

# 1. Buchungskreislauf

<b>Eröffnung der Bestandskonten zum 01.01.</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> <b>S</b>                      <b>Aktivkonto</b>                      <b>H</b> </td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> <b>S</b>                      <b>Passivkonto</b>                      <b>H</b> </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 EBK             </td> <td style="padding: 5px;">                 EBK             </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 Aktivkonto             </td> <td style="padding: 5px;">                 Passivkonto             </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 an             </td> <td style="padding: 5px;">                 an             </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 8000 EBK             </td> <td style="padding: 5px;">                 8000 EBK             </td> </tr> </table>	<b>S</b> <b>Aktivkonto</b> <b>H</b>	<b>S</b> <b>Passivkonto</b> <b>H</b>	EBK	EBK	Aktivkonto	Passivkonto	an	an	8000 EBK	8000 EBK				
<b>S</b> <b>Aktivkonto</b> <b>H</b>	<b>S</b> <b>Passivkonto</b> <b>H</b>														
EBK	EBK														
Aktivkonto	Passivkonto														
an	an														
8000 EBK	8000 EBK														
<b>Bestands- und Erfolgsvorgänge während des Jahres</b>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> <b>S</b>                      <b>Aktivkonto</b>                      <b>H</b> </td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> <b>S</b>                      <b>Passivkonto</b>                      <b>H</b> </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 EBK             </td> <td style="padding: 5px;">                 EBK             </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 +             </td> <td style="padding: 5px;">                 -             </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 +             </td> <td style="padding: 5px;">                 +             </td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> <b>S</b>                      <b>Aufwandskonto</b>                      <b>H</b> </td> <td style="border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> <b>S</b>                      <b>Ertragskonto</b>                      <b>H</b> </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 im Soll             </td> <td style="padding: 5px;">                 im Haben             </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 Storno bei Rücksendung             </td> <td style="padding: 5px;">                 Storno bei Rücksendung             </td> </tr> </table>	<b>S</b> <b>Aktivkonto</b> <b>H</b>	<b>S</b> <b>Passivkonto</b> <b>H</b>	EBK	EBK	+	-	+	+	<b>S</b> <b>Aufwandskonto</b> <b>H</b>	<b>S</b> <b>Ertragskonto</b> <b>H</b>	im Soll	im Haben	Storno bei Rücksendung	Storno bei Rücksendung
<b>S</b> <b>Aktivkonto</b> <b>H</b>	<b>S</b> <b>Passivkonto</b> <b>H</b>														
EBK	EBK														
+	-														
+	+														
<b>S</b> <b>Aufwandskonto</b> <b>H</b>	<b>S</b> <b>Ertragskonto</b> <b>H</b>														
im Soll	im Haben														
Storno bei Rücksendung	Storno bei Rücksendung														
<b>Vorabschlussbuchungen (VAB) zum 31.12.</b>	<b>1. Abschluss der Unterkonten auf ihre Hauptkonten</b>														
	a) <b>Bezugskosten Werkstoffe und Handelswaren</b> 60•0 AW••                      an <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">60•1 BZK••</span>														
	b) <b>Nachlässe Werkstoffe und Handelswaren</b> <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">60•2 N••</span> an                      60•0 AW••														
	c) <b>Erlösberichtigungen Fertigerzeugnisse und Handelswaren</b> 5•00 UE••                      an <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">5•01 EB••</span>														
	d) <b>Privat</b> 3000 EK                      an <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">3001 P</span> Fall 1: Entnahmen > Einlagen <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">3001 P</span> an                      3000 EK                      Fall 2: Entnahmen < Einlagen														
	<b>2. Ermittlung (BS1) und Banküberweisung der USt-Zahllast (BS2)</b>														
	4800 UST                      an <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">2600 VORST</span> Abschluss Konto VORST <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">4800 UST</span> an                      2800 BK                      Abschluss Konto UST														
	<b>3. Bewertung der Sachanlagen</b>														
	<b>4. Bewertung der Forderungen</b>														
	<b>5. Zeitliche Abgrenzung</b>														
<b>6. Bestandsveränderungen</b>															
<b>Hauptabschlussbuchungen zum 31.12.</b>	<b>1. Erfolgskonten</b>														
	8020 GUV                      an <span style="border: 1px solid yellow; padding: 2px;">Aufwandskonto</span> Abschluss Aufwandskonto <span style="border: 1px solid yellow; padding: 2px;">Ertragskonto</span> an                      8020 GUV                      Abschluss Ertragskonto														
	<b>2. GUV-Konto</b> <span style="border: 1px solid yellow; padding: 2px;">8020 GUV</span> an                      3000 EK                      im Gewinnfall 3000 EK                      an <span style="border: 1px solid yellow; padding: 2px;">8020 GUV</span> im Verlustfall														
	<b>3. Bestandskonten</b>														
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> <b>S</b>                      <b>Aktivkonto</b>                      <b>H</b> </td> <td style="width: 50%; border-bottom: 1px solid black; text-align: center;"> <b>S</b>                      <b>Passivkonto</b>                      <b>H</b> </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 EBK             </td> <td style="padding: 5px;">                 EBK             </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 +             </td> <td style="padding: 5px;">                 -             </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 +             </td> <td style="padding: 5px;">                 +             </td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding: 5px;">                 8010 SBK             </td> <td style="padding: 5px;">                 8010 SBK             </td> </tr> </table>	<b>S</b> <b>Aktivkonto</b> <b>H</b>	<b>S</b> <b>Passivkonto</b> <b>H</b>	EBK	EBK	+	-	+	+	8010 SBK	8010 SBK				
<b>S</b> <b>Aktivkonto</b> <b>H</b>	<b>S</b> <b>Passivkonto</b> <b>H</b>														
EBK	EBK														
+	-														
+	+														
8010 SBK	8010 SBK														

