

1. Ein Kaufmann aus Köln erwirbt von einem Lieferanten aus Bonn Waren für netto € 12.500,00 auf Ziel. Der Verkäufer stellt vertragsgemäß für Verpackung € 120,00 + USt in Rechnung.

2. Buchen Sie für einen Unternehmer folgende Eingangsrechnung:

Warenwert	€ 12.000,00
Leihverpackung	€ 320,00
Transport	€ 400,00
	<hr/>
	€ 12.720,00
19 % USt	€ 2.416,80
	<hr/>
	€ 15.136,80

3. Die Maria Schneider GmbH aus Stuttgart erwirbt von einem Lieferanten aus der Schweiz Handelswaren für netto € 18.000,00 auf Ziel. Der Einfuhrzoll von € 1.800,00 und die fällige Einfuhrumsatzsteuer werden durch Banküberweisung bezahlt.

4. Ein deutscher Möbelhändler bezieht von einem kanadischen Unternehmer Korbmöbel für € 14.200,00. Die Rechnung liegt der Lieferung bei. An der Grenze hat der Importeur € 426,00 Zoll und die deutsche Einfuhrumsatzsteuer bar bezahlt.

Übungen

5. Der Gewerbetreibende bezog Waren aus der Ukraine im Wert von € 35.000,00 netto auf Ziel. Der Einfuhrzoll von € 2.800,00 und die EUSt wurden per Bankscheck beglichen.

6. Ein deutscher Unternehmer importiert Waren aus Singapur im Wert von netto 54.000,00 USD auf Ziel. Der Hersteller stellt ihm für Verpackung und Transport 2.500,00 USD in Rechnung. Die Einfuhrabgaben werden aufgrund der Zollrechnung per Bank an das Zollamt überwiesen. Der Zoll beträgt 10 % des Warenwertes. Amtlicher Umrechnungskurs 1 € = 1,01 USD.

7. Die Franz Rott-HiFi GmbH bezieht 20 DVD-Player von einem Lieferanten aus Köln, Katalogpreis (netto) € 490,00/Stück. Auf diesen Preis erhält der Käufer einen Mengenrabatt von 25 %. Buchen Sie den Kauf auf Ziel.

8. Ein Elektro-Großhändler bezieht von einem deutschen Lieferanten 10 Kühlschränke zum Nettopreis von € 550,00/Stück. Für den Transport berechnet der Verkäufer € 300,00 + 19 % USt. Buchen Sie den Wareneingang und die Zahlung durch Banküberweisung unter Abzug von 3 % Skonto. Die Transportkosten sind nicht skontierfähig.

9. Ein Mandant hat eine Lieferantenrechnung (Warenlieferung) unter Abzug von 3 % Skonto beglichen. Die Bank belastet das Konto mit € 8.101,44. Buchen Sie für den Mandanten.

10. Ein Fahrrad-Großhändler hat von einem deutschen Hersteller Fahrräder für € 150.000,00 netto gekauft. Die Lieferung wurde richtig gebucht. Nach 10 Tagen bezahlt der Großhändler unter Abzug von 2 % Skonto durch Banküberweisung. Buchen Sie die Zahlung!

11. Die AGT AG hat im Jahr 06 Waren im Bruttowert von € 1.415.664,00 bezogen. Anfang 2007 erhält die AGT AG einen Bonus in Höhe von 2 % dieses Umsatzes.

12. Der Unternehmer gewährt einem Kunden 3 % Bonus auf einen Umsatz von € 320.000,00 netto aus 2006. Buchen Sie für den Kunden die Gewährung des Bonus.

13. Der Steuerpflichtige verkauft an einen Kunden in Ulm Waren im Wert von € 28.400,00 netto auf Ziel. Dieser Vorgang wurde korrekt gebucht. Aufgrund einer Rücksendung erteilt er dem Kunden eine Gutschrift in Höhe von € 400,00 + USt, die noch zu buchen ist. Den Restbetrag überweist der Kunde per Bank. Buchen Sie für den Kunden.

14. Ein Lieferant erteilt einem Kunden für eine Warenrücksendung eine Gutschrift von insgesamt € 7.616,00. Buchen Sie für den Kunden den Erhalt der Gutschrift.

