

**Buchführung 10: Buchungen mit und ohne Umsatzsteuer – Übungsaufgaben**

Aufgabe 1/ Bilden Sie Buchungssätze zu den folgenden Geschäftsvorfällen:

1. Wir erhalten eine Rechnung über Telefongebühren in Höhe von 476,00 € inklusive Mehrwertsteuer.
2. Für unser Büro kaufen wir zwei Computer zum Nettowert von 700,00 € und zahlen per Kreditkarte.
3. Wir verkaufen verschiedene Möbel im Wert von 4 998,00 € brutto. Der Kunde erhält eine Rechnung.
4. Für Wartungs- und Instandhaltungsarbeiten erhalten wir eine Rechnung in Höhe von 1 428,00 € brutto.
5. Wir zahlen die Telefonrechnung (siehe Aufg. 1) per Banküberweisung.
6. Unsere Kfz-Versicherung wird vom Bankkonto abgebucht: 3 250,00 €.
7. Ein Kunde kauft Deckenlampen, die wir als Handelsware anbieten im Wert von 750,00 € zuzüglich Mehrwertsteuer und zahlt in bar.
8. Wir überweisen Löhne in Höhe von 2 500,00 € per Bank.
9. Wir kaufen Schrauben und Nägel zum Gesamtbetrag von 535,50 € und erhalten eine Rechnung.
10. Der Kunde (Aufg. 3) bezahlt seine Rechnung in Höhe von 4 998,00 € per Banküberweisung.

Nr.	Konten	Soll	Haben
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			

9.			
10.			

1. Verbuchen Sie alle Geschäftsvorfälle, die mit Umsatzsteuer zu tun haben in den T-Konten „Vorsteuer“ und „Umsatzsteuer“.
2. Schließen Sie die Umsatzsteuerkonten ab und ermitteln den Umsatzsteuer- bzw. Vorsteuerüberhang.
3. Müssen wir Umsatzsteuer an das Finanzamt abführen oder erhalten wir eine Vorsteuerrückerstattung?

Antwort: \_\_\_\_\_

4. Übertragen Sie die Umsatzsteuerzahllast/ den Vorsteuerüberhang in das Bankkonto und veranlassen Sie damit die Zahlung.

<p style="text-align: center; border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;"><b>Aktives Bestandskonto</b></p>		<p style="text-align: center; border: 1px solid black; display: inline-block; padding: 2px;"><b>Passives Bestandskonto</b></p>						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: left;"><b>Soll</b></td> <td style="width: 34%; text-align: center;"><b>Vorsteuer</b></td> <td style="width: 33%; text-align: right;"><b>Haben</b></td> </tr> </table>	<b>Soll</b>	<b>Vorsteuer</b>	<b>Haben</b>		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: left;"><b>Soll</b></td> <td style="width: 34%; text-align: center;"><b>Umsatzsteuer</b></td> <td style="width: 33%; text-align: right;"><b>Haben</b></td> </tr> </table>	<b>Soll</b>	<b>Umsatzsteuer</b>	<b>Haben</b>
<b>Soll</b>	<b>Vorsteuer</b>	<b>Haben</b>						
<b>Soll</b>	<b>Umsatzsteuer</b>	<b>Haben</b>						
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: left;"><b>Soll</b></td> <td style="width: 34%; text-align: center;"><b>Bank</b></td> <td style="width: 33%; text-align: right;"><b>Haben</b></td> </tr> </table>	<b>Soll</b>	<b>Bank</b>	<b>Haben</b>					
<b>Soll</b>	<b>Bank</b>	<b>Haben</b>						

1. Bilden Sie den Buchungssatz für die Übertragung des Saldos aus dem betragsmäßig kleineren Umsatzsteuerkonto in das betragsmäßig größere Umsatzsteuerkonto.
2. Bilden Sie den Buchungssatz für die Zahlung/ Gutschrift der Umsatzsteuer.

Nr.	Konten	Soll	Haben
1.			
2.			

Aufgabe 2/ Gegeben sind die folgenden Umsatzsteuer-Konten:

1. Schließen Sie die Konten ab und ermitteln Sie den Umsatzsteuer- bzw. Vorsteuerüberhang.
2. Müssen wir Umsatzsteuer an das Finanzamt abführen oder erhalten wir eine Vorsteuerrückerstattung?

Antwort: \_\_\_\_\_

3. Übertragen Sie die Umsatzsteuerzahllast/ den Vorsteuerüberhang in das Bankkonto und veranlassen Sie damit die Zahlung.

**Aktives Bestandskonto**

Soll	Vorsteuer	Haben
1. Kasse	270,00	
2. Bank	352,00	
5. Verb. a. LL.	150,00	

Soll	Bank	Haben

**Passives Bestandskonto**

Soll	Umsatzsteuer	Haben
		3. Bank 295,00
		4. Ford. a. LL. 110,00