## 2. Einkauf von Werkstoffen und Handelswaren und Verkauf von Fertigerzeugnissen und Handelswaren

Werkstoffe			
Rohstoffe (= Hauptbestandteile des Fertigerzeugnisses)	Fremdbauteile (= Fertigteile als Hauptbestand. des Fertigerzeugnisses)	Hilfsstoffe (= Nebenbestandteile des Fertigerzeugnisses)	Betriebsstoffe (= nicht Bestandteile des Fertigerzeugnisses)
Holz...	Scharniere...	Schrauben, Nägel, Farbe...	Strom, Gas, Wasser...

Fachbegriffe	
Eigentumsvorbehalt	<ul style="list-style-type: none"> <li>Solange der Käufer nicht vollständig bezahlt hat, gehört die gelieferte Ware dem Lieferanten. <i>oder:</i></li> <li>Die gelieferte Ware gehört erst dann dem Käufer, wenn dieser vollständig bezahlt hat.</li> </ul>
Handelsregister	Öffentliches Verzeichnis aller gemeldeten Kaufleute, das beim <b>Amtsgericht</b> geführt wird.
Rechtsformen	<b>Einzelunternehmen:</b> e. K. = eingetragene(r) Kaufmann/-frau Abteilung A <b>Kapitalgesellschaften:</b> GmbH = Gesellschaft mit beschränkter Haftung Abteilung B AG = Aktiengesellschaft Abteilung B
Just-in-time-Fertigung	Benötigtes Material (Werkstoffe) wird erst dann angeliefert, wenn es in der Produktion gebraucht wird.  <b>Vorteile:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Lagerkosten werden reduziert.</li> <li>Bestände veraltern und verderben nicht.</li> </ul> <b>Nachteile:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>eventuelle Lieferverzögerungen bringen Produktionsablauf ins Stocken.</li> <li>hohes Verkehrsaufkommen auf den Straßen.</li> </ul>
Lieferbedingungen	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>ab Werk:</b> Käufer (= Kunde) bezahlt die gesamten Transportkosten selbst.</li> <li><b>frei Haus:</b> Verkäufer (= Lieferant) übernimmt die gesamten Transportkosten.</li> </ul>

### Einkaufskalkulation:

### Angebotskalkulation:

netto- Preise!	Listeneinkaufspreis	LEP	GW	Selbstkostenpreis	SKP	GW
	- Lieferer-Rabatt	L-Rabatt	GW	+ Gewinn	Gewinn	GW
	= Zieleinkaufspreis	ZEP	GW	= Barverkaufspreis	BVP	GW
	- Lieferer-Skonto	L-Skonto	GW	+ Kunden-Skonto	K-Skonto	GW
	= Bareinkaufspreis	BEP	GW	= Zielverkaufspreis	ZVP	GW
	+ Bezugskosten	BZK	GW	+ Kunden-Rabatt	K-Rabatt	GW
	= Einstandspreis, netto	EP, netto		= Listenverkaufspreis, netto	LVP, netto	GW

### weitere Kriterien beim Angebotsvergleich:

- Sitz des Lieferers,
- Lieferzeit,
- Qualität der Ware,
- Zuverlässigkeit und Service des Lieferers.

