

**Wiederholung TdR**

Bestandsrechnung

→ auf Bestandskonten

- Aktivkonten
  - Ka, For, BuGA, G&G, Vorräte, ARA
- Passivkonten
  - EK, Ver, Darl, RüSt, PRA
- Sammelkonten
  - EBK, SBK
- „Chamäliionkonten“
  - Ba, KontoKorrent

Erfolgsrechnung

→ auf Erfolgskonten

- Ertragskonten
  - WV, S.b.E., Ert.a.A.v.AV., ME, ZE
- Aufwandskonten
  - Büb, Lö., AbschrSA, MA, ZA, S.b.A., Ver.a.A.v.AV.
- Sammelkonto
  - GuV
  - Unterkonto von EK / SBK

Privatkonto (PK) → Unterkonto von EK

Gemischtes Konto

WE\* → Warenbestandskorrektur

\* Unterkonten: Warenbestandskonten = WBK → Aufwandskonten (Anschaffungsnebenkosten)

Aufwandskorrekturkonten:

- LiSko
  - LiBo
  - RaL
  - NvL
- } „Quasiertragskonten“

Unterkonten des WV:

Erlösschmälerung:

- KuSko
  - KuBo
  - RvK
  - NaK
- } „Quasiaufwandskonten“

Besonderheiten:

ProvA bei Verkaufskommission oder bei Verkauf über Handelsvertreter: [Erlösschmälerung](#)

ProvA bei Einkaufskommission oder Handelsvertreter: [Anschaffungsnebenkosten](#)

GeWiGü / GWG = Geringwertige Wirtschaftsgüter

Abschlussbuchung: S.b.A. an GeWiGü  
AbschrSA

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">FuPa</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">AK 100.000</td> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;"></td> <td style="padding-left: 10px;">WBSA 20.000</td> </tr> </table>		FuPa		AK 100.000		WBSA 20.000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">BuGA</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">AK 50.000</td> <td style="padding-left: 10px;">WBSA 10.000</td> </tr> </table>	BuGA		AK 50.000	WBSA 10.000
	FuPa										
AK 100.000		WBSA 20.000									
BuGA											
AK 50.000	WBSA 10.000										
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">WBSA</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">30.000</td> <td style="padding-left: 10px;">FuPa 20.000</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="padding-left: 10px;">BuGA 10.000</td> </tr> </table>	WBSA		30.000	FuPa 20.000		BuGA 10.000				
WBSA											
30.000	FuPa 20.000										
	BuGA 10.000										

HGB kompatible Abschreibung wäre:

WBSA 30.000,- an FuPa 20.000,-  
BuGA 10.000,-

→ neues Jahr - Eröffnung  
Reguläre Eröffnungsbuchung

FuPa	WBSA
EBK 80.000 WBSA 20.000	FuPa 20.000 BuGA 10.000
BuGA	
EBK 40.000 WBSA 10.000	

- a) FuPa an WBSA 20.000,-  
b) BuGA an WBSA 10.000,-

### Merksätze

Aktivkonto + Zugang	→	Soll
Aktivkonto + Abgang	→	Haben
Passivkonto + Zugang	→	Haben
Passivkonto + Abgang	→	Soll
Aufwand	→	Soll
Erlösschmälerung	→	Soll
Ertrag	→	Haben
Aufwandskorrektur	→	Haben

Beispiele:

1. Wareneinkauf
2. Anlageneinkauf
3. Einkauf von Verbrauchsgütern & Dienstleistungen
4. Warenverkauf
5. Verkauf von Anlagen

1. Warenverkauf

Beispiel: Einkauf von Waren 250,-; Fracht 50,-; Zielkauf

WE 250,-  
WBK 50,- an Ver 348,-  
VoSt 48,-

- b) Zahlung unter Abzug von 5% Skonto vom Warenwert → Bruttoverfahren

Ka 333,50  
Ver 348,- an LiSko 12,50  
VoSt 2,- = 16% von LiSko

## Nettoverfahren:

WE	237,50				= 250,00 - SkoA
SkoA	12,50	an	Ver	348,-	
WBK	50,00				
VoSt	48,00				= 16% von 300,00

## Zahlung beim Nettoverfahren

			Ka	333,50	
Ver	348,-	an	SkoA	12,50	
			VoSt	2,00	

Exkurs: Wie hoch müsste der Überziehungszins unserer Hausbank sein, so dass sich „warten“ lohnen würde?

