

# Sammelmappe

## **Buchungssätze II. Jahrgang**

### **Kapitel 1**

#### **Doppelte Buchführung in der Praxis – Basics**

- 1 Einkauf und Verkauf von Waren verbuchen 1
- 2 Anlagenkauf verbuchen 1
- 3 Bezugs- und Versandkosten verbuchen 2
- 4 Rabatte verbuchen 2
- 5 Rechnungsausgleich verbuchen 3

### **Kapitel 2**

#### **Doppelte Buchführung in der Praxis – Advanced**

- 1 Besondere Bankbewegungen verbuchen 5
- 2 Steuern und Kammerumlage verbuchen 5
- 3 Kfz-Betriebskosten verbuchen 6
- 4 Sonstiges Material verbuchen 6
- 5 Laufende Geschäftsfälle im Erzeugungsbetrieb verbuchen 7

### **Kapitel 3**

#### **Sonstige Geschäftsfälle**

- 1 Anzahlungen verbuchen 8
- 2 Emballagen verbuchen 10
- 3 Wertpapiere verbuchen 11
- 4 Leasinggeschäfte verbuchen 12

### **Kapitel 4**

#### **Waren- und Zahlungsverkehr mit dem Ausland**

- 2 Inngemeinschaftliche Lieferungen und Exporte verbuchen 13
- 3 Inngemeinschaftliche Erwerbe und Importe verbuchen 14

### **Kapitel 5**

#### **Personalverrechnung**

- 1 Lohn- und Gehaltszahlungen verbuchen 15

## **Buchungssätze III. Jahrgang**

### **Kapitel 6**

#### **Grundlagen des Jahresabschlusses**

- 2 Einführung in die Bewertung 16

### **Kapitel 7**

#### **Anlagenbewertung**

- 1 Abschreibung berechnen und verbuchen 17
- 2 Selbst erstellte Anlagen und Anlagen in Bau verbuchen 18
- 3 Erhaltung und Herstellungsaufwand verbuchen 18
- 4 Ausscheiden von Anlagen verbuchen 19

### **Kapitel 8**

#### **Waren- und Materialbewertung**

- 1 Verbrauch ermitteln 21

### **Kapitel 9**

#### **Bewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen**

- 1 Herstellungskosten ermitteln 21



## **Buchungssätze IV. Jahrgang**

### **Kapitel 1**

## **Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten**

- 2 Einzelbewertung von Forderungen 22
- 3 Forderungen und Verbindlichkeiten in fremder Währung bewerten 23

### **Kapitel 2**

## **Rechnungsabgrenzung**

- 2 Vorauszahlungen 27
- 3 Rückstände 27

### **Kapitel 3**

## **Rückstellungen**

- 1 Rückstellungen bilden und auflösen 29
- 2 Verschiedene Rückstellungen 30

### **Kapitel 4**

## **Aufstellung des Jahresabschlusses**

- 3 Abschluss von Personengesellschaften 32
- 4 Abschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung 33

### **Kapitel 5**

## **Steuerlehre**

- 2 Unternehmens- und steuerrechtliche Vorschriften zum Jahresabschluss 34

## Buchungssätze II. Jahrgang

### 1 Doppelte Buchführung in der Praxis – Basics

#### Lerneinheit 1: Einkauf und Verkauf von Waren verbuchen

##### Einkauf und Verkauf – Wiederholung

###### Wareneinkauf:

5000 HW-Einsatz / 33 ... Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer / (2700 Kassa etc.)

###### Warenverkauf:

20 ... Kundenkonto / 4000 HW-Erlöse  
(2700 Kassa etc.) / 3500 Umsatzsteuer

###### Warenrücksendung:

33 ... Lieferantenkonto / 5000 HW-Einsatz  
2500 Vorsteuer

###### Warenrücksendung:

4000 HW-Erlöse / 20 ... Kundenkonto  
3500 Umsatzsteuer

###### Privatentnahme von Waren:

9600 Privat / 4900 Eigenverbrauch  
3500 Umsatzsteuer

#### Lerneinheit 2: Anlagenkauf verbuchen

##### Kauf von Anlagegütern verbuchen

###### Beispiele:

###### Kauf eines Computers:

0620 Büromaschinen, EDV-Anlagen / 33 ... Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

###### Kauf eines Pkw, Kombis oder Motorrades:

0630 Pkw und Kombis / 33 ... Lieferantenkonto

###### Kauf eines Elektrofahrzeuges:

0630 Pkw und Kombis / 33 ... Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer

##### Kauf von geringwertigen Wirtschaftsgütern verbuchen

###### 1. Sofort beim Kauf abschreiben

7060 Abschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter / 2700 Kassa (33 ... Lieferantenkonto etc.)  
2500 Vorsteuer

###### 2. Am Jahresende abschreiben

###### ■ Buchung beim Kauf:

0 ... Geringwertige ... / 2700 Kassa (33 ... Lieferantenkonto etc.)  
2500 Vorsteuer

###### ■ Buchung am Jahresende:

7060 Abschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter / 0 ... Geringwertige ...

## Lerneinheit 3: Bezugs- und Versandkosten verbuchen

### Bezugskosten verbuchen

#### Beispiel:

#### Bezugskosten beim Einkauf von Handelswaren:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

### Versandkosten verbuchen

#### Frachtkosten:

7300 Ausgangsfrachten 20% / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

#### Paketgebühren:

Für **Pakete über 10 kg und EMS-Sendungen**  
(unabhängig vom Gewicht):

7310 Paketgebühren 20% / 2700 Kassa  
2500 Vorsteuer

Für **Pakete bis 10 kg:**

7311 Paketgebühren 0% / 2700 Kassa

## Lerneinheit 4: Rabatte verbuchen

### Nachträglich gewährten Rabatt vom Lieferanten verbuchen

#### Eingangsrechnung (bereits verbucht):

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer

#### Nachträglich gewährter Rabatt vom Lieferanten:

33 . . . Lieferantenkonto / 5000 HW-Einsatz  
2500 Vorsteuer

### Nachträglich gewährten Rabatt an Kunden verbuchen

#### Ausgangsrechnung (bereits verbucht):

20 . . . Kundenkonto / 4000 HW-Erlöse  
3500 Umsatzsteuer

#### Nachträglich gewährter Rabatt an Kunden:

4400 Erlösberichtigungen / 20 . . . Kunden  
3500 Umsatzsteuer

## Lerneinheit 5: Rechnungsausgleich verbuchen

### Rechnungsausgleich verbuchen

#### Einkauf auf Ziel:

##### Lieferverbindlichkeit:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer

#### Verkauf auf Ziel:

##### Lieferforderung:

20 . . . Kundenkonto / 4000 HW-Erlöse  
3500 Umsatzsteuer

#### Warenrücksendung:

33 . . . Lieferantenkonto / 2800 Bank

#### Zahlung:

2800 Bank / 20 . . . Kundenkonto

### Mahnspesen und Verzugszinsen verbuchen

#### Beim Einkauf auf Ziel:

##### Mahnspesen:

8321 Mahnspesen / 33 . . . Lieferantenkonto

#### Beim Verkauf auf Ziel:

##### Mahnspesen:

20 . . . Kundenkonto / 4890 Mahnspesenvergütungen

##### Verzugszinsen:

8320 Verzugszinsenaufwand / 33 . . . Lieferantenkonto

##### Verzugszinsen:

20 . . . Kundenkonto / 8055 Verzugszinsenerträge

### Einkäufe mit Kredit- und Debitkarte verbuchen

#### Einkauf mit Kredit- oder Debitkarte:

. . . Bestands- bzw. Aufwandskonto / 3180 (3190) Verbindlichkeiten . . .  
2500 Vorsteuer