### 4-Schritt-Methode bei Kalkulationen:

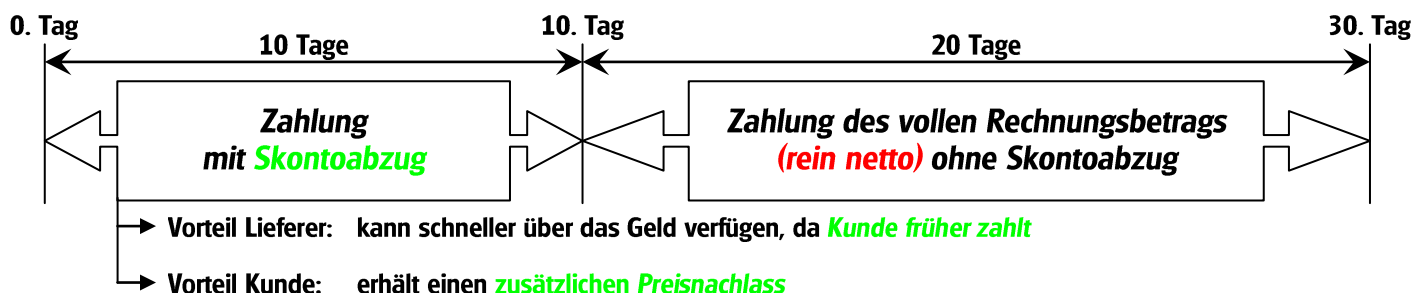
- Schema** hinschreiben (doppelte Prozentleiste!)
- gegebene **Beträge + Prozente** eintragen
- Grundwerte** festlegen
- Gesuchtes** berechnen

Preiskorrekturen			
Preisnachlässe			Gutschrift nach Rücksendung
sofort gewährt	nachträglich gewährt		
<b>Rabatte:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>Treuerabatt</b> (für Stammkunden)</li> <li><b>Mengenrabatt</b> (bei Kauf großer Stückzahl)</li> <li><b>Wiederverkäferrabatt</b> (bei Handelswaren) <b>Zweck:</b> Kundenbindung</li> </ul>	<b>Skonto</b> = Preisminderung bei vorzeitiger Zahlung	<b>Bonus</b> = <b>Umsatzrückvergütung</b> = Treueprämie am Jahresende für einen bestimmten Abnahmewert	<b>Gutschrift aufgrund von Sachmängeln</b> (keine Rücksendung)
<b>sofort abziehen, keine Buchung!</b>	<b>Korrekturbuchung</b> beim <b>Einkauf</b> im <b>Nachlasskonto</b> im Haben		
	<b>Gründe:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>beschädigt</li> <li>zu viel</li> <li>falsch</li> </ul> } geliefert		
	<b>Stornobuchung im Hauptkonto</b>		