## Ausgangsdaten:

Zahlungsziel: 35 Tage

Skontofrist: 5 Tage

## Implizit (übliche)

Annahme:

30 Tage = 1 Monat; 1 Jahr = 12 Monate = 360 Tage

$$\frac{35\% * 360\text{Tage}}{30\text{Tage}} = 60\%$$

30 Tage, da 5 Tage Skontofrist =&gt; 35 - 5 = 30

## 2. LKW Einkauf

Beispiel: Zieleinkauf; Warenwert 250.000,-; Überführung 25.000,-; Anmeldung bei Behörden 1.000,- (MAN meldet an, MwSt. auch auf Gebühr)

Anschaffungspreis:	250.000,-
Anschaffungsnebenkosten	<u>26.000,-</u>
	276.000,-

FuPa	276.000,-	an	Ver	320.160,-
VoSt	44.160,-			

Zahlung unter Abzug von 5% Skonto vom Warenwert

			Ka	305.660	
Ver	320.160,-	an	FuPa	12.500,-	// Nettoskonto
			VoSt	2.000,-	

Wir erhalten einen Nachlass

Ka	232,-	an	FuPa	200,-	& VoSt	32,-
----	-------	----	------	-------	--------	------

Buchung nach dem Nettoverfahren:

$$250.000 * \frac{95}{100} = 237.500,-$$

$$26.000,-$$

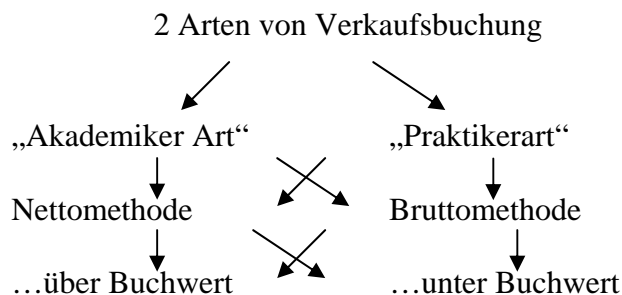
$$263.500,-$$

FuPa	263.500,-			
SkoA	12.500,-		an	Ver
VoSt	44.160,-			320.160,-

Zahlung unter Abzug von Skonto:

				Ka	305.660,-
Ver	320.160,-	an		SkoA	12.500,-
				VoSt	2.000,-

### 3. LKW Verkauf



Buchung nach der Bruttomethode; Verkauf über Buchwert:  
LKW Verkauf VP 100.000,-; Buchwert 80.000,-; Verkauf auf Ziel

„Praktiker Art“:

a) Verkauf

For	116.000,-	an	Erl.a.A.v.AV.	100.000,-
			USt	16.000,-

b) Buchwertabgang

Erl.a.A.v.AV.	100.000,-	an	FuPa	80.000,-
			Ert.a.A.v.AV.	20.000,-

„Akademiker Art“

			FuPa	80.000,-
For	116.000,-	an	Ert.a.A.v.AV.	20.000,-
			USt	16.000,-

Kunde zahlt unter Abzug von 5% Skonto.

Nettoskonto: 5.000,-  
 + USt-K 800,-  
 Bruttoskonto 5.800,-

Ka 110.200,-  
 Ert.a.A.v.AV. 5.000,- an For 116.00,-  
 USt 800,-

Nettomethode:

„Praktiker Art“

a) Verkauf

SkoE 5.000,-  
 For 116.000,- an Erl.a.A.v.AV. 95.000,-  
 USt 16.000,-

b) Buchwertabgang

Erl.a.A.v.AV. 95.000,- an FuPa 80.000,-  
 Ert.a.A.v.AV. 15.000,-

„Akademiker Art“

For 116.000,- an FuPa 80.000,-  
 SkoE 5.000,-  
 Ert.a.A.v.AV. 15.000,-  
 USt 16.000,-

