

Lösung IKSTK2151

Aufgabe 1

Auf dem Konto Vorsteuer befinden sich insgesamt 24.877,50 €. Auf dem Konto Umsatzsteuer befinden sich insgesamt 27.522,70 €. Welcher der folgenden Buchungssätze beschreibt die Verrechnung der Steuerkonten korrekt?

	Soll	Haben
1 Umsatzsteuer	2.645,20 €	
an Vorsteuer		2.645,20 €
2 Vorsteuer	2.645,20 €	
an Umsatzsteuer		2.645,20 €
3 Umsatzsteuer	24.877,50 €	
an Vorsteuer		24.877,50 €
4 Vorsteuer	24.877,50 €	
an Umsatzsteuer		24.877,50 €
5 SBK	2.645,20 €	
an Vorsteuer		2.645,20 €
6 Umsatzsteuer	2.645,20 €	
an SBK		2.645,20 €

← Richtig

Aufgabe 2

Angenommen auf dem Vorsteuerkonto eines Unternehmens befinden sich insgesamt 66.814,30 € und auf dem Umsatzsteuerkonto insgesamt 59.771,90 €. Was wird das Unternehmen im Rahmen der Abschlussarbeiten tun?

- 1) Das Unternehmen wird eine Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 59.771,90 € überweisen.
- 2) Das Finanzamt wird dem Unternehmen einen Vorsteuerüberhang in Höhe von 66.814,30 € erstatten.
- 3) Das Unternehmen wird eine Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 7.042,40 € passivieren.
- X 4) Das Unternehmen wird einen Vorsteuerüberhang in Höhe von 7.042,40 € aktivieren.**

Aufgabe 3

Gegeben seien die folgenden Konten:

Soll	Vorsteuer	Haben
Verbind. a. LL.	4.800,00 €	Umsatzsteuer 16.800,00 €
Verbind. a. LL.	12.000,00 €	
	16.800,00 €	16.800,00 €

Soll	Umsatzsteuer	Haben
Bank	5.000,00 €	EBK 5.000,00 €
Vorsteuer	16.800,00 €	Forder. a. LL. 19.000,00 €
SBK	2.200,00 €	
	24.000,00 €	24.000,00 €

Soll	SBK	Haben
	Umsatzsteuer	2.200,00 €

1. Ermitteln Sie, ob eine Umsatzsteuerzahllast oder ein Vorsteuerüberhang vorliegt.

Es liegt eine Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 2.200,00 € vor.

2. Bilden Sie den Buchungssatz für die Passivierung der Umsatzsteuerzahllast bzw. die Aktivierung des Vorsteuerüberhangs.

Umsatzsteuer an SBK 2.200,00 €

Aufgabe 4

Gegeben seien die folgenden Konten:

Soll	Vorsteuer	Haben
Verbind. a. LL.	800,00 €	Umsatzsteuer 3.700,00 €
Verbind. a. LL.	400,00 €	SBK 870,00 €
Verbind. a. LL.	1.000,00 €	
Kasse	60,00 €	
Verbind. a. LL.	910,00 €	
Verbind. a. LL.	1.400,00 €	
	<u>4.570,00 €</u>	<u>4.570,00 €</u>

Soll	Umsatzsteuer	Haben
Bank	6.500,00 €	EBK 6.500,00 €
Vorsteuer	3.700,00 €	Forder. a. LL. 1.800,00 €
		Forder. a. LL. 600,00 €
		Forder. a. LL. 1.300,00 €
	<u>10.200,00 €</u>	<u>10.200,00 €</u>

Soll	SBK	Haben
Vorsteuer	870,00 €	

- Ermitteln Sie, ob eine Umsatzsteuerzahllast oder ein Vorsteuerüberhang vorliegt.
Vorsteuerüberhang in Höhe von 870,00 €.
- Nehmen Sie die notwendigen Buchungen vor und bilden Sie die Buchungssätze dazu.
Siehe Konten

Aufgabe 5

Gegeben seien die folgenden Konten:

Soll	Vorsteuer	Haben
Verbind. a. LL.	3.400,00 €	Umsatzsteuer 11.600,00 €
Verbind. a. LL.	1.800,00 €	
Verbind. a. LL.	6.400,00 €	
	<u>11.600,00 €</u>	<u>11.600,00 €</u>

Soll	Umsatzsteuer	Haben
Bank	7.800,00 €	EBK 7.800,00 €
Vorsteuer	11.600,00 €	Forder. a. LL. 14.000,00 €
SBK	44.400,00 €	Forder. a. LL. 42.000,00 €
		<u>63.800,00 €</u>

Soll	SBK	Haben
		Umsatzsteuer 44.400,00 €

- Ermitteln Sie, ob eine Umsatzsteuerzahllast oder ein Vorsteuerüberhang vorliegt.
Umsatzsteuerzahllast in Höhe von 44.400,00 €.
- Nehmen Sie die notwendigen Buchungen vor und bilden Sie die Buchungssätze dazu.
Siehe Konten

Aufgabe 6

Es liegen die folgenden Geschäftsvorfälle vor:

- Kauf eines Computers für das Büro für 1.428,00 € brutto auf Ziel.
- Überweisung der Löhne an die Mitarbeiter (2.500,00 €).
- Verkauf fertiger Erzeugnisse in Höhe von 90.000,00 € netto auf Ziel.
- Kauf von Rohstoffen für 15.000,00 € netto auf Ziel.
- Kauf von Hilfsstoffen für brutto 1.547,00 € brutto gegen Barzahlung.

Bilden Sie zu den Geschäftsvorfällen die Buchungssätze nach der aufwandsorientierten Methode (just-in-time-Methode). Ermitteln Sie anhand der Angaben in den Geschäftsvorfällen die Umsatzsteuerzahllast bzw. den Vorsteuerüberhang (ohne auf Konten zu buchen!).

	Soll	Haben
1 BGA	1.200,00 €	
Vorsteuer	228,00 €	
an Verbindlichkeiten a. LL.		1.428,00 €
2 Löhne	2.500,00 €	
an Bank		2.500,00 €
3 Forderungen a. LL.	107.100,00 €	
an Umsatzerlöse für eigene Erzeugnisse		90.000,00 €
an Umsatzsteuer		17.100,00 €
4 Aufwendungen für Rohstoffe	15.000,00 €	
Vorsteuer	2.850,00 €	
an Verbindlichkeiten a. LL.		17.850,00 €
5 Aufwendungen für Hilfsstoffe	1.300,00 €	
Vorsteuer	247,00 €	
an Verbindlichkeiten a. LL.		1.547,00 €