

Die Steuerrechnung im DATEV-Buchungssatz

Online Übungsfall 820xx

Hinweis: Alle Übungsfälle des Kurses „Finanzbuchführung“ bauen chronologisch aufeinander auf. Dementsprechend empfehlen wir es zunächst die vorhergehenden Übungsfälle zu bearbeiten (Online-Übungsfall 800xx-810xx).

Wir möchten Ihnen aber die Möglichkeit offenlassen, Ihr Wissen auch in einzelnen Themengebieten unabhängig von den anderen aufzufrischen. Um bei der Ergebniskontrolle dennoch auf die richtige Lösung zu kommen, öffnen Sie bitte den Mandanten „810xx Musterdaten – Muster-Woodmann“.

Aufgabe 1

Führen Sie die nachfolgenden Buchungen in einem *Buchungsstapel* „80004 Umsatz- und Vorsteuer“ mit Zeitraum Januar des aktuellen Jahres durch!

Buchen Sie auf folgenden Konten (SKR04):

- 1600 Kasse
- 1800 Bank
- 3310 Verbindlichkeiten aus LuL
- 4400 Erlöse 19% USt
- 5100 Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
- 5200 Wareneingang
- 5800 Bezugsnebenkosten

Buchen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle:

Zielvorgänge

Die anschließend aufgeführten Rechnungen sind noch nicht bezahlt und sollen zum 03.01. gebucht werden:

1. Eingangsrechnung für gelieferte Rohstoffe, Rechnungsbetrag 20.000,00 EUR + 19% USt (3.800,00 EUR) = 23.800,00 EUR.
2. Rechnungen eines Spediteurs für den Transport der oben genannten Rohstoffe, die wir unter der Lieferbedingung „ab Werk“ erworben haben, Rechnungspreis 100,00 EUR + 19% USt (19,00 EUR) = 119,00 EUR.
3. Eingangsrechnung für gelieferte Handelswaren, Rechnungsbetrag 50.000,00 EUR + 19% USt (9.500,00 EUR) = 59.500,00 EUR.

4. Rücksendung von wieder verwendbaren Verpackungsmaterialien. Der Lieferer schreibt uns 47,60 EUR (40,00 EUR + 19% USt 7,60 EUR) gut. Bei diesem Lieferer haben wir noch Verbindlichkeiten in Höhe von 1.000,00 EUR.

Bankvorgänge

Buchen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle, die sich auf dem Bankauszug vom 04.01. finden. Die entsprechenden Lieferungen sind am gleichen Tag eingegangen.

1. Abbuchung 3.570,00 EUR, Kauf von Hilfsstoffen, netto 3.000,00 EUR + 19% USt (570,00 EUR).
2. Abbuchung 2.380,00 EUR, Kauf von Handelswaren, netto 2.000,00 EUR + 19% USt (380,00 EUR).
3. Gutschrift 59,50 EUR (50,00 EUR + 19% USt 9,50 EUR) für zurückgesandtes Verpackungsmaterial.

Kassenvorgänge

Am 03.01. werden folgende Geschäftsvorfälle bar abgewickelt:

1. Kassenausgang in Höhe von 47,60 EUR für Eingangsfracht, netto 40,00 EUR + 19% USt (7,60 EUR).
2. Kassenausgang für gelieferte Rohstoffe: 2.380,00 EUR, netto 2.000,00 EUR + 19% USt (380,00 EUR).
3. Kasseneingang für verkaufte Fertigerzeugnisse (19% USt): 17.850,00 EUR inkl. USt.