### Wichtige Buchungssätze:

Einkaufsbereich am Beispiel von Rohstoffen	Verkaufsbereich am Beispiel von Fertigerzeugnissen
<b>Einkauf auf Ziel:</b> 6000 AWR <span style="color: blue;">ZEP</span> 2600 VORST <span style="margin-left: 100px;">an</span> 4400 VE <span style="color: blue;">brutto</span>	<b>Verkauf auf Ziel:</b> 2400 FO <span style="margin-left: 20px;">brutto</span> <span style="margin-left: 20px;">an</span> 5000 UEFE <span style="color: blue;">ZVP</span> 4800 UST
<b>Rücksendung an Lieferer:</b> <span style="float: right; color: yellow;">Stornobuchung!</span> 4400 VE <span style="margin-left: 20px;">brutto</span> <span style="margin-left: 20px;">an</span> 6000 AWR <span style="color: blue;">netto</span> 2600 VORST	<b>Rücksendung vom Kunden:</b> <span style="float: right; color: yellow;">Stornobuchung!</span> 5000 UEFE <span style="color: blue;">netto</span> 4800 UST <span style="margin-left: 100px;">an</span> 2400 FO <span style="color: blue;">brutto</span>
<b>Barzahlung der Bezugskosten:</b> 6001 BZKR <span style="color: blue;">netto</span> 2600 VORST <span style="margin-left: 100px;">an</span> 2880 KA <span style="color: blue;">brutto</span>	<b>Barzahlung von Versandkosten*:</b> 6040 AWMV <span style="color: blue;">netto</span> 2600 VORST <span style="margin-left: 100px;">an</span> 2880 KA <span style="color: blue;">brutto</span>
Beispiele für Bezugskosten: <ul style="list-style-type: none"> <li style="width: 50%;">• Fracht,</li> <li style="width: 50%;">• Verpackung,</li> <li style="width: 50%;">• Rollgeld,</li> <li style="width: 50%;">• Zoll,</li> <li style="width: 50%;">• Porto,</li> <li style="width: 50%;">• Transportversicherung...</li> </ul>	* Verpackungs- und/oder Frachtkosten (= Versandkosten) fallen an, wenn wir das Geld für den Kunden zunächst auslegen oder wenn wir mit dem Kunden Lieferung <i>frei Haus</i> vereinbart haben.
<b>Rücksendung der Leihverpackung an Lieferer:</b> 4400 VE <span style="margin-left: 20px;">brutto</span> <span style="margin-left: 20px;">an</span> 6001 BZKR <span style="color: blue;">netto</span> 2600 VORST  <span style="color: yellow;">Stornobuchung!</span>	<b>Rücksendung der Leihverpackung durch Kunde:</b> 5000 UEFE <span style="color: blue;">netto</span> 4800 UST <span style="margin-left: 100px;">an</span> 2400 FO <span style="color: blue;">brutto</span>  <span style="color: yellow;">Stornobuchung!</span>
<b>Bonus, Gutschrift vom Lieferer (keine Rücksendung):</b> 4400 VE <span style="margin-left: 20px;">brutto</span> <span style="margin-left: 20px;">an</span> 6002 NR <span style="color: blue;">netto</span> 2600 VORST	<b>Bonus, Gutschrift an Kunde (keine Rücksendung):</b> 5001 EBFE <span style="color: blue;">netto</span> 4800 UST <span style="margin-left: 100px;">an</span> 2400 FO <span style="color: blue;">brutto</span>
<b>Banküberweisung an Lieferer, ohne Skonto:</b> 4400 VE <span style="margin-left: 100px;">an</span> 2800 BK	<b>Banküberweisung vom Kunden, ohne Skonto:</b> 2800 BK <span style="margin-left: 100px;">an</span> 2400 FO
<b>Banküberweisung an Lieferer, abzgl. Skonto:</b> Rechnungsbetrag – Gutschrift = Restschuld <span style="float: right;">①</span> – Brutto-Skonto = Banklastschrift (Überweisungsbetrag) <span style="float: right;">②</span> Netto-Skonto = Brutto-Skonto : 1,19 <span style="float: right;">③</span>	<b>Banküberweisung vom Kunden, abzgl. Skonto:</b> Rechnungsbetrag – Gutschrift = Restforderung <span style="float: right;">①</span> – Brutto-Skonto = Bankgutschrift (Überweisungsbetrag) <span style="float: right;">②</span> Netto-Skonto = Brutto-Skonto : 1,19 <span style="float: right;">③</span>
4400 VE <span style="margin-left: 20px;">①</span> <span style="margin-left: 20px;">an</span> 2800 BK <span style="margin-left: 20px;">②</span> 6002 NR <span style="margin-left: 100px;">③</span> 2600 VORST	2800 BK <span style="margin-left: 20px;">②</span> 5001 EBFE <span style="margin-left: 20px;">③</span> 4800 UST <span style="margin-left: 100px;">an</span> 2400 FO <span style="margin-left: 20px;">①</span>

#### Beispiel Zahlungsbedingung: „10 Tage 3% Skonto, 30 Tage rein netto“



### 3. Kalkulation von Handelswaren

**Merkmale von Handelswaren:**

- sie werden nicht im eigenen Betrieb, sondern von einem **Fremdunternehmen** hergestellt.
- sie werden **unverändert weiterverkauft**.
- sie dienen der **Sortimentsergänzung**.