Kunde bezahlt unter Abzug von Skonto:

Ka 110.200,-  
 SkoE 5.000,- an For 116.000,-  
 USt 800,-

Sonderfall: Verkauf bei indirekten Abschreibungen:

	FuPa	
Ka 150.000	WBSA 50.000	

	WBSA	
FuPa 50.000		10.000
		10.000
		10.000
		10.000
		10.000

Vor dem Verkauf zu buchen:  
 WBSA an FuPa 50.000,-

Verkauf unter Buchwert:

Verkauf von Büroregalen

VP 20.000; AKo 30.000,-; kumulierte Abschreibungen 5.000,-; auf Ziel

1. Wertberichtigung auflösen

WBSA an BuGA 5.000,-

„Praktiker Art“

a) Verkauf:

For 23.200,- an Erl.a.A.v.AV. 20.000,-  
USt 3.200,-

b) Buchwertberichtigung:

Erl.a.A.v.AV. 20.000,- an BuGA 25.000,-  
Verl.a.A.v.AV. 5.000,-

„Akademiker Art“

For 23.200,- an BuGA 25.000,-  
Verl.a.A.v.AV. 5.000,- USt 3.200,-

Kunde zahlt bar unter Abzug von 5% Skonto // Nettoskonto 20.000,- \* 5 %

Ka 22.040,-  
Verl.a.A.v.AV. 1.000,- an For 23.200,-  
USt 160,-



Programm 12.07.2005

1. Rund ums Skonto die Zweite
2. Marlies Müller's Einkauf beim C&C Markt
3. Kalkulation

## Aufgabe aus der Klausur, WS04/05 - 13. Aufgabe

Marlies Müller kauft Waren auf Ziel. WBK 16,21€; 5% Skonto.  
Überweisungsbetrag: 680,-€

WE            600,-  
WBK          16,21            an    Ver    714,80  
VoSt          98,59

## Rechnung:

„wilde Rechnung“     $16,21 * 1,16 = 18,80$        // WBK (b)  
                              $680,00 - 18,80 = 661,20$     // BEP (b)  
                              $661,20 / 1,16 = 570,-$        // BEP (n)  
                              $570,- * ,95 = 600,-$        // ZEP (n)

## „saubere Rechnung“

	Netto	16% MwSt	Brutto
ZEP	<b>600,-</b>	<b>96,-</b>	<b>696,-</b>
Skonto 5%	<b>30,-</b>	<b>4,80</b>	<b>34,80</b>
BEP	<b>570,-</b>	<b>91,20</b>	<b>661,20</b>
WBK	<b>16,21</b>	<b>2,59</b>	<b>18,80</b>
RB	<b>616,21</b>	<b>98,59</b>	<b>714,80</b>
EP	<b>586,21</b>	<b>93,79</b>	<b>680,-</b>

## Bezahlung unter Abzug von Skonto bar:

Ver    714,80            an    LiSko        30,-  
   Ba            680,-  
   VoSt        4,80

## Wie bucht Lieferant Dorsch?

For    714,80            an    WV            616,21  
   USt            98,59

## [ Quick &amp; Dirty (Kurierdienst) stellt Rechnung:

Ausgangsfrachten    16,21  
USt                        2,59            an    Ver    18,80]

Marlies Müller bezahlt bar:

Ka	680,-			
KuSko	30,-	an	For	714,80
USt	4,80			

Marlies Müller kauft ein bei Cash & Carry:

Waren:	2000,-	4% Skonto
Büb	500,-	½ bar
Bürotisch	405,-	
Regal	800,-	½ auf Ziel
Pizza für Kinder	25,-	
<hr/>		
	3.730,-	
+	596,80	
<hr/>		
=	4.326,80	

WE	1.960,-	[bei Hälfte wird Skonto abgezogen (2%)]
Büb	490,-	
GeWiGü	396,90	an Ka 2.076,86 (Hälfte – 4% Skonto)
BuGA	784,-	Ver 2.163,40 (Hälfte vom Gesamtwert)
VoSt	580,94	
PK	28,42	

Marlies Müller bezahlt den Restbetrag.