#### Ausgleich der Kredit-/Debitkartenverbindlichkeit:

3180 (3190) Verbindlichkeiten . . . / 2800 Bank

**Verkäufe mit Kredit- und Debitkarte verbuchen****Verkauf gegen Zahlung mit Kredit- oder Debitkarte:**

2880 (2885) Forderungen . . . / 4000 HW-Erlöse 3500 Umsatzsteuer
---

**Ausgleich der Forderung:****■ Bei Zahlung mit Kreditkarte:**

2800 Bank 7792 Provisionen, Gebühren Kredit- und Debitkarten 2500 Vorsteuer	/	2880 Forderungen Kreditkartenunternehmen
---	---	--

**■ Bei Zahlung mit Debitkarte:**

2800 Bank / 2885 Forderungen Debitkarten
--

7792 Provisionen, Gebühren Kredit- und Debitkarten 2500 Vorsteuer	/	2800 Bank
--	---	-----------

**Lieferantenskonto verbuchen****Eingangsrechnung (bereits verbucht):**

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenskonto 2500 Vorsteuer
--

**Rechnungsausgleich abzüglich Skonto:**

33 . . . Lieferantenskonto / 2800 Bank
--

**Skonto:**

33 . . . Lieferantenskonto / 5880 Lieferantenskonti 20% 2500 Vorsteuer
---

**Kundenskonto verbuchen****Ausgangsrechnung (bereits verbucht):**

20 . . . Kundenkonto / 4000 HW-Erlöse 3500 Umsatzsteuer
--

**Rechnungsausgleich abzüglich Skonto:**

2800 Bank / 20 . . . Kundenkonto
----------------------------------

**Skonto:**

4410 Kundenskonti 20% / 20 . . . Kundenkonto 3500 Umsatzsteuer
---

## 2 Doppelte Buchführung in der Praxis – Advanced

### Lerneinheit 1: Besondere Bankbewegungen verbuchen

#### Abhebungen vom Bankkonto verbuchen

##### Abhebung vom Bankkonto und Einlage in die Kassa:

2700 Kassa / 2870 Barverkehr mit Banken

##### Der Kontoauszug weist später die Abhebung aus:

2870 Barverkehr mit Banken / 2800 Bank

#### Einzahlungen auf das Bankkonto verbuchen

##### Entnahme aus der Kassa und Einzahlung auf das Bankkonto:

2870 Barverkehr mit Banken / 2700 Kassa

##### Der Kontoauszug weist später die Einzahlung aus:

2800 Bank / 2870 Barverkehr mit Banken

#### Abschlussposten verbuchen

##### Guthabenzinsen (Habenzinsen):

2800 Bank / 8050 Zinsenerträge aus Bankguthaben

##### Schuldzinsen (Sollzinsen):

8310 Zinsenaufwand für Bankkredite / 2800 Bank

##### Kapitalertragsteuer (KESt):

9600 Privat / 2800 Bank

##### Provisionen, Gebühren und Spesen:

7790 Spesen des Geldverkehrs / 2800 Bank

### Lerneinheit 2: Steuern und Kammerumlage verbuchen

#### Steuern verbuchen

##### Betriebssteuern:

7100 Grundsteuer / 2800 Bank

##### Privatsteuern:

9600 Privat (9610 Privatsteuern) / 2800 Bank

##### Betriebliche Durchlaufsteuern:

##### USt-Zahllast (= Differenz zwischen USt und VSt):

3520 USt-Zahllast / 2800 Bank

##### Aktivierungspflichtige Steuern:

##### Grunderwerbsteuer:

0200 Unbebaute Grundstücke / 2800 Bank

##### Lohnsteuer:

3540 Verbindlichk. Finanzamt / 2800 Bank

##### Normverbrauchsabgabe (NoVA):

0630 Pkw und Kombis / 2800 Bank

**Kammerumlage verbuchen#****Kammerumlage (1. bis 3. Quartal):**

7780 Kammerumlage / 2800 Bank

**Kammerumlage (4. Quartal):**

7780 Kammerumlage / 3540 Verbindlichkeiten Finanzamt

**Zahlung der Kammerumlage (4. Quartal) bis 15. Februar n. J.:**

3540 Verbindlichkeiten Finanzamt / 2800 Bank

**Lerneinheit 3: Kfz-Betriebskosten verbuchen****Betriebskosten von Lkw, Kastenwagen, Pritschenwagen und Kleinbussen verbuchen****Betriebskosten:**7330 Lkw-Betriebsaufwand / 2700 Kassa (33 . . . Lieferantenkonto etc.)  
2500 Vorsteuer**Anmeldegebühren:**

0640 Lkw / 2700 Kassa (3190 Verbindlichkeiten Debitkarten etc.)

**Betriebskosten von Pkw, Kombis und Motorrädern verbuchen****Betriebskosten:**

7320 Pkw- und Kombi-Betriebsaufwand / 2700 Kassa (33 . . . Lieferantenkonto etc.)

**Betriebskosten von Elektrofahrzeugen:**7320 Pkw- und Kombi-Betriebsaufwand / 2700 Kassa (33 . . . Lieferantenkonto etc.)  
2500 Vorsteuer**Anmeldegebühren:**

0630 Pkw und Kombis / 2700 Kassa (3190 Verbindlichkeiten Debitkarten etc.)

**Lerneinheit 4: Sonstiges Material verbuchen****Einkauf von sonstigem Material verbuchen****Beispiel:**

Einkauf von Heizöl

7240 Heizölverbrauch / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

**Vorratskonto anpassen****Beispiel:**

Anpassung des Kontos 1360 Vorrat Heizöl

**Bestandsvermehrung:**

1360 Vorrat Heizöl / 7240 Heizölverbrauch

**Bestandsverminderung:**

7240 Heizölverbrauch / 1360 Vorrat Heizöl

**Lerneinheit 5: Laufende Geschäftsfälle im Erzeugungsbetrieb verbuchen****Einkauf von Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen verbuchen****Einkauf von Rohstoffen:****Beispiel:** Holz für Möbelproduktion5100 Rohstoffverbrauch (-einsatz) / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer**Einkauf von Hilfsstoffen:****Beispiel:** Schrauben und Beschläge für Möbelproduktion5300 Hilfsstoffverbrauch / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer**Einkauf von Betriebsstoffen:****Beispiel:** Leim, Schleifpapier und Schmiermittel für Möbelproduktion5400 Betriebsstoffverbrauch / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer**Verkauf von Fertigerzeugnissen verbuchen****Beispiel:** Verkauf eines Schreibtisches20 . . . Kundenkonto (2700 Kassa etc.) / 4100 Fertigerzeugniserlöse  
3500 Umsatzsteuer

## 3 Sonstige Geschäftsfälle

### Lerneinheit 1: Anzahlungen verbuchen

#### Anzahlungen an Lieferanten verbuchen

##### Anzahlung inkl. VSt:

33 . . . Lieferantenkonto / 2800 Bank (2700 Kassa etc.)