<b>Vorteil Lieferer:</b> zusätzlicher Gewinn möglich	<b>Vorteil Kunde:</b> Lieferung aus einer Hand
---	---

Kalkulationsarten		
Vorwärtskalkulation (VK)	Rückwärtskalkulation (RK)	Differenzkalkulation (DK)
<p><b>Wenn ein Kunde bei uns anruft und den LVP wissen will:</b></p> <p>In diesem Fall können wir den <b>Verkaufspreis</b> der Handelsware <b>frei kalkulieren</b>. Denn ausgehend von einem bestimmten Einkaufspreis können wir selbst festlegen, wie hoch unser Gewinn sein soll und wie viel Rabatt und Skonto wir unserem Kunden gewähren.</p>	<p><b>Wenn ein Kunde bei uns anruft und er uns den LVP eines Mitbewerbers nennt:</b></p> <p>In diesem Fall fragen wir uns: <b>Zu welchem Einstandspreis dürfen wir die Handelsware höchstens beziehen, um mit dem gegebenen LVP der Konkurrenz mithalten zu können?</b></p>	<p><b>Wenn wir wissen wollen, ob sich das Geschäft für uns lohnt/rentiert:</b></p> <p>In diesem Fall fragen wir uns: <b>Können wir mit unserer Handelsware überhaupt einen angemessenen Gewinn erzielen, wenn Einstandspreis und LVP feststehen und auch noch Kunden-Skonto und Kunden-Rabatt berücksichtigt werden sollen?</b></p>

			GW	GW	VK	RK	DK
1	Listeneinkaufspreis	LEP	100 %			?	fest
2	- Lieferer-Rabatt	L-Rabatt					
3	= Zieleinkaufspreis	ZEP		100 %			
4	- Lieferer-Skonto	L-Skonto					
5	= Bareinkaufspreis	BEP					
6	+ Bezugskosten	BZK					
7	= Einstandspreis	EP	100 %				
8	+ Gemeinkosten für HW	GKHW*					
9	= Selbstkostenpreis	SKP		100 %			
10	+ Gewinn	Gewinn					
11	= Barverkaufspreis	BVP					
12	+ Kunden-Skonto	K-Skonto					
13	= Zielverkaufspreis	ZVP	100 %				
14	+ Kunden-Rabatt	K-Rabatt					
15	= Listenverkaufspreis	LVP		100 %		fest	fest
16	+ Umsatzsteuer	UST					
17	= Bruttoverkaufspreis	VP, brutto					

**\*Beispiele Gemeinkosten:**

- Telefonkosten,
- Lagerkosten,
- Werbekosten,
- Löhne und Gehälter...

**netto-Preise!**

Kalkulationshilfen	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• ermöglichen eine <b>einfache</b> und <b>zeitsparende</b> Kalkulation.</li> <li>• werden eingesetzt, wenn die <b>Prozentsätze</b> für GKHW, Gewinn, K-Skonto und K-Rabatt <b>über längere Zeit gleich</b> bleiben.</li> </ul>	
<b>Kalkulationsaufschlag(satz)</b>	<b>Kalkulationsfaktor</b>
<p>Einstandspreis EP</p> <p>+ Kalkulationsaufschlag KA</p> <hr/> <p>= Listenverkaufspreis (netto) LVP</p> <p><b>KA = GKHW + Gewinn + K-Skonto + K-Rabatt</b></p> <p><math>KAS = \frac{KA \cdot 100}{EP}</math> oder</p> <p><math>KAS = \frac{(LVP - EP) \cdot 100}{EP}</math></p>	<p><math>KF = \frac{LVP}{EP}</math> oder <math>KF = \frac{KAS}{100} + 1</math></p> <p style="text-align: center;"> <math>\xrightarrow{\cdot KF}</math> bei Vorwärtskalkulation              EP <math>\xleftarrow{: KF}</math> LVP              bei Rückwärtskalkulation         </p> <p><b>Merke:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KF ist eine <b>Zahl!</b></li> <li>• Um genaue Ergebnisse zu erhalten, müssen wir den <b>KF immer mit 4 Nachkommastellen angeben!</b></li> </ul>