			Ka	2.076,86
			LiSko	40,-
Ver	2.163,40	an	Büb	10,-
			GeWiGü	8,10
			BuGA	16,-
			VoSt	11,86
			PK	0,58

Beispiel für eine **Kalkulation**:

Aufgabe:	Listeneinkaufspreis (b)	522,-	→	450,- (n)
	Fracht (n)	25,-		
	KuSko 5%			
	LiSko 4%			
	Kundenrabatt 30%			
	Lieferantenrabatt 50%			
	Kalk. Zuschlag 50%			
	Gewinn 10%			

LIEP		450,-		
LiRa	50%	225,-	450 * 50%	
ZEP		225,-		
LiSko	4%	9,-	225 * 4%	
BEP		216,-		
WBK	25,-	25,-		
EP		241,-	216 + 25	
HaKo	50%	120,50		
SKP		361,50	241,50 + 120,-	
Gew	10%	36,15	361,50 * 10%	
BVP		397,65	95 %	
KuSko	5%	20,93		
ZVP		418,58	100 %	70 %
KuRa	30%	179,39		
LVP		597,97		100 %

Kalkulationszuschlag ⇔ Handelsspanne (Abschlag)

VP	HaKo / Stück	EP	KalkZu $= \frac{Pv - Pe}{Pe} * 100\%$	HaSpa $= \frac{Pv - Pe}{Pv} * 100\%$
5	3	2	$150\% = \frac{3}{2} * 100$	$60\% = \frac{3}{5} * 100$
100,-	9,09	90,91	10 %	9 %
120,-	60,-	60,-	100 %	50 %
Nicht eindeutig			150%	60 %

Blau → Vorgabewerte

HaKo = Handelskosten

13.07.2005

	Bruttomethode Bruttoverfahren	Nettomethode Nettoverfahren
... bei der Umbuchung von USt und VoSt	Unterscheidung ist klausurirrelevant	
... beim Abschluss des WE-Kontos	Abschluss des WE-Kontos über GuV	Abschluss des WE-Kontos über WV
... bei der Verbuchung von Skonto	LiSko, KuSko, etc....	SkoA, SkoE

Warenentnahme

PK	an	Warenentnahme VoSt	Story: Müller storniert zu viel gebuchten Wareneinkauf – und entsprechend zu viel Gebuchten VoSt.
PK	an	Warenentnahme USt	Story: Müller verkauft an sich selber Waren. Darauf ist USt zu zahlen.

## Beispiel:

Marlies Müller kauft ein. Büb 3.000,- BuGA 2.000,- Waren 1.000,- (Zielkauf) 5% Skonto

## Nettoverfahren:

Büb	2.850,-				
BuGA	1.900,-				
WE	950,-	an	Ver	6.960,-	
SkoA	300,-				
VoSt	960,-				

## Bruttoverfahren:

Büb	3.000,-				
BuGA	2.000,-	an	Ver	6.960,-	
WE	1.000,-				
VoSt	960,-				

## Barzahlung unter Abzug von Skonto:

## Nettoverfahren:

				Ka	6.612,-
Ver	6.960,-	an		SkoA	300,-
				VoSt	48,-

## Bruttoverfahren:

				Ka	6.612,-
Ver	6.960,-	an		LiSko	50,-
				BuGA	100,-
				Büb	150,-
				VoSt	48,-

Marlies kauft ein. Pizza für die Kinder 10,- Waren 10,- 5% Skonto

## Nettomethode

WE	9,50				
PK	11,02				
SkoA	0,50	an	Ver	23,20	
SkoAp	0,58				// Skonto Aufwand Privat
VoSt	1,60				

## Bruttomethode

WE	10,-				
PK	11,60	an	Ver	23,20	
VoSt	1,60				

Marlies Müller verkauft Waren 10.000,- und einen LKW 10.000,- (Buchwert 5.000) auf Ziel.  
Prak-Art 5% Skonto

