

Praxisbeispiele

mit dem Kontenrahmen SKR03

Anfangsbestand Kasse

Am 1.1. buchen Sie den Anfangsbestand Ihrer Kasse, im Beispiel mit EUR 2700,-

- Wählen Sie in der Maske „Umbuchungen / Zahlungen“ als Soll-Konto **1000 Kasse** und Haben-Konto **9000 Eröffnungskonto Sachkonten**

Die Buchung wird im Journal wie folgt dargestellt:

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|-------------------------------------|
| 1000 | 9000 | 2700,00 | Kasse Anfangsbestand (Saldovortrag) |

Anfangsbestand Bank

Ähnlich sieht die Buchung für das Bankkonto aus. Am 1.1. buchen Sie den Anfangsbestand Ihres Bank-Kontos mit EUR 3300,-

- Wählen Sie in der Maske „Umbuchungen / Zahlungen“ als Soll-Konto **1200 Bank** und Haben-Konto **9000 Eröffnungskonto Sachkonten**

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|------------------------------------|
| 1200 | 9000 | 3300,00 | Bank Anfangsbestand (Saldovortrag) |

Verkauf bar

Sie verkaufen Waren oder Dienstleistungen bar zu EUR 1190,- inklusive 19 % Mehrwertsteuer

- Wählen Sie in der Maske „Ein- und Ausgangsrechnungen buchen“ das Konto **1000 Kasse** und das Konto **8400 Erlöse 19% Ust**
- Im Betragsfeld geben Sie den **Bruttobetrag** EUR 1190,- ein

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1000 | - | 1190,00 | Erlöse 19% USt |
| - | 8400 | 1000,00 | |
| - | 1776 | 190,00 | |

Ausgangsrechnung auf Ziel

Sie liefern Waren oder Dienstleistungen zu EUR 11900,- inklusive 19 % Mehrwertsteuer an einen Kunden mit einem Zahlungsziel von 30 Tagen. Das Zahlungsziel erfassen Sie beim Kundenkonto im Hauptmenüpunkt „Verwaltung / Kontenrahmen bearbeiten“.

- Wählen Sie in der Maske „Ein- und Ausgangsrechnungen buchen“ das Konto **10000 Kundenkonto** und **8400 Erlöse 19% Ust**
- Im Betragsfeld geben Sie den **Bruttobetrag** EUR 11900,- ein

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1200 | - | 11900,00 | Erlöse 19% USt |
| - | 8400 | 10000,00 | |

- 1776 1900,00

Ausgangsrechnung mit Aufteilung der Erlöse auf mehrere Konten (Splitbuchung)

Sie buchen eine Ausgangsrechnung für Waren mit 7 % und auch Waren mit 19 % Umsatzsteuer.

- Wählen Sie „Ein- und Ausgangsrechnungen buchen“ und verwenden den Button „Splitten“. Informationen zum Splitten finden Sie im Handbuch.
- Beispiel:

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|-------------------------------------|
| 10000 | - | 2153,00 | Erlöse AR mit Aufteilung der Erlöse |
| - | 8300 | 900,00 | Erlöse 7% USt |
| - | 1771 | 63,00 | Umsatzsteuer 7 % |
| - | 8400 | 1000,00 | Erlöse 19% Ust |
| - | 1776 | 190,00 | Umsatzsteuer 19 % |

Warenentnahme Eigenverbrauch

Sie entnehmen Waren für den Eigenverbrauch zum Wert von EUR 1190,- inklusive 19 % Mehrwertsteuer

- Wählen Sie in der Maske „Ein- und Ausgangsrechnungen buchen“ das Konto **1800 Privatentnahmen** und **8910 Warenentnahme Eigenverbrauch**
- Im Betragsfeld geben Sie den Bruttobetrag EUR 1190,- ein

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|--------------------------------------|
| 1800 | - | 1190,00 | Warenentnahme Eigenverbrauch 19% USt |
| - | 8910 | 1000,00 | |
| - | 1776 | 190,00 | |

Aufwendungen z.B. Bürobedarf

Sie buchen die Eingangsrechnung Ihres Lieferanten für Bürobedarf

- Wählen Sie in der Maske „Ein- und Ausgangsrechnungen buchen“ das Konto **60000 Lieferantenkonto** und **4930 Bürobedarf**
- Im Betragsfeld geben Sie den Bruttobetrag EUR 476,- ein

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|---------------------|
| - | 1200 | 476,00 | Bürobedarf |
| 4930 | - | 400,00 | |
| 1576 | - | 76,00 | |