##### Erfassung der Anzahlung inkl. VSt:

1800 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte / 3350 Verrechnungskonto  
2500 Vorsteuer / geleistete Anzahlungen

##### Eingangsrechnung (Gesamtbetrag):

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer

##### Ausbuchung der Anzahlung inkl. VSt:

3350 Verrechnungskonto / 1800 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte  
geleistete Anzahlungen / 2500 Vorsteuer

##### Restzahlung (Gesamtbetrag abzügl. Anzahlung inkl. VSt):

33 . . . Lieferantenkonto / 2800 Bank (2700 Kassa etc.)

#### Anzahlungen von Kunden verbuchen

##### Anzahlung inkl. USt:

2800 Bank (2700 Kassa etc.) / 20 . . . Kundenkonto

##### Erfassung der Anzahlung inkl. USt:

2070 Verrechnungskonto / 3200 Erhaltene Anzahlungen  
erhaltene Anzahlungen / 3500 Umsatzsteuer

##### Ausgangsrechnung (Gesamtbetrag):

20 . . . Kundenkonto / 4000 HW-Erlöse  
3500 Umsatzsteuer

##### Ausbuchung der Anzahlung inkl. USt:

3200 Erhaltene Anzahlungen / 2070 Verrechnungskonto  
3500 Umsatzsteuer / erhaltene Anzahlungen

##### Restzahlung (Gesamtbetrag abzügl. Anzahlung inkl. USt):

2800 Bank (2700 Kassa etc.) / 20 . . . Kundenkonto

## Kaufgutscheine verbuchen

### Verkauf von Kaufgutscheinen für alle Waren bzw. Dienstleistungen:

2700 Kassa (2885 Forderungen Debitkarten etc.) / 3203 Erhaltene Anzahlungen 0%

### Einlösung des Gutscheines:

#### ■ Wert des Kaufgutscheines ist gleich hoch wie Rechnungsbetrag

3203 Erhaltene Anzahlungen 0% / 4000 HW-Erlöse  
3500 Umsatzsteuer

#### ■ Wert des Kaufgutscheines ist höher als Rechnungsbetrag und Differenzbetrag wird bar ausbezahlt

3203 Erhaltene Anzahlungen 0% / 4000 HW-Erlöse  
3500 Umsatzsteuer

3203 Erhaltene Anzahlungen 0% / 2700 Kassa

#### ■ Wert des Kaufgutscheines ist niedriger als Rechnungsbetrag

3203 Erhaltene Anzahlungen 0% / 4000 HW-Erlöse  
2700 Kassa (2885 Forderungen Debitkarten etc.) / 3500 Umsatzsteuer

## Gratisgutscheine verbuchen

### Verkauf von Waren mit Gratisgutschein (sofort gewährtem Rabatt):

2700 Kassa (2885 Forderungen Debitkarten etc.) / 4000 HW-Erlöse  
3500 Umsatzsteuer

## Lerneinheit 2: Emballagen verbuchen

### Emballagen aus Sicht des Käufers verbuchen

#### Wareneinkauf mit Emballagen:

5000 HW-Einsatz 5080 Emballagen-Einsatz 2500 Vorsteuer	/	33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)
--	---	---

#### Rückgabe der Emballagen:

33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)	/	5080 Emballagen-Einsatz 2500 Vorsteuer
---	---	---

#### Wareneinkauf mit Emballagen bei gleichzeitiger Rückgabe von Emballagen:

##### ■ Emballageneingang ist größer als Emballagenrückgabe

5000 HW-Einsatz 5080 Emballagen-Einsatz 2500 Vorsteuer	/	33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)
--	---	---

##### ■ Emballageneingang ist kleiner als Emballagenrückgabe

5000 HW-Einsatz 2500 Vorsteuer	/	5080 Emballagen-Einsatz 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)
-----------------------------------	---	--

#### Abschreibung von unbrauchbar gewordenen bzw. verloren gegangenen Emballagen:

7800 Abschreibungen von Vorräten	/	5080 Emballagen-Einsatz
----------------------------------	---	-------------------------

### Konto Emballagen-Vorrat anpassen

#### Bestandsvermehrung:

1680 Emballagen-Vorrat	/	5080 Emballagen-Einsatz
------------------------	---	-------------------------

#### Bestandsverminderung:

5080 Emballagen-Einsatz	/	1680 Emballagen-Vorrat
-------------------------	---	------------------------

## Emballagen aus Sicht des Verkäufers verbuchen

### Warenverkauf mit Emballagen:

20 . . . Kundenkonto (2700 Kassa etc.)	/	4000 HW-Erlöse
		4180 Emballagen-Erlöse
		3500 Umsatzsteuer

### Rücknahme der Emballagen:

4180 Emballagen-Erlöse	/	20 . . . Kundenkonto (2700 Kassa etc.)
3500 Umsatzsteuer		

### Warenverkauf mit Emballagen bei gleichzeitiger Rücknahme von Emballagen:

#### ■ Emballagensausgang ist größer als Emballagenrücknahme

20 . . . Kundenkonto (2700 Kassa etc.)	/	4000 HW-Erlöse
		4180 Emballagen-Erlöse
		3500 Umsatzsteuer

#### ■ Emballagensausgang ist kleiner als Emballagenrücknahme

4180 Emballagen-Erlöse	/	4000 HW-Erlöse
20 . . . Kundenkonto (2700 Kassa etc.)		3500 Umsatzsteuer

## Lerneinheit 3: Wertpapiere verbuchen

### Festverzinsliche Wertpapiere des Anlagevermögens verbuchen

#### Kauf:

0930 Festverzinsliche Wertpapiere des Anlagevermögens	/	2800 Bank
7791 Sonstige Bankspesen		

#### Verkauf:

2800 Bank	/	8080 Erlöse aus dem Abgang von sonstigen Finanzanlagen
7791 Sonstige Bankspesen		8031 Endbesteuerte Zinsenerträge für Wertpapiere des
9600 Privat		Anlagevermögens