## Nettomethode

a)

For	23.200,-	an	WV	9.500,-
			Erl.a.A.v.AV	9.500,-
			SkoE	1.000,-
			USt	3.200,-

b)

Erl.a.A.v.AV.	9.500,-	an	FuPa	5.000,-
			Ert.a.A.v.AV.	4.500,-

## Bruttomethode

a)

For	23.200,-	an	WV	10.000,-
			Erl.a.A.v.AV	10.000,-
			USt	3.200,-

b) Buchwertabgang

Erl.a.A.v.AV.	10.000,-	an	FuPa	10.000,-
			Ert.a.A.v.AV.	5.000,-

## Bezahlung unter Abzug von 5% Skonto

## Nettomethode

Ka	22.040,-			
SkoE	1.000,-		an	For
USt	160,-			23.200,-

## Bruttomethode

Ka	22.040,-			
KuSko	500,-			
Ert.a.A.v.AV	500,-		an	For
USt	160,-			23.200,-

**Abschreibungen**

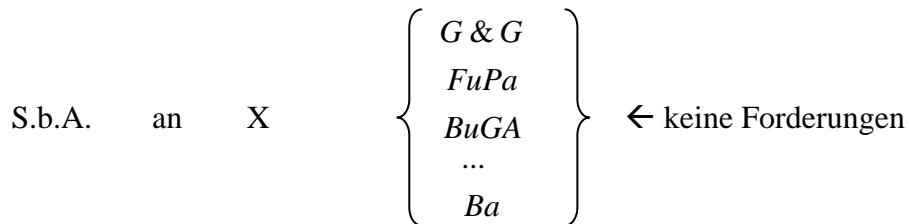
- a) Arten
- b) Buchungstechnik

a) Arten

Abschreibung → Buchung einer Wertminderung eines Vermögensgegenstands.

Grundstücke Gebäude FuPa BuGA Vorräte Wb Forderungen Kasse Bank	EK	Nur außerplanmäßig  Planmäßig gesetzlich Vorgeschrieben  PBWB zulässig
---	----	---

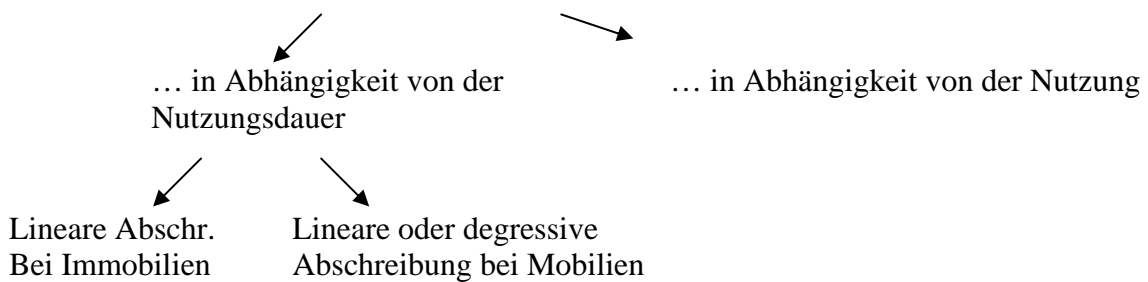
**1. Außerplanmäßige Abschreibung**



Direkte Abschreibung von For

Abschr. For  
USt an Zweifelhafte Forderungen

**2. Planmäßige Abschreibungen**



Lineare Abschreibung	Geometrisch degressive Abschreibung
→ BMF gibt Nutzungsdauer und AfA-Sätze vor. $Afa\text{-Satz} = \frac{100}{ND}$	Max 20% oder das Zweifache des lin. Afa-Satzes

20.07.2005

- Schmalenbach Treppe
- Zahllast / Vorsteuerüberhang etc.
- Direkte Abschreibung von Forderungen
- ZE / ZA
- Abschlussbuchungen
- Vielleicht: Direkte Abschreibung / Indirekte Abschreibung

