

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

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!!! Nettozahlung 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 Aufwandskonto 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 €]; Skozahlung (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 = 30,00 € + 57,00 € = 357,00 € [RestOP: 5593,00]; Skozahlung (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. 148,96
190,00	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% [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 €