### Aktien des Umlaufvermögens verbuchen

#### Kauf:

2620 Aktien des Umlaufvermögens	/	2800 Bank
7791 Sonstige Bankspesen		

#### Verkauf:

2800 Bank	/	8090 Erlöse aus dem Abgang von
7791 Sonstige Bankspesen		Wertpapieren des Umlaufvermögens
9600 Privat		

## Lerneinheit 4: Leasinggeschäfte verbuchen

### Operating Leasing aus Sicht des Leasingnehmers verbuchen

#### Monatliche Leasingrate:

7440 (7460) Leasingaufwand (Lkw) / 2800 Bank  
2500 Vorsteuer

#### Monatliche Leasingrate für Pkw:

7450 Leasingaufwand Pkw und Kombis / 2800 Bank

#### Kauf einer Anlage, Aktivierung des Restwertes:

0... Anlagenkonto / 33... Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer

#### Kauf eines Pkw, Aktivierung des Restwertes:

0630 Pkw und Kombis / 33... Lieferantenkonto

### Operating Leasing aus Sicht des Leasinggebers verbuchen

#### Belastung des Leasingnehmers mit der monatlichen Leasingrate:

20... Kundenkonto (2360 Forderungen aus Leasinggeschäften) / 4000 Erträge aus Leasinggeschäften  
3500 Umsatzsteuer

#### Eingang der Leasingrate:

2800 Bank / 20... Kundenkonto (2360 Forderungen aus Leasinggeschäften)

## 4 Waren- und Zahlungsverkehr mit dem Ausland

### Lerneinheit 2: Innergemeinschaftliche Lieferungen und Exporte verbuchen

#### Inneregemeinschaftliche Lieferungen verbuchen

##### Ausgangsrechnung für eine innergemeinschaftliche Lieferung:

20 . . . Kundenkonto / 4010 Erlöse aus ig. Lieferungen

##### Versandkosten:

7300 Ausgangsfrachten 20% / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

##### Rechnungsausgleich:

2800 Bank / 20 . . . Kundenkonto

##### Bei Rechnungsausgleich abzüglich Skonto zusätzlich:

4415 Kundenskonti aus ig. Lieferungen / 20 . . . Kundenkonto

#### Exporte verbuchen

##### Ausgangsrechnung für einen Export:

20 . . . Kundenkonto / 4015 Exporterlöse

##### Versandkosten:

7301 Ausgangsfrachten 0% / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)

##### Rechnungsausgleich:

2800 Bank / 20 . . . Kundenkonto  
7790 Spesen des Geldverkehrs

##### Bei Rechnungsausgleich abzüglich Skonto zusätzlich:

4416 Kundenskonti Export / 20 . . . Kundenkonto

#### Kursdifferenzen bei ig. Lieferungen und Exporten verbuchen

##### Kursgewinn:

20 . . . Kundenkonto / 4840 Fremdwährungskursgewinne

##### Kursverlust:

7815 Fremdwährungskursverluste / 20 . . . Kundenkonto

## Lerneinheit 3: Innergemeinschaftliche Erwerbe und Importe verbuchen

### Innergemeinschaftliche Erwerbe verbuchen

#### Eingangsrechnung für einen innergemeinschaftlichen Erwerb:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto

2510 Vorsteuer aus ig. Erwerben / 3510 Erwerbsteuer (USt aus ig. Erwerben)

#### Bezugskosten:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

#### Rechnungsausgleich:

33 . . . Lieferantenkonto / 2800 Bank

#### Bei Rechnungsausgleich abzüglich Skonto zusätzlich:

33 . . . Lieferantenkonto / 5885 Lieferantenskonti aus ig. Erwerben

3510 Erwerbsteuer / 2510 Vorsteuer aus ig. Erwerben

### Importe verbuchen

#### Eingangsrechnung für einen Import:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto

#### Bezugskosten:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa)

#### Rechnungsausgleich:

33 . . . Lieferantenkonto / 2800 Bank  
7790 Spesen des Geldverkehrs

#### Bei Rechnungsausgleich abzüglich Skonto zusätzlich:

33 . . . Lieferantenkonto / 5886 Lieferantenskonti Import

### Kursdifferenzen bei ig. Erwerben und Importen verbuchen

#### Kursgewinn:

33 . . . Lieferantenkonto / 4840 Fremdwährungskursgewinne

#### Kursverlust:

7815 Fremdwährungskursverluste / 33 . . . Lieferantenkonto

## 5 Personalverrechnung

### Lerneinheit 1: Lohn- und Gehaltszahlungen verbuchen

#### Pflichtversicherung des Unternehmers

7740 Versicherungsbeiträge an die Sozialversicherungsanstalt der Selbständigen / 2800 Bank

#### Löhne bzw. Gehälter verbuchen

##### Abrechnung der Löhne bzw. Gehälter:

6200 Gehälter (6000 Löhne) / 3600 Verbindlichkeiten Gesundheitskasse  
 3540 Verbindlichkeiten Finanzamt  
 3850 Verbindlichkeiten gegen Mitarbeiter aus der Bezugsverrechnung

##### Überweisung der Auszahlungsbeträge:

3850 Verbindlichkeiten gegen Mitarbeiter aus der Bezugsverrechnung / 2800 Bank

#### Lohn- und gehaltsabhängige Abgaben und Beiträge verbuchen

##### Dienstgeberanteil zur Sozialversicherung:

6560 Gesetzlicher Sozialaufwand Angestellte / 3600 Verbindlichkeiten Gesundheitskasse

##### Beitrag zur Betrieblichen Vorsorge:

6441 Aufwand für Betriebliche Vorsorgekassen Angestellte / 3600 Verbindlichkeiten Gesundheitskasse

##### Dienstgeberbeitrag:

6660 Dienstgeberbeitrag Angestellte / 3540 Verbindlichkeiten Finanzamt

##### Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag:

6670 Zuschlag zum DB Angestellte / 3540 Verbindlichkeiten Finanzamt

##### Kommunalsteuer:

6680 Kommunalsteuer Angestellte / 3610 Verbindlichkeiten Gemeinde (Stadt)

##### Wiener Dienstgeberabgabe:

6690 Wiener Dienstgeberabgabe Angestellte / 3610 Verbindlichkeiten Gemeinde (Stadt)

## Buchungssätze III. Jahrgang

### 6 Grundlagen des Jahresabschlusses

#### Lerneinheit 2: Einführung in die Bewertung

##### Nicht abnutzbares Anlagevermögen bewerten

###### Abwertung (Abschreibung):

... Aufwandskonto / 0 ... Nicht abnutzbares Anlagevermögen

###### Aufwertung (Zuschreibung):

0 ... Nicht abnutzbares Anlagevermögen / ... Ertragskonto

---

##### Abnutzbares Anlagevermögen bewerten

###### Abwertung (Abschreibung):

... Aufwandskonto / 0 ... Abnutzbares Anlagevermögen

###### Aufwertung (Zuschreibung):

0 ... Abnutzbares Anlagevermögen / ... Ertragskonto

---

##### Umlaufvermögen bewerten

###### Abwertung (Abschreibung):

... Aufwandskonto / ... Umlaufvermögen

###### Aufwertung (Zuschreibung):

... Umlaufvermögen / ... Ertragskonto

---

##### Verbindlichkeiten bewerten

###### Aufwertung (Zuschreibung):

... Aufwandskonto / 3 ... Verbindlichkeiten

###### Abwertung (Abschreibung):

3 ... Verbindlichkeiten / ... Ertragskonto

---

## 7 Anlagenbewertung

### Lerneinheit 1: Abschreibung berechnen und verbuchen

#### Kauf von Anlagegütern verbuchen – Wiederholung

Kauf eines Computers:

0620 Büromaschinen, EDV-Anlagen / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

Kauf eines Pkw, Kombis oder Motorrades:

0630 Pkw und Kombis / 33 . . . Lieferantenkonto

Kauf eines Elektrofahrzeuges:

0630 Pkw und Kombis / 33 . . . Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer

#### 1. Sofort beim Kauf abschreiben:

7060 Abschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter / 2700 Kassa (33 . . . Lieferantenkonto etc.)  
2500 Vorsteuer

#### 2. Am Jahresende abschreiben:

■ Buchung beim Kauf:

0 . . . Geringwertige . . . / 2700 Kassa (33 . . . Lieferantenkonto etc.)  
2500 Vorsteuer

■ Buchung am Jahresende:

7060 Abschreibungen geringwertiger Wirtschaftsgüter / 0 . . . Geringwertige . . .

#### Anschaffungswert aktivieren

##### Verbuchung des Kaufpreises:

0 . . . Anlagenkonto / 33 . . . Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer (2700 Kassa etc.)

##### Verbuchung der Nebenkosten:

0 . . . Anlagenkonto / 33 . . . Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer (2700 Kassa etc.)

##### Verbuchung der Preisminderungen:

33 . . . Lieferantenkonto / 0 . . . Anlagenkonto  
2500 Vorsteuer

**Abschreibung verbuchen****Verbuchung der Abschreibung:**

7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0 . . . Anlagenkonto

**Ausbuchung des Erinnerungseuros im Jahr des Ausscheidens:**

7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0 . . . Anlagenkonto 1,00

**Lerneinheit 2: Selbst erstellte Anlagen und Anlagen in Bau verbuchen****Selbst erstellte Anlagen verbuchen**

0 . . . Anlagenkonto / 4580 Aktivierte Eigenleistungen

**Anlagen in Bau verbuchen****Teilrechnungen:**

0710 Anlagen in Bau / 33 . . . Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer

**Selbst erstellte Teile:**

0710 Anlagen in Bau / 4580 Aktivierte Eigenleistungen

**Endabrechnung über den offenen Restbetrag:**

0710 Anlagen in Bau / 33 . . . Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer

**Umbuchung der Gesamtherstellungskosten:**

0 . . . Anlagenkonto / 0710 Anlagen in Bau

**Lerneinheit 3: Erhaltungs- und Herstellungsaufwand verbuchen****Instandhaltung und Instandsetzung von Anlagen verbuchen****Instandhaltung oder Instandsetzung:**

7200 Instandhaltung durch Dritte / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

**Umbau und Erweiterung von Anlagen verbuchen****Umbau oder Erweiterung:**

0 . . . Anlagenkonto / 33 . . . Lieferantenkonto  
2500 Vorsteuer

## Lerneinheit 4: Ausscheiden von Anlagen verbuchen

### Anlagenverkauf und Ausscheiden von Anlagen verbuchen

#### 1 Verkaufserlös:

20 . . . Kundenkonto / 4600 Erlöse a. d. Abgang v. Anlagen 20%  
(2700 Kassa etc.) / 3500 Umsatzsteuer

#### Ausbuchung der Anlage:

#### 2 Abschreibung bis zum Verkaufszeitpunkt:

7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0 . . . Anlagenkonto

#### 3 Ausbuchung des Buchwertes (Restbuchwertes):

7820 Buchwert abgegangener Anlagen / 0 . . . Anlagenkonto

### Saldierungsbuchungen bei positivem Saldo

#### 4 Umbuchung des Verkaufserlöses:

4600 Erlöse aus dem Abgang von Anlagen 20% / 4630 Erträge aus dem Abgang von Anlagen

#### 5 Umbuchung des Buchwertes:

4630 Erträge aus dem Abgang von Anlagen / 7820 Buchwert abgegangener Anlagen

### Saldierungsbuchungen bei negativem Saldo

#### 4 Umbuchung des Verkaufserlöses:

4600 Erlöse aus dem Abgang von Anlagen 20% / 7830 Verluste aus dem Abgang von Anlagen

#### 5 Umbuchung des Buchwertes:

7830 Verluste aus dem Abgang von Anlagen / 7820 Buchwert abgegangener Anlagen

### In Zahlung gegebene Anlagen verbuchen

#### 1 Kauf der neuen Anlage:

0 . . . Anlagenkonto / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

#### 2 Verkaufserlös der alten Anlage:

33 . . . Lieferantenkonto / 4600 Erlöse aus dem Abgang von Anlagen 20%  
(2700 Kassa etc.) / 3500 Umsatzsteuer

#### 3 Ausgleich des Restbetrages:

33 . . . Lieferantenkonto / 2800 Bank

**Ausscheiden von Anlagen durch Schadensfall****1 Anerkennung des Schadens durch die Versicherung:**

2300 Sonstige Forderungen / 4610 Versicherungsentschädigungen für Anlagenabgänge

**2 Überweisung der Versicherungsentschädigung durch die Versicherung:**

2800 Bank / 2300 Sonstige Forderungen

**Ausbuchung der Anlage:****3 Abschreibung bis zum Zeitpunkt des Ausscheidens:**

7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0 . . . Anlagenkonto

**4 Ausbuchung des Schadens (Buchwertes):**

7819 Sonstige Schadensfälle / 0 . . . Anlagenkonto

**Saldierungsbuchungen bei Schadensfall****Positiver Saldo oder Saldo ist Null:****5 Umbuchung der Versicherungsentschädigung:**

