

Betriebliche

Steuern

Informationen zu deinem Unternehmen Winter Möbelbau (WM) in Regensburg	
Inhaber:	Hans Winter e.K.
Fertigerzeugnisse:	Betten, Sofas, Nachttische, Regale, Tische, Esstische, Stühle
	
Werkstoffe	
Rohstoffe	Spanplatten, Buchenholz, Leder, Baumwollstoffe, OSB-Platten, Fichtenlatten, Kantholz
Fremdbauteile	Holzgriffe, Scharniere, Metallgriffe, Schrankfüße
Hilfsstoffe	Holzleim, Schrauben, Nägel, Holzfarbe, Klarlack, Nieten
Betriebsstoffe	Schmieröl, Schleifpapier, Polierpaste, Maschinenfett, Benzin, Dieseltreibstoff

Bearbeite die folgenden Geschäftsfälle und Aufgaben bei Winter Möbelbau:

1. Wir erhalten den Gewerbesteuerbescheid über 1.720,00 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
2. Winter Möbelbau erhält den Kfz-Steuerbescheid für einen unserer LKWs über 1.044,00 €. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
3. Bankeinzug der Grundsteuer in Höhe von 1.398,00 € vom Kontokorrentkonto. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
4. Banklastschrift der monatlichen Kosten für unseren Steuerberater in Höhe von 57,12 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
5. Das Finanzamt schickt uns den Kfz-Steuerbescheid für unseren neuen Lieferwagen. Die jährliche Steuerforderung beträgt 1.046,00 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
6. Eingang einer Rechnung über 4.441,00 € netto für die Anmietung eines Lagerplatzes. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
7. Einer unserer Angestellten im Büro kauft Kopierer Toner für 58,31 € brutto und erhält eine Rechnung. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
8. Die Gemeinde übermittelt uns den Bescheid über die Grundsteuer in Höhe von 1.263,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
9. Eingang einer Hotelrechnung in Höhe von 600,95 € brutto für zwei Übernachtungen während Geschäftsverhandlungen. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
10. Wir erhalten vom Steuerberater die Rechnung für die Erstellung der Bilanz in Höhe von 67,83 € brutto. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
11. Eingang des Gewerbesteuerbescheides. Die Gemeinde fordert von uns eine Vorauszahlung in Höhe von 2.138,00 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
12. Banklastschrift der Depotgebühren in Höhe von 64,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
13. Vom Kontokorrentkonto werden die Seminargebühren für die Weiterbildung der Mitarbeiter in der Entwicklungsabteilung in Höhe von 567,63 € eingezogen. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
14. Eingang des Kfz-Steuerbescheides. Die Steuer für unseren neuen Lieferwagen wird festgesetzt auf 496,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.

Grundwissensnack

15. Die Marketing Abteilung lässt für die nächste Fachmesse Informationsbroschüren über unsere Produkte drucken. Für die gesamten Kosten liegt eine Quittung über 1.284,01 € brutto vor. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
16. Die Buchungssätze für die Lohnabrechnung unseres Mitarbeiters Philipp Langleben müssen nachträglich gebildet werden. Herr Langleben hat im vergangenen Monat 3.363,10 € brutto verdient und erhält einen Nettolohn in Höhe von 1.838,35 €. Zudem ist die Höhe der Steuern bekannt: 856,33 €. Bilde die entsprechenden Buchungssätze hierzu.
17. Begleichung der Paketgebühren in Höhe von 519,00 € netto in bar. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
18. Abbuchung eines Dauerauftrages vom Kontokorrentkonto mit der städtischen Entwässerungsgebühr in Höhe von 1.902,00 €. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
19. Ausgleich einer noch nicht bezahlten Eingangsrechnung für Spanplatten innerhalb der Skontofrist (2 % Skonto) per Direktüberweisung. Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 9.996,00 €. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
20. Winter Möbelbau gewährt aufgrund einer Mängelrüge einem Nachttischkunden eine Gutschrift über 1.870,00 € netto. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
21. Wir erhalten eine Rücksendung von Transportbehältern der letzten Esstischlieferung im Wert von 166,60 € brutto. Wir schreiben dem Kunden 80 % des Betrages gut. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
22. Direktüberweisung einer Ausgangsrechnung für Regale mit Skontoabzug (2 % Skonto). Der Rechnungsbetrag belief sich auf 11.543,00 €. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
23. Die Firma Winter Möbelbau erhält aufgrund einer Mängelrüge eine Gutschrift vom Lieferer für Baumwollstoffe über 1.439,90 € brutto. Herr Winter bittet dich, den Buchungssatz für diesen Geschäftsfall zu bilden.
24. Die Firma Winter Möbelbau schickt die Europaletten für Holzgriffe im Wert von 190,40 € brutto zurück. Uns werden 40 % des Wertes vom Lieferer gutgeschrieben. Bilde den Buchungssatz für diesen Vorgang.
25. Die Personalabteilung hat zur Erfassung der gesamten Personalaufwendungen in diesem Monat folgende Lohnliste erstellt. Bilde die erforderlichen Buchungssätze, wenn die Löhne per Überweisung ausgezahlt werden.