### Schmalenbachstufen

<b>Auszahlungen</b> (der Periode)	+ Zielkäufe a) + Käufe für die schon Vorkasse geleistet wurde b) - Leistungen von Vorkasse c) - Bezahlung von Zielkäufen d)	
	<b>Ausgaben</b> (der Periode)	+ Abschreibungen, Rückstellungen e) - Investitionen f) - Darlehensleihgabe g) - Tilgung h)
		<b>Aufwand</b> (der Periode)
		<b>Kosten</b>

Beispiele:

a) WE 50,-  
 VoSt 8,- an Ver 58,-  
 [Keine Auszahlung, Aufwand, Ausgabe]

b1) WE 50,- Aufwand  
 VoSt 8,- an Ver 58,- Ausgabe  
 b2) keine Auszahlung

Ver 58,- an Geleist. Anzahlungen 50,-  
 VoSt 8,-

c) Gel. Anz. 50,-  
 VoSt 8,- an Ka 58,-  
 [Keine Ausgabe, kein Aufwand, nur Auszahlung]

d) Ver 58,- an Ka 58,-  
 [Nur Auszahlung, kein Aufwand, nur Auszahlung]

e1) AbschrSA an FuPa 10.000,-  
 [Aufwand keine Ausgabe, keine Auszahlung] {anderes Aufwandkonto}

- e2) ProKo an SoRuSt 5.000,-  
[Nur Aufwand, keine Auszahlung, keine Ausgabe]
- f1) BuGA 1.000,-  
VoSt 160,- an Ka 1.160,-  
[Ausgabe, Auszahlung, aber kein Aufwand]
- f2) BuGA 1.000,-  
VoSt 160,- an Ver 1.160,-  
[Nur Ausgabe, keine Auszahlung, kein Aufwand]
- g) Ausleihung an Kasse 100.000,-  
[Ausgabe, Auszahlung, kein Aufwand]
- h) Dar an Ka 5.000,-  
[Kein Aufwand, Ausgabe, Auszahlung]

### Zahllast / Vorsteuerüberhang

- a) Zahllast  
Fall:

VoSt			USt			
500,-	LiSko	10,-	RvK	100,-	Ka	1.000,-
1.000,-	LiBo	90,-	KuBo	500,-	Ba	2.000,-
2.000,-	NvL	250,-	KuSko		For	3.000,-
500,-		650,-	NvL	400,-		
.	USt	3.000,-	Storno	2.000,-		
4.000,-		4.000,-	VoSt	3.000,-		

**USt an VoSt 3.000,-**

- a1) Überweisung ans FA  
USt an Ba 2.500,- → Zahllast
- a2) Rechnungsabschluss vor Überweisung  
USt an SVer 2.500,- → Zahllast

- b) Vorsteuerüberhang

VoSt			USt		
1.000,-		50,-			100,-
200,-		50,-			10,-
	USt	100,-	VoSt	100,-	

Aufgabe: Umsatzsteuerkonto über Vorsteuerkonto abschließen

USt an VoSt 100,-

a) Warten aufs FA ohne Abschluss der Rechnungsperiode

-

Finanzamt zahlt

Ba an VoSt 1.000,-

b) Warten auf sie Zahlung vom Finanzamt mit Abschluss der Rechnungsperiode

SFor an VoSt 1.000,-

FA zahlt

Ba an SFor 1.000,-

### Direkte Abschreibungen von Forderungen

a)

For 29.000,- an WV 25.000,-  
USt 4.000,-

b) Kunde meldet Insolvenz an

Zweifelhafte For an For 29.000,-

c) Alternative 1: Forderungen erweisen sich als uneinbringlich

Übliche Abschreibungen auf For 25.000,- an Zweifelhafte For  
USt 4.000,- 29.000,-

d) Alternative 2: Kunde zahlt Hälfte trotzdem

Ka 14.500,- an S.b.E. 12.500  
USt 2.000

e) ( Alternative 3: Kunde zahlt komplett

Ka 29.000,- an Zweifelhafte For 29.000,- )