4610 Versicherungsentschädigungen für Anlagenabgänge / 4630 Erträge aus dem Abgang von Anlagen

**6 Umbuchung des Schadens (Buchwertes):**

4630 Erträge aus dem Abgang von Anlagen / 7819 Sonstige Schadensfälle

**Negativer Saldo:****5 Umbuchung der Versicherungsentschädigung:**

4610 Versicherungsentschädigungen für Anlagenabgänge / 7830 Verluste aus dem Abgang von Anlagen

**6 Umbuchung des Schadens (Buchwertes):**

7830 Verluste aus dem Abgang von Anlagen / 7819 Sonstige Schadensfälle

**Bei Ausscheiden ohne Versicherungsentschädigung → Umbuchung des Schadens:**

7830 Verluste aus dem Abgang von Anlagen / 7819 Sonstige Schadensfälle

**Voll abgeschriebene Anlage scheidet aus → Erinnerungseuro abschreiben:**

7010 Abschreibungen von Sachanlagen / 0 . . . Anlagenkonto 1,00

## 8 Waren- und Materialbewertung

### Lerneinheit 1: Verbrauch ermitteln

#### Verbrauch direkt ermitteln

##### Verbuchung des Verlustes (Schwundes):

7800 Abschreibungen von Vorräten / 5000 HW-Einsatz (5100 Rohstoffverbrauch etc.)

---

## 9 Bewertung von unfertigen und fertigen Erzeugnissen

### Lerneinheit 2: Herstellungskosten ermitteln

#### Unfertige und fertige Erzeugnisse bewerten

##### Endbestand per 31. Dez. ist größer als Anfangsbestand per 1. Jan.

1400 (1500) Unfertige (Fertige) Erzeugnisse / 4500 Bestandsveränderungen

##### Endbestand per 31. Dez. ist kleiner als Anfangsbestand per 1. Jan.

4500 Bestandsveränderungen / 1400 (1500) Unfertige (Fertige) Erzeugnisse

---

## Buchungssätze IV. Jahrgang

# 1 Bewertung von Forderungen und Verbindlichkeiten

## Lerneinheit 2: Einzelbewertung von Forderungen

### Uneinbringliche Forderungen abschreiben

Entstehung einer Forderung durch Verkauf auf Ziel (bereits verbucht):

20 . . . Kundenkonto	/	4 . . . Erlöskonto
		3500 Umsatzsteuer

### Forderungsausfall durch Konkurs, Sanierung usw.:

780 . Abschreibungen von Forderungen (20% etc.)	/	20 . . . Kundenkonto
3500 Umsatzsteuer		

### Einzelwertberichtigung bilden

Entstehung einer Forderung durch Verkauf auf Ziel (bereits verbucht):

20 . . . Kundenkonto	/	4 . . . Erlöskonto
		3500 Umsatzsteuer

### Erstmalige Bildung einer Einzelbewertung:

7806 Zuweisungen an Wertberichtigungen zu Forderungen	/	2080 Einzelwertberichtigungen zu Lieferforderungen Inland
---	---	---

### Forderungsverlust verbuchen und Umsatzsteuer berichtigen

Bildung einer Einzelberichtigung (bereits verbucht):

7806 Zuweisungen an Wertberichtigungen zu Forderungen	/	2080 Einzelwertberichtigungen zu Lieferforderungen Inland
---	---	---

### Abschreibung des Forderungsverlustes und Berichtigung der Umsatzsteuer:

780 . Abschreibungen von Forderungen (20% etc.)	/	20 . . . Kundenkonto
3500 Umsatzsteuer		

### Allfälliger Zahlungseingang:

2800 Bank	/	20 . . . Kundenkonto
-----------	---	----------------------

## Einzelwertberichtigung auflösen

### Bildung einer Einzelwertberichtigung (bereits verbucht):

7806 Zuweisungen an Wertberichtigungen / 2080 Einzelwertberichtigungen zu Lieferforderungen Inland

### Auflösung einer Einzelwertberichtigung:

2080 Einzelwertberichtigungen zu Lieferforderungen Inland / 4870 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen zu Forderungen

## Einzelwertberichtigung anpassen



## Lerneinheit 3: Forderungen und Verbindlichkeiten in fremder Währung verbuchen

### Innergemeinschaftliche Lieferungen verbuchen

#### Ausgangsrechnung für eine innergemeinschaftliche Lieferung:

20 ... Kundenkonto / 4010 Erlöse aus ig. Lieferungen

#### Versandkosten:

7300 Ausgangsfrachten 20% / 33 ... Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

#### Rechnungsausgleich:

2800 Bank / 20 ... Kundenkonto

#### Bei Rechnungsausgleich abzüglich Skonto zusätzlich:

4415 Kundenskonti aus ig. Lieferungen / 20 ... Kundenkonto

**Exporte verbuchen****Ausgangsrechnung für einen Export:**

20 . . . Kundenkonto / 4015 Exporterlöse

**Versandkosten:**

7301 Ausgangsfrachten 0% / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)

**Rechnungsausgleich:**

2800 Bank / 20 . . . Kundenkonto  
7790 Spesen des Geldverkehrs

**Bei Rechnungsausgleich abzüglich Skonto zusätzlich:**

4416 Kundenskonti Export / 20 . . . Kundenkonto

**Kursdifferenzen bei ig. Lieferungen und Exporten verbuchen****Kursgewinn:**

20 . . . Kundenkonto / 4840 Fremdwährungskursgewinne

**Kursverlust:**

7815 Fremdwährungskursverluste / 20 . . . Kundenkonto

**Forderungen in fremder Währung bewerten****Ausgangsrechnung für ig. Lieferung oder Export (bereits verbucht):**

20 . . . Kundenkonto / 4010 (4015) Erlöse aus ig. Lieferungen (Exporterlöse)

**Bewertung von Forderungen am Abschlussstichtag (Abwertung):**

7815 Fremdwährungskursverluste / 20 . . . Kundenkonto

## Innergemeinschaftliche Erwerbe verbuchen

### Eingangsrechnung für einen innergemeinschaftlichen Erwerb:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto

2510 Vorsteuer aus ig. Erwerben / 3510 Erwerbsteuer (USt aus ig. Erwerben)

### Bezugskosten:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

### Rechnungsausgleich:

33 . . . Lieferantenkonto / 2800 Bank

### Bei Rechnungsausgleich abzüglich Skonto zusätzlich:

33 . . . Lieferantenkonto / 5885 Lieferantenskonti aus ig. Erwerben

3510 Erwerbsteuer / 2510 Vorsteuer aus ig. Erwerben

## Importe verbuchen

### Eingangsrechnung für einen Import:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto

### Bezugskosten:

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto (2700 Kassa)

### Rechnungsausgleich:

33 . . . Lieferantenkonto / 2800 Bank  
7790 Spesen des Geldverkehrs

### Bei Rechnungsausgleich abzüglich Skonto zusätzlich:

33 . . . Lieferantenkonto / 5886 Lieferantenskonti Import

## Kursdifferenzen bei ig. Erwerben und Importen verbuchen

### Kursgewinn:

33 . . . Lieferantenkonto / 4840 Fremdwährungskursgewinne

### Kursverlust:

7815 Fremdwährungskursverluste / 33 . . . Lieferantenkonto

## Verbindlichkeiten in fremder Währung bewerten

Eingangsrechnung für ig. Erwerb oder Import (bereits verbucht):