## 4. Umsatzsteuer

### Rechenschema:

<b>Umsatzsteuer</b>	berechnet vom Nettobetrag der umsatzsteuerpflichtigen Erträge
– <b>Vorsteuer</b>	berechnet vom Nettobetrag der umsatzsteuerpflichtigen Aufwendungen
= <b>Zahllast</b>	

### Wichtige Buchungssätze:

Ermittlung der USt-Zahllast (Abschluss Konto VORST):	Banküberweisung der USt-Zahllast:
4800 UST                      an    2600 VORST	4800 UST                      an    2800 BK

### Grundwissen:

<b>ermäßigter Steuersatz</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Grundnahrungsmittel (auch Milch; aber keine Getränke)</li> <li>• Bildungsmöglichkeiten (Bücher, Zeitungen und Zeitschriften)</li> <li>• Kulturangebote (Museums- und Theatereintritt)</li> <li>• Fahrkarten Personennahverkehr (bis 50 km)</li> </ul>
<b>steuerfreie Umsätze</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Leistungen der Ärzte und Zahnärzte (nicht Tierärzte)</li> <li>• Umsätze der Deutschen Post AG (Briefmarken)</li> <li>• Umsätze der Banken (Gebühren und Zinsen)</li> <li>• Handel innerhalb der EU (mit USt-IdNr)</li> </ul>
<b>USt-IdNr</b>	<u>Umsatzsteuer-Identifikationsnummer</u>

## 5. Privatbereich

### Kennzeichen des Kontos Privat:

- es dient der Trennung von privatem und betrieblichem Bereich;
- es ist ein Unterkonto des Eigenkapital-Kontos;
- es nimmt alle privaten Entnahmen und Einlagen auf.

### Wichtige Buchungssätze:

<b>Privatentnahme</b> (vermindern das Eigenkapital):	<b>Privateinlage</b> (erhöhen das Eigenkapital):
3001 P                      an    2800 BK*	2800 BK*                      an    3001 P
* z. B. auch denkbar: 2880 KA, 0840 FP etc.	* z. B. auch denkbar: 2880 KA, 0840 FP etc.
<b>Beispiele:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pkw (oder anderes Sachanlagegut) aus dem Geschäfts- in den Privatbereich übernehmen;</li> <li>• Auszahlung aus der Geschäftskasse oder vom Geschäftsbankkonto für private Zwecke;</li> <li>• Barspende vornehmen;</li> <li>• Einkommens- und Kirchensteuer, Kfz-Steuer für privates Auto oder Grundsteuer für privates Grundstück vom Geschäftsbankkonto aus bezahlen;</li> <li>• Zahlung privater Rechnungen (VORST braucht nicht gebucht werden, da Unternehmer hier Privatmann ist).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Pkw (oder anderes Sachanlagegut) aus dem Privat- in den Betriebsbereich einbringen;</li> <li>• Einzahlung aus Privatbereich in die Geschäftskasse oder auf das Geschäftsbankkonto.</li> </ul>

## 6. Aufwendungen und Erträge im Geschäftsbetrieb

### Buchungsregeln:

<b>AUFWANDSKONTEN</b> immer im <b>SOLL</b>	<b>ERTRAGSKONTEN</b> immer im <b>HABEN</b>
<i>Ausnahme:</i> <b>Korrekturbuchung</b> (z. B. Storno und Nachlass) <b>im Haben</b>	<i>Ausnahme:</i> <b>Korrekturbuchung</b> (z. B. Storno und Berichtigung) <b>im Soll</b>