Sonstige betriebliche Aufwendungen

Sie überweisen die Gebühren für die Eintragung in das Handelsregister

- Wählen Sie in der Maske „Ein- und Ausgangsrechnungen buchen“ das Konto **1200 Bank** und **4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen**
- Im Betragsfeld geben Sie den Betrag EUR 300,- ein

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|-----------------------------|
| - | 1200 | 300,00 | Handelsregister, Eintragung |
| 4900 | - | 300,00 | |

Anzahlungen

Sie überweisen die Anzahlung für Ihre Betriebs- und Geschäftsausstattung EUR 4640,- inklusive 19 % Mehrwertsteuer

- Wählen Sie in der Maske „Ein- und Ausgangsrechnungen buchen“ das Konto **1200 Bank** (oder **10000 Kundenkonto** wenn Sie Debitoren und Kreditorenkonten verwenden) und das Anlagevermögen-Konto **499 Anzahlung Betriebs- und Geschäftsausstattung**
- Im Betragsfeld geben Sie den Bruttobetrag EUR 4640,- ein

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|--------------------------------|
| - | 1200 | 4760,00 | Anzahlung Geschäftsausstattung |
| 499 | - | 4000,00 | |
| 1576 | - | 760,00 | |

Privateinlagen

Sie zahlen von Ihrem Privatvermögen EUR 1000 in die Kasse ein

- Wählen Sie in der Maske „Umbuchungen / Zahlungen“ das SOLL-Konto **1000 Kasse**
- und **1890 Privateinlagen**
- Im Betragsfeld geben Sie den Betrag EUR 1000,- ein

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1000 | - | 1000,00 | Privateinlagen |
| - | 1890 | 1000,00 | |

Privatentnahmen

Sie entnehmen der Kasse EUR 1000 für private Zwecke

- Wählen Sie in der Maske „Umbuchungen / Zahlungen“ das SOLL-Konto **1800 Privatentnahmen**
- und HABEN-Konto **1000 Kasse**
- Im Betragsfeld geben Sie den Betrag EUR 200,- ein

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|---------------------|
| - | 1000 | 200,00 | Privatentnahmen |
| 1800 | - | 200,00 | |

Abschreibung von Geschäftsausstattung

Zum Ende des Geschäftsjahres buchen Sie die Abschreibung für die Abnutzung Ihrer Geschäftsausstattung in Höhe von EUR 2000,-

- Wählen Sie in der Maske „Umbuchungen / Zahlungen“ das SOLL-Konto **4831 AfA unbewegl. Wirtschaftsgüter** und HABEN-Konto **410 Geschäftsausstattung**
- Im Betragsfeld geben Sie den Betrag EUR 2000,- ein

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|-----------------------------------|
| 4831 | 410 | 2000,00 | Abschreibung Geschäftsausstattung |

Sonderfall Istversteuerung in der Doppelten Buchhaltung:

Die Istversteuerung als Sonderfall in der Doppelten Buchhaltung, z.B. bei freiberuflicher Tätigkeit, muss speziell behandelt werden:

Zahlung der Ausgangsrechnung: 15. April 1190 €

Steuerschuld entsteht: Ende April

Fälligkeit der Umsatzsteuer (UVA): 15. Juni

Ausgangsrechnung - gebucht mit easy2000 Ein-Ausgangsrechnungen:

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|---|
| 10000 | - | 1190,00 | Ausgangsrechnung |
| - | 8405 | 1000,00 | Erlöse USt später fällig (Konto hat UVA-Code 0) |
| - | 1765 | 190,00 | USt nicht fällig (Konto hat UVA-Code 0) |

Zahlung und Umbuchung der Steuer mit Datum der Zahlung – gebucht mit easy2000 „Umbuchungen / Zahlungen“:

| <u>SOLL</u> | <u>HABEN</u> | <u>Betrag</u> | <u>Buchungstext</u> |
|-------------|--------------|---------------|-------------------------------|
| 1200 | 10000 | 1190,00 | Zahlung der Ausgangsrechnung |
| 8405 | 8400 | 1000,00 | Umbuchung auf Erlöse 19 % USt |
| 1765 | 1776 | 190,00 | Umbuchung auf USt 19 % |

Die Konten 8405 und 1765 sind nicht relevant für die USt-Voranmeldung (UVA-Code = 0). Die Steuer wird daher erst nach der Zahlung und Umbuchung in der USt-Voranmeldung ausgewiesen.

(Sie finden dieses Beispiel auch im Handbuch)