5000 HW-Einsatz / 33 . . . Lieferantenkonto

**Bewertung von Verbindlichkeiten am Abschlussstichtag (Aufwertung):**

7815 Fremdwährungskursverluste / 33 . . . Lieferantenkonto

---

## Ausgleich einer Differenz zwischen den Summen der Soll- und Habenseite des Kontos

20 . . . Kundenkonto / 7818 Rundungsdifferenzen

7818 Rundungsdifferenzen / 20 . . . Kundenkonto

---

## 2 Rechnungsabgrenzung

### Lerneinheit 2: Vorauszahlungen

#### Eigene Vorauszahlungen

##### 1 Aufwand zum Zeitpunkt der Zahlung (bereits verbucht):

... Aufwandskonto / 2800 Bank (2700 Kassa etc.)  
2500 Vorsteuer

##### 2 Ausbuchung des Aufwandes zum Abschlussstichtag (Betrag, der das nächste Jahr betrifft):

2900 Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA) / ... Aufwandskonto

##### Auflösung der ARA zu Beginn des nächsten Jahres:

... Aufwandskonto / 2900 Aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)

#### Fremde Vorauszahlungen

##### 1 Ertrag zum Zeitpunkt der Zahlung (bereits verbucht):

2800 Bank (2700 Kassa etc.) / ... Ertragskonto  
3500 Umsatzsteuer

##### 2 Ausbuchung des Ertrages zum Abschlussstichtag (Betrag, der das nächste Jahr betrifft):

... Ertragskonto / 3900 Passive Rechnungsabgrenzung (PRA)

##### Auflösung der PRA zu Beginn des nächsten Jahres:

3900 Passive Rechnungsabgrenzung (PRA) / ... Ertragskonto

### Lerneinheit 3: Rückstände

#### Fremde Rückstände

##### Einbuchung des Ertrages zum Abschlussstichtag (Betrag, der das Abschlussjahr betrifft):

... Forderungskonto / ... Ertragskonto

##### Verbuchung der Zahlung im neuen Jahr:

##### Ertrag betrifft zur Gänze das alte Jahr:

2800 Bank (2700 Kassa etc.) / ... Forderungskonto

##### Ertrag betrifft das alte und das neue Jahr:

2800 Bank (2700 Kassa etc.) / ... Forderungskonto  
... Ertragskonto

## Zinserträge festverzinslicher Wertpapiere zum Abschlussstichtag abgrenzen

### Abgrenzung in Einzelunternehmen und Personengesellschaften:

2350 Forderungen aus Wertpapierzinsen / 8031 (8053) Endbesteuerte Zinserträge für Wertpapiere des Anlagevermögens (Umlaufvermögens)

### Abgrenzung in Kapitalgesellschaften:

2350 Forderungen aus Wertpapierzinsen / 8030 (8052) Steuerpflichtige Zinserträge für Wertpapiere des Anlagevermögens (Umlaufvermögens)

## Gutschrift von Zinserträgen festverzinslicher Wertpapiere verbuchen

### Gutschrift in Einzelunternehmen und Personengesellschaften:

2800 Bank / 2350 Forderungen aus Wertpapierzinsen  
9600 Privat / 8031 (8053) Endbesteuerte Zinserträge für Wertpapiere des Anlagevermögens (Umlaufvermögens)

### Gutschrift in Kapitalgesellschaften:

2800 Bank / 2350 Forderungen aus Wertpapierzinsen  
8030 (8052) Steuerpflichtige Zinserträge für Wertpapiere des Anlagevermögens (Umlaufvermögens)

## Verbuchung von Dividendenerträgen

### Dividendenerträge in Einzelunternehmen und Personengesellschaften:

2800 Bank / 8036 Endbesteuerte Dividendenerträge  
9600 Privat / (aus Aktien ohne Beteiligungscharakter)

### Dividendenerträge in Kapitalgesellschaften:

2800 Bank / 8035 Steuerpflichtige Dividendenerträge  
(aus Aktien ohne Beteiligungscharakter)

## Eigene Rückstände

### Einbuchung des Aufwandes zum Abschlussstichtag (Betrag, der das Abschlussjahr betrifft):

... Aufwandskonto / ... Verbindlichkeitenkonto

### Verbuchung der Zahlung im neuen Jahr:

#### Aufwand betrifft zur Gänze das alte Jahr:

... Verbindlichkeitenkonto / 2800 Bank (2700 Kassa etc.)

#### Aufwand betrifft das alte und das neue Jahr:

... Verbindlichkeitenkonto / 2800 Bank (2700 Kassa etc.)  
... Aufwandskonto

## 3 Rückstellungen

### Lerneinheit 1: Rückstellungen bilden und auflösen

#### Rückstellungen bilden

##### Bildung einer Rückstellung:

... Aufwandskonto / 30 .. Rückstellungen für ...

#### Rückstellungen auflösen

##### Rückstellung entspricht der Zahlung:

30 .. Rückstellungen für ... / 2800 Bank  
2500 Vorsteuer

##### Rückstellung ist niedriger als Zahlung:

30 .. Rückstellungen für ... / 2800 Bank  
7840 Aufwand für Vorperioden /  
2500 Vorsteuer

##### Rückstellung ist höher als Zahlung:

###### 1 Zahlung:

30 .. Rückstellungen für ... / 2800 Bank  
2500 Vorsteuer

###### 2 Auflösung des Differenzbetrages:

30 .. Rückstellungen für ... / 4700 Erträge aus der Auflösung  
von Rückstellungen

##### Keine Zahlung:

30 .. Rückstellungen für ... / 4700 Erträge aus der Auflösung  
von Rückstellungen

## Lerneinheit 2: Verschiedene Rückstellungen

### Körperschaftsteuerrückstellung bilden und auflösen

#### KSt-Vorauszahlungen (bereits verbucht):

8500 Körperschaftsteuer / 2800 Bank

#### Bildung der KSt-Rückstellung:

8500 Körperschaftsteuer / 3020 Rückstellungen für Körperschaftsteuer

#### Abschlusszahlung und Auflösung der KSt-Rückstellung:

##### Rückstellung entspricht der Zahlung:

3020 Rückstellungen für Körperschaftsteuer / 2800 Bank

##### Rückstellung ist niedriger als Zahlung:

3020 Rückstellungen für Körperschaftsteuer / 2800 Bank  
8510 Körperschaftsteuer Vorjahre

##### Rückstellung ist höher als Zahlung:

#### 1 Zahlung:

3020 Rückstellungen für Körperschaftsteuer / 2800 Bank

#### 2 Auflösung des Differenzbetrages:

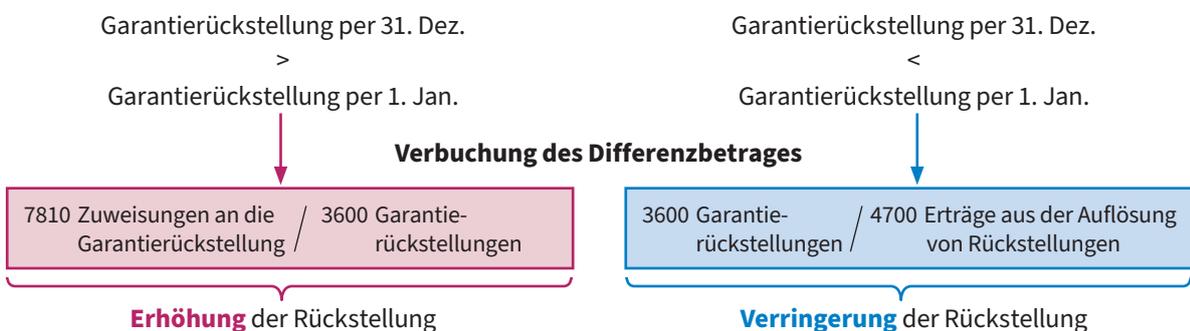
3020 Rückstellungen für Körperschaftsteuer / 8520 Erträge aus der Auflösung v. Körperschaftsteuerrückst.