15. Der Steuerpflichtige hat im Zusammenhang mit einem Wareneinkauf auf Ziel folgende Rechnung erhalten (Auszug):

Listenpreis	€ 24.000,00
- 15 % Rabatt	€ 3.600,00
	<hr/>
Nettopreis	€ 20.400,00
+ 19 % USt	€ 3.876,00
	<hr/>
Rechnungsbetrag	€ 24.276,00

- a) Buchen Sie den Kauf der Ware.
- b) Buchen Sie die Zahlung durch Banküberweisung unter Abzug von 3 % Skonto.

16. Ein Unternehmer hat Waren für € 48.000,00 netto auf Ziel eingekauft. Bei der Anlieferung wurde festgestellt, dass ein Teil der Lieferung schadhaft war. Mit dem Lieferanten konnte ein Preisnachlass von 10 % vereinbart werden.

- a) Buchen Sie den Wareneingang.
- b) Bilden Sie den Buchungssatz bei Eingang der Lieferantengutschrift.
- c) Nehmen Sie die Buchung vor, wenn der Unternehmer den noch offenen Betrag durch Banküberweisung unter Abzug von 2 % Skonto begleicht.

17. Die Etimex GmbH hat mit der Warenlieferung folgende Rechnung erhalten

Listenpreis	€ 22.500,00
+ Verpackung	€ 400,00
+ Fracht	€ 500,00
=	€ 23.400,00
+ 19 % USt	€ 4.446,00
=	€ 27.846,00

- a) Buchen Sie den Warenkauf auf Ziel.
 b) Die Etimex GmbH bezahlt die Lieferantenrechnung unter Abzug von 3% Skonto per Bank.
 Fracht und Verpackung sind nicht skontierfähig.

18. Ein Großhändler erhält von einem Hersteller einen Wiederverkäuferrabatt von 30%. Bei Bestellungen über € 10.000,00 wird ihm zusätzlich ein Mengenrabatt von 10% eingeräumt. Der Großhändler kauft Waren für netto € 30.000,00 auf Ziel ein. Die Zahlungsbedingung lautet: »Bei Zahlung innerhalb von 14 Tagen nach Lieferung 2% Skonto«. Der Großhändler zahlt 10 Tage nach Eingang der Lieferung durch Banküberweisung.

- a) Buchen Sie bei Lieferung und
 b) bei Zahlung per Banküberweisung.

Übungen

1. Ein Schmuckgroßhändler aus Idar-Oberstein verkauft Modeschmuck an einen Einzelhändler in Kiel:

Modeschmuck	€ 850,00
Versandkosten	€ 40,00
	€ 890,00
+ 19 % USt	€ 169,10
Rechnungsbetrag	€ 1.059,10

- a) Buchen Sie den Verkauf auf Ziel.
 b) Buchen Sie den Zahlungseingang auf dem Bankkonto des Großhändlers.

2. Ein Steuerpflichtiger aus Duisburg verkauft Waren zum Katalogpreis von € 29.750,00 brutto an einen Abnehmer in Nürnberg. Der Kunde erhält hierauf einen Wiederverkäuferrabatt von 20%.

3. Der Unternehmer Andreas Möbius gewährt einem Kunden einen Bonus von 2% auf einen Umsatz in 2007 von € 240.000,00 netto. Buchen Sie die Gewährung des Bonus.

4. Die Martina Schmidt GmbH erteilt einem Kunden für eine Warenrücksendung eine Gutschrift von insgesamt € 7.140,00. Buchen Sie die Gutschrift.

5. Ein Kunde der Claudia Spann OHG bezahlt eine offene Rechnung (Warenlieferung) über € 2.346,68 unter Abzug von 2% Skonto durch Banküberweisung. Buchen Sie den Zahlungseingang für die Claudia Spann OHG.

6. Auf dem Bankkonto eines Mandanten geht die Überweisung eines Kunden über € 13.641,60 ein. Es handelt sich um den Rechnungsausgleich für eine Warenlieferung unter Abzug von 2% Skonto. Buchen Sie den Zahlungseingang beim Mandanten.

7. Ein Steuerpflichtiger verkauft Waren für netto € 50.000,00 an einen deutschen Abnehmer auf Ziel. Er beauftragt einen Spediteur mit der Lieferung und bezahlt bei Übergabe der Ware Transportkosten von € 600,00 + USt bar. Diese Frachtkosten belastet er in seiner Ausgangsrechnung seinem Kunden weiter.

