

Buchungsliste

Aufgabe: 109 (S. 219 - 245, alle Buchung des laufenden Geschäftsjahres, ohne Jahresabschlussbuchungen)

Beleg	Soll-Konto	Beleg-Nr.	Beleg-Datum	Haben-Konto	Betrag	Buchungstext	OP-Nr.																																	
4-1	K44006	PBa 1-1(!)	02.12.09	S28500	2.744,00	ZA Salurn -Skonto	ER 3298																																	
Bemerkung: Der Skontoabzug des EU-Lieferanten muss manuell auf das entsprechende Nachlass-Konto gebucht werden! Keine Skontoautomatik verwenden!																																								
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; background-color: #e0e0e0;"> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">OP-Nummer</td> <td style="width: 20%;">Zahlungskonditionen</td> <td style="width: 15%;">Betrag</td> <td style="width: 15%;">Skonto</td> <td style="width: 10%;">St</td> <td style="width: 20%;">Umbuchung</td> </tr> <tr> <td>* ER 3298</td> <td>008/200/000/000/030</td> <td>2744,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td>60870</td> </tr> </table> <p>Umbuchung für OP Nr. ER 3298</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Sach-</th> <th>Kosten-</th> <th>Kosten-</th> <th>Betrag</th> <th>SC</th> <th>Steuer</th> <th>Buchungstext</th> </tr> <tr> <th>konto</th> <th>stelle</th> <th>träger</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>60870</td> <td></td> <td></td> <td>56,00</td> <td>00</td> <td>0,00</td> <td>Skontoabzug</td> </tr> </tbody> </table> </div>								OP-Nummer	Zahlungskonditionen	Betrag	Skonto	St	Umbuchung	* ER 3298	008/200/000/000/030	2744,00	0,00		60870	Sach-	Kosten-	Kosten-	Betrag	SC	Steuer	Buchungstext	konto	stelle	träger					60870			56,00	00	0,00	Skontoabzug
OP-Nummer	Zahlungskonditionen	Betrag	Skonto	St	Umbuchung																																			
* ER 3298	008/200/000/000/030	2744,00	0,00		60870																																			
Sach-	Kosten-	Kosten-	Betrag	SC	Steuer	Buchungstext																																		
konto	stelle	träger																																						
60870			56,00	00	0,00	Skontoabzug																																		
4-1	S48020	PBa 1-1(!)	02.12.09	S26020	10,64	USt-Berichtigung EU	-																																	
4-2	S60001	ER 0480	03.12.09	K44001	11.995,20	ER Rohstoffe	ER 0480																																	
4-3	D24002	AR 1213	04.12.09	S50001	23.591,75	AR FE inkl. Fracht	AR 1213																																	
4-4	A	ER 2566	08.12.09	K44004	2.692,38	ER Fremdb.+Hilfsst.	ER 2566																																	
	S60101				1.775,00	Anteil Fremdb.																																		
	S60201				487,50	Anteil Hilfsst.																																		
4-5	K44001	Gut 301	08.12.09	S60001	1.713,60	Gutschr. Rückst.	ER 0480																																	
4-6	S77000	PBa 1-1(!)	10.12.09	S28500	4.212,70	ZA Gewerbesteuer	-																																	
4-7	K44001	KA 21-1	11.12.09	S28000	10.075,97	ZA Holzland -Gut/Skon	ER 0480																																	
4-7	S28000	KA 21-1	12.12.09	D24002	23.591,75	ZE Frankenland	AR 1213																																	
4-8	S07201	ER 5608-01	13.12.09	K44007	13.685,00	ER Fert.masch.+ANK	ER 5608-01																																	
Bemerkung: Der Lieferant mit der Nummer 44007 ist lt. Angabe neu anzulegen (vgl. Fußnote in der Angabe)!																																								
4-9	D24001	AR 1214	13.12.09	S50001	46.624,20	AR Fertigerzeugnisse	AR 1214																																	
4-10	S50011	Gut 030	15.12.09	D24001	499,80	Gutschr. Mängelrüge	AR 1214																																	
4-11	D24004	AR 1215	15.12.09	S51500	3.700,00	AR HW / Schweiz	AR 1215																																	
4-12	K44004	PBa 1-1(!)	15.12.09	S28500	2.638,53	ZA Schmidt -Skonto	ER 2566																																	
4-12	S67001	PBa 1-1(!)	15.12.09	S28500	1.500,00	ZA Mietaufwand o.USt	-																																	
4-13 + 4-14	S28800	AR 1216	18.12.09	S54651	9.520,00	Bar-VK gebr. PKW	-																																	
4-13	S69650	AR 1216	18.12.09	S08400	6.000,00	Ausb. RBW (G)	-																																	
4-14	keine gesonderte Buchung, sondern Quittung für Barverkauf (vgl. Beleg 4-13!)																																							
4-15	S68001	Qu 898	18.12.09	S28800	178,50	Bar-EK Büromaterial	-																																	
4-16	S60900	ER 7925	18.12.09	K44005	3.100,00	ER HW / Russland	ER 7925																																	
4-17 + 4- 18	A	Zoll ...7656	18.12.09	S28500	791,82	Einfuhranmeldung	-																																	
	S60910				170,44	Einfuhrzoll																																		
	S26030				621,38	Einfuhr-USt																																		
Bemerkung: Lt. Angabe werden die Aufwendungen für die Einfuhranmeldung sofort per Postbank bezahlt -> Beleg 4-18; keine gesonderte Buchung!																																								
4-19	S68201	ER ..2222	19.12.09	K44009	673,22	ER Telekom	ER ..2222																																	