<b>Soll</b>			<b>8020 GUV</b>			<b>Haben</b>		
Konto	USt-Satz*	Erklärung	Konto	USt-Satz*	Erklärung			
<b>67 Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten</b>			<b>54 Sonstige betriebliche Erträge</b>					
<b>6700 AWMP</b>	19 %	<b>Miet- und Pacht</b> aufwendungen, z.B. für Büro- und Geschäftsräume, Produktionsstätten, Lagerräume, Freiflächen	<b>5400 EMP</b>	19 %	<b>Miet- und Pacht</b> erträge, z.B. für Büro- und Geschäftsräume, Produktionsstätten, Lagerräume, Garagen, Freiflächen			
<b>6710 LS</b>	19 %	<b>Gebühren für Leasing</b> , z.B. für Maschinen und Fahrzeuge						
<b>6730 GEB</b>	---	<b>Gebühren</b> , z.B. für Abwasserkanal, Müllentsorgung, Wasserversorgung, Kaminkehrer, auch für Weiterbildung (Seminarergebühren)						
	7 %							
<b>6750 KGV</b>	---	<b>Kosten des Geldverkehrs (Bankgebühren)</b> , z.B. für Kontoführung, Bearbeitungsgebühren und Depotgebühren						
	19 %							
<b>6770 RBK</b>	---	<b>Rechts- und Beratungskosten</b> , z.B. Gerichtskosten, Kosten für Notar, Rechtsanwalt, Steuer- und Unternehmensberater						
	19 %							
<b>68 Aufwendungen für Kommunikation</b>								
<b>6800 BMK</b>	19 %	<b>Büromaterial (Verbrauchsmaterial)</b> , z.B. Kopierpapier, Druckerpatronen <b>und Kleingüter</b> (bis 150,00 € netto), z.B. Taschenrechner						
<b>6810 ZFL</b>	7 %	<b>Zeitungen und Fachliteratur</b> für betriebliche Zwecke						
<b>6820 PUK</b>	---	<b>Postgebühren (Porto) und Kommunikationsgebühren</b> (Telefon, inklusive Online-Gebühren)						
	19 %							
<b>6850 REK</b>	19 %	<b>Reisekosten</b> für betriebliche Zwecke, z.B. Flugtickets, Taxi, Hotel (Übernachtung, Spesen für Essen und Trinken) und Bahn						
<b>6870 WER</b>		<b>Werbekosten:</b> Aufwendungen für Werbematerial und Werbemittel z.B. Prospekte (Druckerzeugnisse), Inserate, Fernsehspots, Homepage						
	7 %							
<b>69 Aufwendungen für Beiträge und Sonstiges</b>		betriebl. bedingte <b>Versicherungsbeiträge</b> (Prämien), z.B. bei Feuer, Diebstahl und Einbruch oder Kfz-Versicherung für alle Arten von Firmenfahrzeugen oder Betriebshaftpflichtversicherung						
	---							
<b>6920 BWB</b>	---	<b>Beiträge zu Wirtschaftsverbänden und Berufsvertretungen</b> z.B. Industrie- und Handelskammer (IHK), Handwerkskammer (HK), Arbeitgeberverband (z.B. BDI)						
<b>6930 VSF</b>	---	<b>Verluste aus Schadensfällen</b> , z.B. nicht durch Versicherung gedeckte Sturm-, Hagel-, Hochwasser- oder Unfallschäden (z.B. Unfallschaden mit dem Firmen-LKW)						
<b>70 Betriebliche Steuern</b>								
<b>7000 GWST</b>	---	<b>Gewerbesteuer</b> wird von allen Unternehmen als Steuerabgabe an die Gemeinde gezahlt; Berechnungsgrundlage: Gewerbeertrag						
<b>7020 GRST</b>	---	<b>Grundsteuer</b> wird von den Unternehmen ebenfalls an die Gemeinde bezahlt; Berechnungsgrundlage: Grundbesitz						
<b>7030 KFZST</b>	---	<b>Kraftfahrzeugsteuer</b> (nur für Firmenfahrzeuge)						

\* Buchung erfolgt im Aufwands- bzw. Ertragskonto mit dem Nettobetrag!

