

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J				
1	Vorsteuer(141)* und Umsatzsteuer(181)*													
2														
3														
4	UST>VSt													
5														
6	Vorsteuerkorrekturbuchung (wg. Bonus-GS/RGKorr; Skozahlung...)													
7	141													
8	div. BS(ER)	2.000,00	div. BS(GS)	500,00										
9			(zu:) 181	1.500,00										
10		2.000,00		2.000,00										
11	Umsatzsteuerkorrekturbuchung (wg. Bonus-GS/RGKorr; Skozahlung...)													
12	181													
13	div. BS(GS)	1.000,00	div. BS(AR)	8.000,00										
14	(von:) 141	1.500,00												
15		940	5.500,00											
16			8.000,00											
17	"normale" VSt. beim EINKAUF absetzbare VSt.													
18	Zahllast													
19	"normale" Ust. beim VERKAUF Umsatzsteuerschuld(8000-1000 = 7000€[s.u.])													
20														
21	Umbuchung von VSt. auf Ust.:													
22	1.	Belegnr	Sollkto	Habenkto	Soll €	Haben €								
23			181	141	1.500,00	1.500,00	! BS ist immer gleich!							
24														
25	Passivierung der Zahllast:													
26	2a.	Belegnr	Sollkto	Habenkto	Soll €	Haben €								
27			181	940	5.500,00	5.500,00								
28														
29	940													
30														
31	Ust.-schuld: 7.000,00 -absetzb. VSt.: 1.500,00 = Zahllast: 5.500,00													
32														
33	statt der Passivierung hätte auch eine Zahlung ans Finanzamt erfolgen können: da aber die Zahllast erst zum 10. des Folgemonats überwiesen werden muss, ist dies eher ein BS für den Folgemonat!													
34	2b.	Belegnr	Sollkto	Habenkto	Soll €	Haben €								
35			181	131	5.500,00	5.500,00								
36														
37	VSt>USt													
38														
39	Umsatzsteuerschuld													
40	141													
41	div. BS(ER)	10.000,00	div. BS(GS)	500,00										
42			(von:) 181	7.000,00										
43		940	2.500,00											
44		10.000,00		10.000,00										
45														
46	1.	Umbuchung der Ust. auf VSt.:												
47		Belegnr	Sollkto	Habenkto	Soll €	Haben €								
48			181	141	7.000,00	7.000,00	! BS ist immer gleich!							
49														
50	2a.	Aktivierung des Vorsteuerüberhangs:												
51		Belegnr	Sollkto	Habenkto	Soll €	Haben €								
52			940	141	2.500,00	2.500,00								
53		940												
54	= Aktivierung des VSt.überhangs													
55			141	2.500,00										
56														
57														
58														
59														
60	absetzb. VSt 9.500,00 -Ust.-schuld: 7.000,00 Vorsteuerüberhang: 2.500,00													
61														
62	statt der Aktivierung hätte auch eine Zahlung durch das Finanzamt erfolgen können: da das Finanzamt aber einige Zeit braucht, ist dies eher ein BS für den Folgemonat!													
63	2b.	Belegnr	Sollkto	Habenkto	Soll €	Haben €								
64			131	141	2.500,00	2.500,00								
65														
66	* Info:	aktuell wird statt 141 - 140 bzw. statt 181 - 180 in den Büchern/Prüfungen als VSt.-Kontonr. bzw. Ust.-Kontonr. verwandt! Auch bei wenigen weiteren Kontonr. wird aktuell als letzte Ziffer statt einer 1 eine 0 verwandt!(391 - 390; 211 - 210...)												
67														