Beleg	Soll-Konto	Beleg-Nr.	Beleg-Datum	Haben-Konto	Betrag	Buchungstext	OP-Nr.
Bemerkung: Eventuell könnte die Buchung der Verbindlichkeit auch unterbleiben (direkte Belastung des Bankkontos). Da aber Datumsabweichung zwischen Rechnungs- und Belastungsdatum besteht, wurde hier K44009 verwendet!							
4-20	K44009	KA 22-1	20.12.09	S28000	673,22	ZA Telekom	ER ..2222
4-20	S28000	KA 22-1	20.12.09	S28800	10.000,00	Bareinzahlung	-
4-20	K44005	KA 22-1	20.12.09	S28000	3.100,00	ZA Majak	-
4-20	S28000	KA 22-1	20.12.09	D24001	45.201,91	ZE Klein -Gut/Skonto	AR 1214
4-20	K44007	KA 22-1	20.12.09	S28000	13.685,00	ZA NÜMASCH	ER 5608-01
4-21	S61401	ER 50/1250	20.12.09	K44009	372,47	ER Ausgangsfrachten	ER 50/1250
4-22	A	KA 23-1	28.12.09	S28000	15.200,00	ZA Tilgung + Zins	-
	S42500				10.000,00	Darlehenstilgung	
	S75100				5.200,00	Darlehenszins	
4-22	S69000	KA 23-1	28.12.09	S28000	1.200,00	ZA Versicherung	-
4-23	S61601	ER 566	28.12.09	K44009	1.130,50	ER Reparatur	ER 566
4-24	S63000	LG 12	28.12.09	A	22.780,00	Gehaltsabr. Dez.	-
				S48300	2.975,37	Abzüge FA	
				S48400	4.260,52	Abzüge SV	
				S48600	312,00	Abzüge VL	
				S48500	15.232,11	Auszahlung	
Bemerkung: Eine Splitbuchung ist nur auf einer Kontenseite möglich! Deshalb wurden die AG-Zuschüsse zu den VL-Leistungen nicht getrennt gebucht, sondern vereinfacht zu den Gehältern addiert und die Summe auf dem Konto S63000 erfasst!							
4-24	S62000	LG 12	28.12.09	A	14.443,00	Lohnabr. Dez.	-
				S48300	1.610,39	Abzüge FA	
				S48400	2.967,67	Abzüge SV	
				S48600	468,00	Abzüge VL	
				S48500	9.396,94	Auszahlung	
Bemerkung: Eine Splitbuchung ist nur auf einer Kontenseite möglich! Deshalb wurden die AG-Zuschüsse zu den VL-Leistungen nicht getrennt gebucht, sondern vereinfacht zu den Gehältern addiert und die Summe auf dem Konto S62000 erfasst!							
4-24	A	LG 12	28.12.09	S48400	7.228,19	AG-Anteil SV	-
	S64100				4.260,52	AG-Anteil SV (G)	
	S64000				2.967,67	AG-Anteil SV (L)	
4-25	S48300	KA 24-1	28.12.09	S28000	14.456,38	ZA SV-Abzüge	-
4-25	S48500	KA 24-1	31.12.09	S28000	24.629,05	Ausz. Lohn/Gehalt	
4-25	S48600	KA 24-1	31.12.09	S28000	780,00	ZA VL-Sparleistung	
4-25	S64200	KA 24-1	31.12.09	S28000	850,00	ZA Beiträge BG	-
4-26	D24002	AR 1217	31.12.09	A	75.565,00	AR HW+FE m. Fracht	AR 1217
				S50001	62.990,00	Anteil FE/99% Fracht	
				S51001	510,00	Anteil HW/1% Fracht	
Bemerkung: Die dem Kunden in Rechnung gestellten Frachtkosten von 1.000,00 € wurden im Verhältnis 99% zu 1% (entsprechend des ungefähren Umsatzanteils) auf die beiden Erlöskonten aufgeteilt!							