ER-AR Nebenkosten - Skonto - Abschreibung

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1															
2															
3	Lieferant GmbH								Möbius KG						
4	Möbius KG			Rechung		Nr.:	123		Kunde e.K.			Rechung		Nr.:	987
5				RG-Datum:	22.09.20xx										
6	Pos.	Artikelnr	Menge	Bezeich	EP	Rabatt	Poswert		Pos.	Artikelnr	Menge	Bezeich	EP	Rabatt	Poswert
7	1	123	5	Ware	1.010,00 €	6%	4.747,00 €		1	123	30	Ware I	143,30 €	0%	4.299,00 €
8	2						- €		2		20	Ware II	37,10 €	8%	682,64 €
9	Warenwert	Autragswertrabatt	Wwert II	Kdrabatt	Wwert III	Fracht	Versicherung		Warenwert	Autragswertrabatt	Wwert II	Kdrabatt	Wwert III	Fracht	Versicherung
10	4.747,00 €	5%	4.509,65 €	3%	4.374,36 €	50,00 €	20,00 €		4.981,64 €	0%	4.981,64 €	0%	4.981,64 €	80,00 €	40,00 €
11															
12	Rgwert I	19% Mwst.	Rechnungsendwert						Rgwert I	19% Mwst.	Rechnungsendwert				
13	4.444,36 €	844,43	5.288,79 €						5.101,64 €	969,31	6.070,95 €				
14															
15	Zahlungsziel:	14 Tage 2% Skonto 30 Tage netto v. Rechnungsendwert							Zahlungsziel:	8 Tage 3% Skonto 20 Tage netto v. Rechnungsendwert					
16															
17	Zalungsbedingung:		Sie erhalten eine Rechnung oder schicken eine Rechnung an den Kunden. Die Zahlungsbedingung sagt nur aus, dass unter bestimmten Umständen Skontoabzug mög-												
18			lich ist - nicht, dass die Rechnung schon bezahlt sei!!!					Falls v. Warenwert -> Hauptseite Nr. 34 dort" besser nicht"							
19															
20			Eine Zahlungsbedingung **"netto Kasse"** oder **"sofort"** ähnelt eher der § Regelung - die zu einer Mahnung führt - außer Kfm und 30 Tge nach Rgzugang												
21					ES LIEGT ABER KEINE ZAHLUNG VOR!!!										
22															
23	Ein Lieferant verkauft i.d.R. seine Ware(er könnte auch ein eigenes Anlagegut verkaufen)								Lt. IHK-Niveau verkaufen wir nur Ware.						
24	Ob der Kauf für uns Ware ist oder nicht - richtet sich nach unserem Unternehmen								Die Nebenkosten werden bei Ware wie eine eigene Warenart behandelt.						
25	Möbius ist eine Möbelgroßhandlung, wenn es sich also um Möbel handelt, gehen wir								Es wird daher alles auf dem Warenverkaufskonto gebucht.						
26	- falls keine Zusatzinfo vorliegt[z.B.: "für Abt. Verkauf"] - davon aus, dass es sich um								In der Praxis könnten wir auch unseren alten LKW verkaufen - aber nicht IHK-Niveau						
27	Ware handelt.														
28	Ansonsten kann es ein Anlagegut(zumindest ab 1000 €) oder ein Aufwand(bis 250 €) oder eine														
29	Reparatur oder ... sein.														
30															
31	Falls es sich um ein Anlagegut handelt:				s. auch K38b Excel-Variante!!!				Warenverkauf						
32	03x	171	4.444,36 €	5.288,79 €					101	801	6.070,95 €	5.101,64 €			
33	141		844,43 €							181		969,31			
34															
35	Falls es sich um ein Aufwand handelt:					wg. des Werts eher nicht			Nur beim Warenverkauf - kann auf Ust gebucht werden(800er Konto = 181)						
36	4xx	171	4.444,36 €	5.288,79 €											
37	141		844,43 €												
38	Die Fracht ist bei einem Anlagegut/Aufwand Teil der Anschaffungskosten!								unsystematisch - aber da freier Platz:						
39									Effektivzinsberechung Überschlag:						
40	Falls es sich um Ware handelt:								s. oben Zahlungskondition:			8	3%	20	
41	301	171	4.374,36 €	5.288,79 €					=3%*360/(20-8)			90%			
42	302		70,00 €												
43	141		844,43 €												
44															
45	Bei Waren haben wir ein extra Konto für die Kosten des Warenbezugs!														
46															
47	Zahlung der Rechnung								Zahlung der Rechnung						
48				Falls keine gesonderte INFO in den Zahlungsbedingungen steht											
49				KEIN SKONTOABZUG bei den Bezugskosten!!!!				s. auch Kalkulationsschema							
50				Begründung:	Der Transport wird i.d.R. von einer Fremdfirma ausgeführt, die auf den Transport keinen Skonto gewähren muss!										