Arbeit-nehmer/-in	Steuer-merk.	Brutto-lohn	Lohn-steuer	SolZ	Kirch. Steuer	Soz. Vers. AN	Soz. Vers. AG	Netto-lohn
Huber, Sven (ev)	IV/0,0	4.891,00	954,00	52,47	76,31	972,09	972,09	2.836,13
Maier, Robert (rk)	V/2,0	5.232,00	1.532,50	0,00	0,00	1.039,86	1.039,86	2.659,64
Huber, Katrin (rk)	I/1,5	4.138,00	717,08	22,00	32,00	822,43	822,43	2.544,49
⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮	⋮
Summe		26.778,20	3.597,10			5.322,00	5.322,00	17.859,10

Lösungen für die Aufgaben Nr. 1 bis Nr. 30:

1.	7000 GWST		an	4400 VE	1.720,00 €
2.	7030 KFZST		an	4400 VE	1.044,00 €
3.	7020 GRST		an	2800 BK	1.398,00 €
4.	6770 RBK	48,00 €			
	2600 VORST	9,12 €	an	2800 BK	57,12 €
5.	7030 KFZST		an	4400 VE	1.046,00 €
6.	6700 AWMP	4.441,00 €			
	2600 VORST	843,79 €	an	4400 VE	5.284,79 €
7.	6800 BMK	49,00 €			
	2600 VORST	9,31 €	an	4400 VE	58,31 €
8.	7020 GRST		an	4400 VE	1.263,00 €
9.	6850 REK	505,00 €			
	2600 VORST	95,95 €	an	4400 VE	600,95 €
10.	6770 RBK	57,00 €			
	2600 VORST	10,83 €	an	4400 VE	67,83 €
11.	7000 GWST		an	4400 VE	2.138,00 €
12.	6750 KGV		an	2800 BK	64,00 €
13.	6730 GEB	477,00 €			
	2600 VORST	90,63 €	an	2800 BK	567,63 €
14.	7030 KFZST		an	4400 VE	496,00 €
15.	6870 WER	1.079,00 €			
	2600 VORST	205,01 €	an	2880 KA	1.284,01 €
16.	6200 LG	3.363,10 €	an	2800 BK	1.838,35 €
				4830 VFA	856,33 €
				4840 VSV	668,42 €
	6400 AGASV		an	4840 VSV	668,42 €
17.	6820 KOM	519,00 €			
	2600 VORST	98,61 €	an	2880 KA	617,61 €
18.	6730 GEB		an	2800 BK	1.902,00 €

19.	Rechnungsbetrag	9.996,00 €	100,00 %	Nettoskonto	168,00 €
	- Bruttoskonto	199,92 €	2,00 %	UST-Anteil	31,92 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>9.796,08 €</u>	<u>98,00 %</u>		
	4400 VE	9.996,00 €	an	2800 BK	9.796,08 €
				6002 NR	168,00 €
				2600 VORST	31,92 €
20.	5001 EBFE	1.870,00 €			
	4800 UST	355,30 €	an	2400 FO	2.225,30 €
21.	5000 UEFE	112,00 €			
	4800 UST	21,28 €	an	2400 FO	133,28 €
22.	Rechnungsbetrag	11.543,00 €	100,00 %	Nettoskonto	194,00 €
	- Bruttoskonto	230,86 €	2,00 %	UST-Anteil	36,86 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>11.312,14 €</u>	<u>98,00 %</u>		
	2800 BK	11.312,14 €			
	5001 EBFE	194,00 €			
	4800 UST	36,86 €	an	2400 FO	11.543,00 €
23.	4400 VE	1.439,90 €	an	6002 NR	1.210,00 €
				2600 VORST	229,90 €
24.	4400 VE	76,16 €	an	6011 BZKF	64,00 €
				2600 VORST	12,16 €
25.	6200 LG	26.778,20 €	an	2800 BK	17.859,10 €
				4830 VFA	3.597,10 €
				4840 VSV	5.322,00 €
	6400 AGASV		an	4840 VSV	5.322,00 €