt

Die Praktikus GmbH betreibt Handel im Inland und wendet für die MWST die effektive Abrechnungsmethode an. Die MWST ist auf ganze Kurzzahlen zu runden.

Es liegen diese ausgewählten summarisch zusammengefassten Geschäftsfälle vor.

#### Geschäftsfälle 20\_3

Rechnungseingänge für Wareneinkäufe 3231 inkl. MWST. Ruhende Vorratsführung.
Bankzahlungen an Lieferanten 3016 inkl. MWST.
Rechnungsausgänge für Warenverkäufe 5385 inkl. MWST.
Bankzahlungen von Kunden 4847 inkl. MWST. Skontoabzüge 108 inkl. MWST.

Das Wareninventar bzw. die OP-Listen weisen Ende Jahr folgende Werte auf:

#### Inventare

	20_2	20_3
Forderungen L+L inkl. MWST	539	969
Handelswarenvorrat	200	180
Verbindlichkeiten L+L inkl. MWST	323	538

a) Verbuchen Sie die Geschäftsfälle nach vereinbartem Entgelt.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Lieferantenrechnungen			
Bankzahlungen Lieferanten			
Kundenrechnungen			
Skonto			
Bankzahlungen Kunden			
Korrektur Handelswarenvorrat			
Umbuchungen MWST			
Überweisung ESTV			

b) Berechnen sie den Bruttogewinn.

# 6

## Mehrwertsteuer

c) Verbuchen Sie die Geschäftsfälle mithilfe einer OP-Buchhaltung nach vereinbartem Entgelt.

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Rückbuchungen OP	3200 Handelserlöse	1100 Forderungen L+L	539
	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	3200 Handelserlöse	39
	2000 Verbindlichkeiten L+L	4200 Handelswarenaufwand	323
	4200 Handelswarenaufwand	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	23
Bankzahlungen Lieferanten			
Bankzahlungen Kunden			
Korrektur Handelswarenvorrat			
Offene Posten			
Umbuchungen MWST			
Überweisung ESTV			

d) Berechnen sie den Bruttogewinn.

e) Weisen Sie die unterschiedliche MWST-Überweisung rechnerisch nach.

MWST vereinbartes Entgelt	
+	
./. (MWST)	
= MWST vereinnahmtes Entgelt	

# 6

## Mehrwertsteuer

### 6.18 Effektive Methode: vereinbartes und vereinnahmtes Entgelt

a)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Lieferantenrechnungen	4200 Handelswarenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L+L	3 000
	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	2000 Verbindlichkeiten L+L	231
Bankzahlungen Lieferanten	2000 Verbindlichkeiten L+L	1020 Bankguthaben	3 016
Kundenrechnungen	1100 Forderungen L+L	3200 Handelserlöse	5 000
	1100 Forderungen L+L	2200 Umsatzsteuer	385
Skonto	3800 Skonti und Rabatte	1100 Forderungen L+L	100
	2200 Umsatzsteuer	1100 Forderungen L+L	8
Bankzahlungen Kunden	1020 Bankguthaben	1100 Forderungen L+L	4 847
Korrektur Handelswarenvorrat	4200 Handelswarenaufwand	1200 Handelswarenvorrat	20
Umbuchungen MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	231
	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	377
Überweisung ESTV	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	146

b)

Handelserlöse (Nettoerlös)	4 900	5 000 – 100
./. Handelswarenaufwand	-3 020	3 000 + 20
= Bruttogewinn	1 880	

## 6

## Mehrwertsteuer

c)

	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Rückbuchungen OP	3200 Handels Erlöse	1100 Forderungen L+L	539
	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	3200 Handels Erlöse	39
	2000 Verbindlichkeiten L+L	4200 Handelswarenaufwand	323
	4200 Handelswarenaufwand	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	23
Bankzahlungen Lieferanten	4200 Handelswarenaufwand	1020 Bankguthaben	2 800
	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	1020 Bankguthaben	216
Bankzahlungen Kunden	1020 Bankguthaben	3200 Handels Erlöse	4 500
	1020 Bankguthaben	2200 Umsatzsteuer	347
Korrektur Handelswarenvorrat	4200 Handelswarenaufwand	1200 Handelswarenvorrat	20
Offene Posten	1100 Forderungen L+L	3200 Handels Erlöse	969
	3200 Handels Erlöse	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	69
	4200 Handelswarenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L+L	538
	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	4200 Handelswarenaufwand	38
Umbuchungen MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	216
	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	347
Überweisung ESTV	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	131

d)

Handels Erlöse (Nettoerlös)	4 900	-500 + 4500 + 900
./. Handelswarenaufwand	-3 020	-300 + 2800 + 20 + 500
= Bruttogewinn	1 880	

e)

MWST vereinbartes Entgelt	146	
+ Zunahme ARA Vorsteuer	15	38 – 23
./. Zunahme PRA Umsatzsteuer	-30	69 – 39
= MWST vereinnahmtes Entgelt	131	