- a) Buchen Sie die Zahlung an den Spediteur.
 b) Wie lautet der Buchungssatz für die Ausgangsrechnung?
 c) Der Kunde schickt mangelhafte Ware im Wert von € 5.000,00 netto zurück und erhält eine entsprechende Gutschrift. Den Restbetrag überweist er vereinbarungsgemäß unter Abzug von 2% Skonto vom Warenwert (ohne Frachtkosten) auf das Bankkonto des Steuerpflichtigen. Nehmen Sie die erforderlichen Buchungen vor.

8. Die Firma Dagmar Alt e. Kfr., Leipzig, ist Großhändler für Elektrogeräte. Sie verkauft Mikrowellen für netto € 10.000,00 auf Ziel an einen Kunden in Niedersachsen. Nach zehn Tagen erhält sie beschädigte Ware im Nettowert von € 2.000,00 zurück und erteilt eine entsprechende Gutschrift. Der mit der Auslieferung zum Kunden beauftragte Spediteur schickt ihr für den Transport eine Rechnung über brutto € 238,00. Buchen Sie für die Dagmar Alt e. Kfr.

- a) den Rechnungsausgang an den Kunden.
 b) die Erteilung der Gutschrift.
 c) die Rechnung des Spediteurs.
 d) den Rechnungsausgleich des Kunden durch Überweisung auf das Bankkonto.

9. Ein Großhändler aus Hamburg verkaufte italienische Möbel für € 4.400,00 brutto an einen Einzelhändler in München (bereits gebucht). Der Kunde überweist den Rechnungsbetrag unter Abzug von 2% Skonto auf das Bankkonto. Buchen Sie den

Datum / Nr.	Buchungssatz	Soll	Haben
1	Wareneingang Bezugsnebenkosten Vorsteuer 19 % an Verbindlichkeiten a.LL	12.500,00 € 120,00 € 2.397,80 €	15.017,80 €
2	Wareneingang Vorsteuer 19 % Bezugsnebenkosten Leergut an Verbindlichkeiten a.LL	12.000,00 € 2.416,80 € 400,00 € 320,00 €	15.136,80 €
3	Wareneingang an Verbindlichkeiten a.LL Zölle Einfuhrumsatzsteuer an Bank	18.000,00 € 1.800,00 € 3.762,00 €	18.000,00 € 5.562,00 €
4	Wareneingang an Verbindlichkeiten a.LL Zölle Einfuhrumsatzsteuer an Kasse	14.200,00 € 426,00 € 2.778,94 €	14.200,00 € 3.204,94 €
5	Wareneingang an Verbindlichkeiten a.LL Zölle Einfuhrumsatzsteuer an Bank	35.000,00 € 2.800,00 € 7.182,00 €	35.000,00 € 9.982,00 €
6	Wareneingang Bezugsnebenkosten an Verbindlichkeiten a.LL Zölle Einfuhrumsatzsteuer an Bank	53.465,35 € 2.475,25 € 5.346,54 € 11.644,56 €	55.940,60 € 16.991,10 €
7	Wareneingang Vorsteuer 19 % an Verbindlichkeiten a.LL	7.350,00 € 1.396,50 €	8.746,50 €
8	Wareneingang Bezugsnebenkosten Vorsteuer 19 % an Verbindlichkeiten a.LL Verbindlichkeiten a.LL	5.500,00 € 300,00 € 1.102,00 € 6.902,00 €	6.902,00 €

Datum / Nr.	Buchungssatz	Soll	Haben
	an erhaltene Skonti		165,00 €
	an Vorsteuer 19 %		31,35 €
	an Bank		6.705,65 €
9	Verbindlichkeiten a.LL	8.352,00 €	
	an erhaltene Skonti		210,55 €
	an Vorsteuer 19 %		40,01 €
	an Bank		8.101,44 €
10	Verbindlichkeiten a.LL	178.500,00 €	
	an Umsatzsteuer 19 %		570,00 €
	an gewährte Skonti		3.000,00 €
	an Bank		174.930,00 €
11	Verbindlichkeiten a.LL	28.313,28 €	
	an Vorsteuer 19 %		4.520,61 €
	an erhaltene Boni		23.792,67 €
12	Verbindlichkeiten a.LL	11.424,00 €	
	an erhaltene Boni		9.600,00 €
	an Vorsteuer 19 %		1.824,00 €
13	Verbindlichkeiten a.LL	476,00 €	
	an Wareneingang		400,00 €
	an Vorsteuer 19 %		76,00 €
	Verbindlichkeiten a.LL	33.320,00 €	
	an Bank		33.320,00 €
14	Verbindlichkeiten a.LL	7.616,00 €	
	an Wareneingang		6.400,00 €
	an Vorsteuer 19 %		1.216,00 €
15	Wareneingang	20.400,00 €	
	Vorsteuer 19 %	3.876,00 €	
	an Verbindlichkeiten a.LL		24.276,00 €
	Verbindlichkeiten a.LL	24.276,00 €	
	an erhaltene Skonti		612,00 €
	an Vorsteuer 19 %		112,28 €
	an Bank		23.551,72 €
16	Wareneingang	48.000,00 €	
	Vorsteuer 19 %	9.120,00 €	
	an Verbindlichkeiten a.LL		57.120,00 €
	Verbindlichkeiten a.LL	5.712,00 €	
	an Wareneingang		4.800,00 €
	an Vorsteuer 19 %		912,00 €