# 7. Buchhalterische Behandlung der Steuerarten

## Unterscheide folgende Steuerarten:

Steuern als durchlaufende Posten (Durchlaufsteuern)	Betriebliche Steuern (Aufwandssteuern)	Privatsteuern (Personensteuern)	Aktivierungspflichtige Steuern	Steuernachzahlungen/ Steuerrückerstattungen
<p>= Steuern, die ein Betrieb von anderen Steuerpflichtigen (z. B. Kunden, Arbeitnehmern) <b>im Auftrag des Staates einzuziehen</b> und <b>an das Finanzamt abzuführen</b> hat.</p> <p>Diese Steuern stellen daher für die Unternehmen lediglich <b>durchlaufende Posten</b> dar und sind als „<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>“ gegenüber dem Finanzamt auszuweisen. Es werden <b>nur Bestandsbuchungen</b> vorgenommen:</p> <p><b>4800 UST</b> (Umsatzsteuer)*  <b>4830 VFA</b> (vom Arbeitnehmer einbehaltene Lohn- und Kirchensteuer sowie Solidaritätszuschlag)</p> <p>* Es findet eine Gegenüberstellung von UST (Verbindlichkeiten gegenüber FA) und VORST (Forderungen an das FA) statt. So dass nur die <b>Zahllast</b> als <b>Differenz zwischen Umsatzsteuer und Vorsteuer</b> an das Finanzamt abzuführen ist.</p>	<p>= Steuern, die einen <b>Aufwand darstellen</b> und somit den <b>Gewinn</b> des Unternehmens <b>mindern</b>:</p> <p><b>7000 GWST</b> (Gewerbsteuer)  <b>7020 GRST</b> (Grundsteuer)<sup>1</sup>  <b>7030 KFZST</b> (Kraftfahrzeugsteuer)<sup>2</sup></p> <p><b>Beispiel:</b>  Wir zahlen per Banküberweisung die Grundsteuer für 20XX in Höhe von 1.000,00 EUR an das Finanzamt.  <b>7020 GRST</b> an <b>2800 BK</b> 1.000,00 EUR</p> <p><sup>1</sup> nur für Firmengrundstücke!  <sup>2</sup> nur für Firmenfahrzeuge!</p>	<p>= Steuern, die die <b>Person des Unternehmers</b>, aber <b>nicht das Unternehmen betreffen</b>. Sie dürfen daher <b>nicht als Aufwand</b> gebucht werden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Einkommensteuer</b> des Unternehmers</li> <li>• <b>Kirchensteuer</b> des Unternehmers</li> <li>• <b>Solidaritätszuschlag</b> des Unternehmers</li> <li>• <b>Grundsteuer</b> für das Privatgrundstück</li> <li>• <b>Kraftfahrzeugsteuer</b> für das Privatauto</li> </ul> <p><b>Beispiel:</b>  Der Unternehmer überweist vom Geschäftsbankkonto aus 350,00 EUR Kfz-Steuer für sein Privatauto.  <b>3001 P</b> an <b>2800 BK</b> 350,00 EUR</p>	<p>= Steuern, die als <b>Anschaffungsnebenkosten</b> auf den entsprechenden <b>Bestandskonten</b> zu buchen, d.h. zu <b>aktivieren</b> sind:</p> <p><b>Grunderwerbsteuer</b> beim Kauf von Grundstücken und Gebäuden (Steuersatz 3,5%).</p> <p>Sie wird auf dem entsprechenden Aktivkonto der Kontengruppe 05 Grundstücke und Bauten gebucht.</p> <p><b>Beispiel:</b>  Im Zusammenhang mit dem Kauf eines unbebauten Grundstücks werden 6.000,00 EUR Grunderwerbsteuer an das Finanzamt überwiesen.  <b>0500 UGR</b> an <b>2800 BK</b> 6.000,00 EUR</p> <p><b>Hinweis:</b>  Auf die Grunderwerbsteuer ist <b>keine Vorsteuer</b> zu berechnen!</p>	<p>= Nachzahlungen bzw. Rückerstattungen von <b>betrieblichen Steuern</b>, die die Höhe des Gewinns eines Unternehmens beeinflussen.</p> <p>Die Buchung erfolgt auf folgenden <b>Erfolgskonten</b>:</p> <p><b>5490 PFE</b> periodenfremde Erträge  <b>6990 PFAW</b> periodenfremde Aufwendungen</p> <p><b>Beispiele:</b>  Wir erhalten unerwartet für das vorherige Jahr eine Steuerrückerstattung in Höhe von 200,00 EUR für zuviel gezahlte Kfz-Steuer auf unser Bankkonto überwiesen.  <b>2800 BK</b> an <b>5490 PFE</b> 200,00 EUR</p> <p>Die Gewerbesteuer für das vorherige Jahr wurde irrtümlich zu niedrig berechnet. Es ist eine Nachzahlung von 400,00 EUR fällig. Wir zahlen per Banküberweisung.  <b>6990 PFAW</b> an <b>2800 BK</b> 400,00 EUR</p>
<p><b>erfolgsneutral</b></p>	<p><b>erfolgswirksam</b></p>	<p><b>erfolgsneutral</b></p>	<p><b>erfolgsneutral</b></p>	<p><b>erfolgswirksam</b></p>