### Garantierückstellung bilden und anpassen

#### Erstmalige Bildung der Garantierückstellung:

7810 Zuweisungen an die Garantierückstellung / 3060 Garantierückstellungen

#### Anpassung der Garantierückstellung in den Folgejahren:



## Urlaubsrückstellung bilden und anpassen

### Erstmalige Bildung der Rückstellung für nicht konsumierte Urlaube:

6050 Zuweisungen an die Urlaubsrückstellung Arbeiter / 3050 Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube

6250 Zuweisungen an die Urlaubsrückstellung Angestellte / 3050 Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube

### Anpassung der Urlaubsrückstellung in den Folgejahren:

Urlaubsrückstellung per 31. Dez.

>

Urlaubsrückstellung per 1. Jan.



#### Verbuchung des Differenzbetrages

6050 (6250) Zuweisungen an die Urlaubsrückstellung Arbeiter (Angestellte) / 3050 Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube

**Erhöhung** der Rückstellung

Urlaubsrückstellung per 31. Dez.

<

Urlaubsrückstellung per 1. Jan.



3050 Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube / 4700 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

**Verringerung** der Rückstellung

## 4 Aufstellung des Jahresabschlusses

### Lerneinheit 3: Abschluss von Personengesellschaften

#### Abschlussbuchungen einer OG

##### Gewinn – Privatentnahmen sind größer als Privateinlagen

###### 1 Abschluss der Privatkonten gegen die variablen Kapitalkonten:

9050 Variables Kapital ... / 9600 Privat ...

###### 2 Umbuchung des aufgeteilten Gewinnes\* auf die variablen Kapitalkonten:

9890 GuV / 9050 Variables Kapital ...

##### Gewinn – Privatentnahmen sind kleiner als Privateinlagen

###### 1 Abschluss der Privatkonten gegen die variablen Kapitalkonten:

9600 Privat ... / 9050 Variables Kapital ...

###### 2 Umbuchung des aufgeteilten Gewinnes\* auf die variablen Kapitalkonten:

9890 GuV / 9050 Variables Kapital ...

\* Bei einem Gewinn kann es vorkommen, dass aufgrund einer vertraglichen Vereinbarung zunächst die ausstehende Einlage ausgeglichen und der Restgewinn auf das variable Kapitalkonto gebucht wird:

9890 GuV / 9060 Ausstehende Einlage ...  
/ 9050 Variables Kapital ...

##### Verlust – Privatentnahmen sind größer als Privateinlagen

###### 1 Abschluss der Privatkonten gegen die variablen Kapitalkonten:

9050 Variables Kapital ... / 9600 Privat ...

###### 2 Umbuchung des aufgeteilten Verlustes auf die variablen Kapitalkonten:

9050 Variables Kapital ... / 9890 GuV

##### Verlust – Privatentnahmen sind kleiner als Privateinlagen

###### 1 Abschluss der Privatkonten gegen die variablen Kapitalkonten:

9600 Privat ... / 9050 Variables Kapital ...

###### 2 Umbuchung des aufgeteilten Verlustes auf die variablen Kapitalkonten:

9050 Variables Kapital ... / 9890 GuV

**Abschlussbuchungen einer KG****Verbuchung des Gewinnanteiles:**

9890 GuV / 3730 Gewinnverrechnung ... (Kommanditist)
--

**Verbuchung des Gewinnanteiles bei ausstehender Einlage:**

9890 GuV / 9150 Ausstehende Einlage ... (Kommanditist)
3730 Gewinnverrechnung ... (Kommanditist)

**Verbuchung des Gewinnanteiles bei Verlustanteil aus Vorjahren:**

9890 GuV / 9160 Verlustanteil ... (Kommanditist)
3730 Gewinnverrechnung ... (Kommanditist)

**Verbuchung des Verlustanteiles:**

9160 Verlustanteil ... (Kommanditist) / 9890 GuV
--

**Lerneinheit 4: Abschluss der Gesellschaft mit beschränkter Haftung****Gewinn bzw. Verlust verbuchen****Bilanzgewinn:**

9890 GuV / 9390 Bilanzgewinn
------------------------------

**Bilanzverlust:**

9390 Bilanzverlust / 9890 GuV
-------------------------------

**Gewinnverwendung verbuchen****Bei Aufstellung des Jahresabschlusses  
(Gewinnverwendung im Gesellschaftsvertrag geregelt):**

9890 GuV	9310 Freie Rücklage
	3720 Verbindlichkeiten Gesellschafter A
	3721 Verbindlichkeiten Gesellschafter B
	3580 Einbehaltene KEST

**Bei Feststellung des Jahresabschlusses  
(Gewinnverwendung nicht im Gesellschaftsvertrag geregelt):**

9890 Bilanzgewinn	9310 Freie Rücklage
	3720 Verbindlichkeiten Gesellschafter A
	3721 Verbindlichkeiten Gesellschafter B
	3580 Einbehaltene KEST

## 5 Steuerlehre

### Lerneinheit 2: Unternehmens- und steuerrechtliche Vorschriften zum Jahresabschluss

#### Nicht abnutzbares Anlagevermögen bewerten – Unternehmens- und Steuerrecht

##### Abwertung (Abschreibung):

... Aufwandskonto / 0 ... Nicht abnutzbares Anlagevermögen

##### Aufwertung (Zuschreibung):

0 ... Nicht abnutzbares Anlagevermögen / ... Ertragskonto

---

#### Abnutzbares Anlagevermögen bewerten – Unternehmens- und Steuerrecht

##### Abwertung (Abschreibung):

... Aufwandskonto / 0 ... Abnutzbares Anlagevermögen

##### Aufwertung (Zuschreibung):

0 ... Abnutzbares Anlagevermögen / ... Ertragskonto

---

#### Umlaufvermögen bewerten – Unternehmens- und Steuerrecht

##### Abwertung (Abschreibung):

... Aufwandskonto / ... Umlaufvermögen

##### Aufwertung (Zuschreibung):

... Umlaufvermögen / ... Ertragskonto

---

#### Verbindlichkeiten bewerten – Unternehmens- und Steuerrecht

##### Abwertung (Abschreibung):

... Aufwandskonto / 3 ... Verbindlichkeiten

##### Aufwertung (Zuschreibung):

3 ... Verbindlichkeiten / ... Ertragskonto

---