Datum / Nr.	Buchungssatz	Soll	Haben
	Verbindlichkeiten a.LL	51.408,00 €	
	an erhaltene Skonti		864,00 €
	an Vorsteuer 19 %		164,16 €
	an Bank		50.379,84 €
17	Wareneingang	22.500,00 €	
	Vorsteuer 19 %	4.446,00 €	
	Bezugsnebenkosten	900,00 €	
	an Verbindlichkeiten a.LL		27.846,00 €
	Verbindlichkeiten a.LL	27.846,00 €	
	an erhaltene Skonti		675,00 €
	an Vorsteuer 19 %		128,25 €
	an Bank		27.042,75 €
18	Wareneingang	18.900,00 €	
	Vorsteuer 19 %	3.591,00 €	
	an Verbindlichkeiten a.LL		22.491,00 €
	Verbindlichkeiten a.LL	22.491,00 €	
	an erhaltene Skonti		378,00 €
	an Vorsteuer 19 %		71,82 €
	an Bank		22.041,18 €

Datum / Nr.	Buchungssatz	Soll	Haben
1	Forderungen a.LL an Erlöse an Umsatzsteuer 19 % Bank an Forderungen a.LL	1.059,10 € 1.059,10 €	 890,00 € 169,10 € 1.059,10 €
2	Forderungen a.LL an Erlöse an Umsatzsteuer 19 %	23.800,00 € 	 20.000,00 € 3.800,00 €
3	gewährte Boni Umsatzsteuer 19 % an Forderungen a.LL	4.800,00 € 912,00 € 	 5.712,00 €
4	Erlöse Umsatzsteuer 19 % an Forderungen a.LL	6.000,00 € 1.140,00 € 	 7.140,00 €
5	Bank gewährte Skonti Umsatzsteuer 19 % an Forderungen a.LL	2.299,75 € 39,44 € 7,49 € 	 2.346,68 €
6	Bank gewährte Skonti Umsatzsteuer 19 % an Forderungen a.LL	13.641,60 € 233,95 € 44,45 € 	 13.920,00 €
7	Ausgangsfrachtkosten Vorsteuer 19 % an Kasse Forderungen a.LL an Umsatzsteuer 19 % an Erlöse Erlöse Umsatzsteuer 19 % an Forderungen a.LL Bank gewährte Skonti Umsatzsteuer 19 % an Forderungen a.LL	600,00 € 114,00 € 60.214,00 € 5.000,00 € 950,00 € 53.193,00 € 900,00 € 171,00 €	 714,00 € 9.614,00 € 50.600,00 € 5.950,00 € 54.264,00 €

Datum / Nr.	Buchungssatz	Soll	Haben
8	Forderungen a.LL	11.900,00 €	
	an Erlöse		10.000,00 €
	an Umsatzsteuer 19 %		1.900,00 €
	Erlöse	2.000,00 €	
	Umsatzsteuer 19 %	380,00 €	
	an Forderungen a.LL		2.380,00 €
	Ausgangsfrachtkosten	200,00 €	
	Vorsteuer 19 %	38,00 €	
	an Verbindlichkeiten a.LL		238,00 €
	Bank	9.520,00 €	
an Forderungen a.LL		9.520,00 €	
9	Bank	4.312,00 €	
	gewährte Skonti	73,95 €	
	Umsatzsteuer 19 %	14,05 €	
	an Forderungen a.LL		4.400,00 €