

Rechnung (national)										Gutschrift(national)				Kontoauszug(national)									
ER								AR		v. Lief		an Kd		Ware								keine W. aber Bezahlung einer ER	
								Privat															
keine Ware						Ware		161	871 181					Netto- zahlung jeder ER		Skontozahlung (per Nettobuchung) nur für Waren!				Netto- zahlung jeder AR		Skonto (Netto- buchung)	
sonst.		Spedi =(immer ER) wg Ware																					
		T. v. Lief		T. an Kd																			
03x 141	171	302 141	171	462 141	171	301 (302) 141	171	101	801 181	171	30x 141	80x 181	101	171	131	171	131 308 141	131 808 181	101	131	101	171	131 03x 141
oder		171 steht immer allein Falls 141, dann bei 30x und 4xx o. EK v. 03x								30x und 80x je nach Anlass zu ergänzen. IHK akzeptiert bei VerpackungsGS an Kd sowohl 801 als auch 805				101 steht immer allein Falls 181, dann bei 80x								oder	
4xx (141)	171																					171	

Erklärung:

- (141) = kann, muss aber nicht. Bsp: Briefmarken = 482 sind ohne VSt.
- (302) = kann, muss aber nicht. Bsp: ER ohne Frako. Eine SpediER für den Bezug von NICHT-Ware - wird wie der NICHT-Warenbezug gebucht.
- 03x = Fuhrpark = 034 - BGA = 033 - Techn. Anlagen = 031. Achtung: Führende "0" ist wichtig bei Ktonr!!! Nettzahlung hier auch: 171 an 131
- Nettobuchung ist eine Buchungsmöglichkeit bei Skontozahlung, die anzuwenden ist. (Bruttobuchung haben Sie nie kennengelernt)
- **statt** 171 oder 101 kann auch 151 = Kasse oder 131 = Bank vorkommen, wenn die Rechnung sofort bezahlt wird (Text auf der RG)
- Kontoauszüge können auch neben der Bezahlung einer ER anderen Inhalts sein. Bsp: Lohnzahlung.
- Theoretisch kann es auch vorkommen, dass keine ER vorliegt, wenn ein Betrag vom Konto abgebucht wird, dann wird das Aufwands-
- konto belastet. (Bsp: Vermieter bucht Mietschuld per Lastschrift ab [auch im Zusammenhang mit Abgrenzungskonten]; Versicherungsleitung ...)

ER = 1000,00 € + 190,00 € VSt. = 1190,00 €; GS = 200,00 € + 38,00 € = 238,00 € [RestOP: 952,00 €]; Skontozahlung (2%) v. Rgndwert = 932,96 €

VSt-Korrekturbetrag aufgrund der Skontozahlung = 952,00 - 932,96 = 19,04 € / 1,19 \* 0,19 = 3,04 €

AR = 5000,00 € + 950,00 € Ust. = 5950,00 €; GS = 300,00 € + 57,00 € = 357,00 € [RestOP: 5593,00]; Skontozahlung (3%) v. Rgndwert = 5425,21 €

Ust.-Korrekturbetrag aufgrund der Skontozahlung = 5593,00 - 5425,21 = 167,79 / 1,19 \* 0,19 = 26,79 €

141	
190,00	38,00
	3,04
	Saldo = absetzbare VSt.
190,00	148,96
	190,00

181	
57,00	950,00
26,79	
Saldo v. 141	148,96
Saldo 181 = Zahllast	717,25
950,00	950,00

gesamter Vorsteuerkorrekturbetrag = 38,00 + 3,04 = 41,04 (Achtung: haben Sie weitere ER z.B.: Spedi sind diese auf der Sollseite von 141 einzutragen!!!!)

gesamter Umsatzsteuerkorrekturbetrag = 57,00 + 26,79 = 83,79 => Umsatzsteuerschuld = 950,00 - 83,79 = 866,21

Falls Skonto vom Warenwert zu berechnen ist = IHK-Kalkulationsschema (Text auf der RG), Warenwert RG - Warenwert GS = Rest1-Skonto + FRAKO = Rest2 \* 1,19!!!!

ER = 900 € Ware + 100,00 € Bezugskosten = 1000,00 € 190,00 € VSt = 1190,00 €; GS = 200 € + 38,00 € = 238,00 € [Rest0 = 952,00 €] => Rest1 = 900 - 200 = 700 2% [14,00 €]

= 686,00 € + 100,00 € Frako = Rest2 = 786,00 \* 1,19 = 935,34 € Zahlungsbetrag. VSt.-Korrekturbetrag aufgrund Skozahlung = 14,00 \* 0,19 = 2,66 € Alternativ: 952,00 - 935,34

= 16,66 € / 1,19 \* 0,19 = 2,66 €