

Aufgaben zu 3.1.2.3 mit Lösung

1. Kauf von Waren im Nettowert von 100,00 gegen bar [mit Vorsteuerabzugsberechtigung].

Warenbestand	100,00	an	Kasse	119,00
Vorsteuer	19,00			

2. Kauf von Waren im Nettowert von 100,00 gegen bar [ohne Vorsteuerabzugsberechtigung].

Warenbestand	119,00	an	Kasse	119,00
--------------	--------	----	-------	--------

3. Kauf von Waren im Nettowert von 100,00 auf Ziel [mit Vorsteuerabzugsberechtigung].

Warenbestand	100,00	an	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	119,00
Vorsteuer	19,00			

4. Kauf von Waren im Nettowert von 100,00 auf Ziel [ohne Vorsteuerabzugsberechtigung].

Warenbestand	119,00	an	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	119,00
--------------	--------	----	--	--------

5. Import von Waren aus Frankreich im Nettowert von 100,00 [mit Vorsteuerabzugsberechtigung].

Warenbestand aus innergemeinschaftlichem Erwerb	100,00	an	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	100,00
Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	19,00		Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	19,00

6. Import von Waren aus Frankreich im Nettowert von 100,00 [ohne Vorsteuerabzugsberechtigung].

Warenbestand aus innergemeinschaftlichem Erwerb	119,00	an	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	100,00
			Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	19,00

7. Import von Waren aus der Schweiz im Nettowert von 100,00 [mit Vorsteuerabzugsberechtigung].

Warenbestand aus Einfuhren	100,00	an	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	100,00
Vorsteuer	19,00		Einfuhrumsatzsteuer	19,00

8. Import von Waren aus der Schweiz im Nettowert von 100,00 [ohne Vorsteuerabzugsberechtigung].

Warenbestand aus Einfuhren	119,00	an	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	100,00
			Einfuhrumsatzsteuer	19,00

9. Verkauf von Waren im Nettowert von 100,00 gegen bar.

Kasse	119,00	an	Umsatzerlöse 19 %	100,00
			Berechnete Umsatzsteuer	19,00

10. Verkauf von Waren im Nettowert von 100,00 auf Ziel.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	119,00	an	Umsatzerlöse 19 %	100,00
			Berechnete Umsatzsteuer	19,00

Aufgaben zu 3.1.2.3 mit Lösung

11. Export von Waren im Nettowert von 100,00 nach Frankreich an einen Abnehmer mit Umsatzsteuer-Identifikationsnummer.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	100,00	an	Umsatzerlöse aus innergemeinschaftlichen Lieferungen	100,00
--	--------	----	--	--------

12. Export von Waren im Nettowert von 100,00 in die Schweiz.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	100,00	an	Umsatzerlöse aus Ausfuhrlieferungen	100,00
--	--------	----	-------------------------------------	--------

13. Die Umsatzsteuerkonten aus den Fällen 1 bis 12 werden über das Verrechnungskonto Finanzamt abgeschlossen.

Verrechnungskonto Finanzamt	19,00	an	Vorsteuer	19,00
Verrechnungskonto Finanzamt	19,00	an	Vorsteuer	19,00
Verrechnungskonto Finanzamt	19,00	an	Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	19,00
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	19,00	an	Verrechnungskonto Finanzamt	19,00
Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	19,00	an	Verrechnungskonto Finanzamt	19,00
Verrechnungskonto Finanzamt	19,00	an	Vorsteuer	19,00
Einfuhrumsatzsteuer	19,00	an	Verrechnungskonto Finanzamt	19,00
Einfuhrumsatzsteuer	19,00	an	Verrechnungskonto Finanzamt	19,00
Berechnete Umsatzsteuer	19,00	an	Verrechnungskonto Finanzamt	19,00
Berechnete Umsatzsteuer	19,00	an	Verrechnungskonto Finanzamt	19,00

14. Die Zahllast aus den Fällen 1 bis 12 wird an das Finanzamt überwiesen.

Verrechnungskonto Finanzamt	38,00	an	Bank	38,00
-----------------------------	-------	----	------	-------