51															
52															
53	Kontoauszug vom.... für		Möbius KG						Kontoauszug vom.... für		Kunde e.K.				
54			Sparkasse Dortmund								Sparkasse Dortmund				
55															
56	Konto	Auszug	Soll	Haben					Konto	Auszug	Soll	Haben			
57	45678	56		€€€€					45678	56		€€€€			
58	Buchungsnr.	Betreff	Belastung	Gutschrift					Buchungsnr.	Betreff	Belastung	Gutschrift			
59		RG 123	5.183,01 €							RG 987		5.888,82 €			
60		abzgl. Sko								abzgl. Sko					
61	Neuer Kontostand:			€€€€					Neuer Kontostand:			€€€€			
62															
63	Wir zahlen die Rechnung (eventuell auch mehrere Rgen + Rgkorrekturen(GS) unter Skontoabzug								Unser Kde zahlt die Rechnung(eventl. auch mehrere+ Rgkorr(GS) unter Skontoabzug						
64															
65	Sie kennen unsere Verbindlichkeiten aus LuL:				5.288,79 €	kennen Sie = BS RG			Sie kennen unsere Forderungen aus LuL:				6.070,95 €	kennen Sie = BS RG	
66	Sie kennen den Zahlungsbetrag:				5.183,01 €	kennen Sie = Kontoauszug			Sie kennen den Zahlungsbetrag				5.888,82 €	kennen Sie = Kontoauszug	
67				Diff:	105,78 €	119%						Diff:	182,13 €	119%	
68	s. hierzu auch				88,89 €	100%							153,05 €	100%	
69	vor K26 PROBLEME				16,89 €	19%							29,08 €	19%	
70															
71				Bei der Rechnung wurde die Steuer auf den Warenwert aufgeschlagen.											
72				Wenn nun die Ware/Analgegut billiger wird, muss die Steuer ebenfalls reduziert werden.											
73															
74	bei einem Anlagegut				s. auch K38b Excel-Variante!!!										
75	171	131	5.288,79 €	5.183,01 €					BS beim Warenverkauf mit Skontozahlung						
76		03x		88,89 €	kein Unterkonto also auf dem Einkaufskonto				131	101	5.888,82 €	6.070,95 €			
77		141		16,89 €					808		153,05 €		extra Unterkonto		
78									181		29,08 €				
79	bei einem Aufwand														
80	171	131	5.288,79 €	5.183,01 €											
81		4xx		88,89 €	kein Unterkonto also auf dem Einkaufskonto										
82		141		16,89 €											
83															
84	bei Ware														
85	171	131	5.288,79 €	5.183,01 €											
86		308		88,89 €	bei Ware ein extra Unterkonto=> Unterkonto										
87		141		16,89 €											
88															
89	Vorsteuerkorrektur aufgrund der Skontozahlung:				16,89 €				Umsatzsteuerkorr aufgrund der Skontozahlung:				29,08 €		
90	restliche **absetzbare VSt**				827,54 €	BS RG - BS Zahlung			**Umsatzsteuerschuld**				940,23 €	BS RG - BS Zahlung	
91															
92				Hier ist die Ust > als die VSt => die VSt wird über die Umsatzsteuer umgebucht											
93				BS	181	141	827,54 €	827,54 €							
94															
95				Wir haben also gegenüber dem Finanzamt eine Zahllast von:				112,69 €							
96				Da wir erst zum 10. des Folgemonats überweisen, wird die Zahllast passiviert:											
97				BS	181	940	112,69 €	112,69 €							
98															
99				Wäre die Vorsteuer ausnahmesweise größer gewesen, würden wir die Ust über die VSt umbuchen GLEICHER BS!!!!											
100				BS	181	141									
101															
102				und dann die Vorsteuer aktivieren = wir haben eine Forderung gegenüber dem Finanzamt = Vstüberhang											
103				BS	940	141									
104															
105												S	03x		H
106	Die **Abschreibung** bei einem Anlagegut würde vom Restwert auf dem Konto = von den Anschaffungskosten erfolgen:										**4.355,47 €**	RG	**4.444,36 €**	Zahl.	**88,89 €**
107	Falls kein LT vorhanden(s. GHP = Einigung und Übergabe = nutzbar für uns) wird das Rgdatum genommen:										22.09.20xx			Abschr.	290,36 €
108	falls Abschreibungszeitraum:			5	Jahre		Anschaffko/5/12(Monate)*4(incl. angebr. Mo)				290,36 €			940	4.065,11 €
109				BS	491	03x	290,36 €	290,36 €					4.444,36 €		4.444,36 €