### Zinserträge auf Leihungen / Zinsaufwand Darlehen

a) Zinserträge auf Leihungen (Darlehensleihgabe)

Ausleihungen an Ka 10.000,-

Ratenzahlung:

Ka 1.000 an ZE 200,-  
Ausl. 800,-

b) Zinsaufwand Darlehen (Darlehnsaufnahme)

Ka an Dar 10.000,-

Rate = Tilgung + Zinsen
-------------------------

ZA 200,- an Ka 1.000,-  
 Dar 800,-

21.07.2005

### Abschlussbuchungen

#### SBK

Aktivkonten	Passivkonten
G & G	EK
FuPa	Dar
BuGA	Ver
Gel. Anz.	Rückst.
WB	SVer
For, Ba, Ka	PRA
SFor	
Vorräte	
ARA	

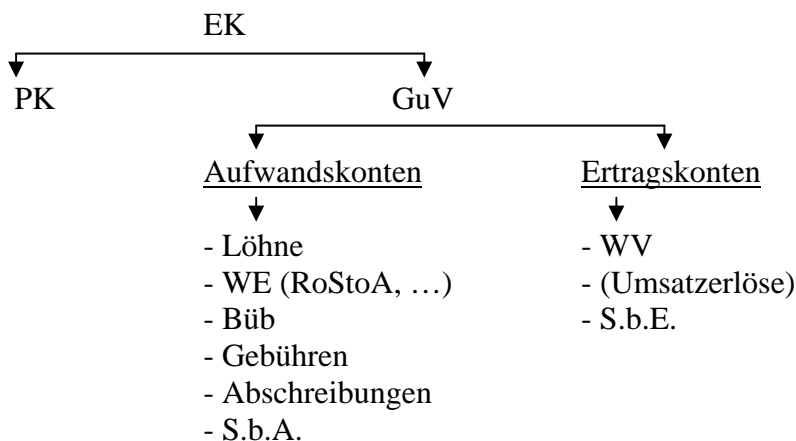
\* Gemischte Konten → Warenbestandskorrektur

SFor = sonstige Forderungen

- Vorsteuer
- Forderungen Mitarbeiter

SVer = sonstige Verbindlichkeiten

- USt
- VerSV
- VerFA



WE

- LiSko
- NvL
- RaL
- LiBo

WV

- KuSko
- NaK
- RvK
- KuBo
- ProvA

Sonstige betriebliche Aufwendungen:

- Verluste aus dem Abgang von Anlage- & Umlaufvermögen
- Verluste aus der Auflösung von Rückstellungen
- Periodenfremde Aufwendungen
- Betriebsfremde Aufwendungen
- Außerordentliche Aufwendungen
- Außerplanmäßige Aufwendungen
- Abschreibungen auf Forderungen

Sonstige betriebliche Erträge:

- Erträge aus dem Abgang von AV / UV
- Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
- Periodenfremde Erträge
- Betriebsfremde Erträge (MietE, ZinsE)
- Außerordentliche Erträge

Konto	Abschluss über...	Buchungssatz	Typ
EK	SBK	EK an SBK	Passivkonto
ForMi	SBK (o. SFor)		Aktivkonto
LiSko	WE	LiSko an WE	
Ert.a.A.v.AV	GuV (o. S.b.E.)	Ert. An GuV	Ertragskonto
Privat (Ent > Einz)	EK	EK an PK	
GuV (Aufw. 4; Ert 6)	a) EK b) SBK	a) GuV an EK b) GuV an SBK	
GWG	a) S.b.A. b) AbschrSA	S.b.A. an GWG AbschrSA an GWG	
KuBo	WV	WV an KuBo	
Büb	GuV	GuV an Büb	Aufwandskonto
BuGA	SBK	SBK an BuGA	Bestandskonto
Rückstellungen	SBK	RüSt an SBK	Passivkonto
Sonst. Steuerpflicht. Eigenverbrauch	GuV S.b.E.	Son.St.EV an GuV an S.b.E.	„Ertragskonto“
Warenentnahme	GuV S.b.E. WE WV		