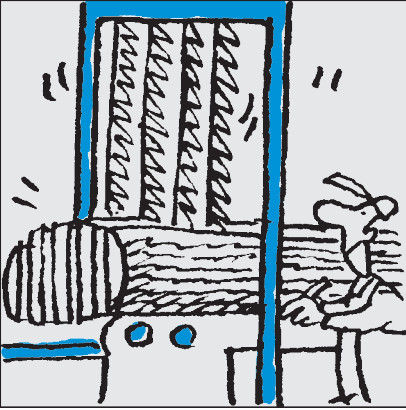
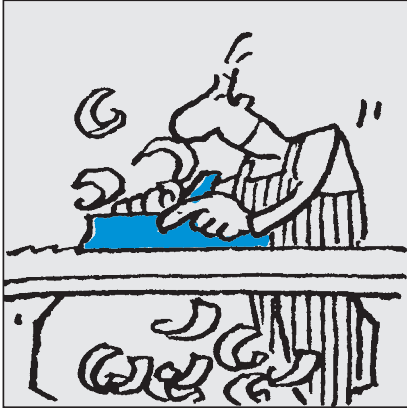



## Mehrwertsteuer

### 33.01

a)

Holzsägerei	Schreinerei	Möbelhändler																		
																				
Die Sägerei verkauft Holz aus dem eigenen Wald an eine Schreinerei:	Die Schreinerei verarbeitet das Holz zu Möbeln und verkauft diese an einen Möbelhändler:	Der Möbelhändler verkauft die Möbel an die Kunden:																		
<table border="0"> <tr> <td>Verkaufswert des Holzes</td> <td>50 000.-</td> </tr> <tr> <td>+ Mehrwertsteuer 8,1 %</td> <td>4 050.-</td> </tr> <tr> <td>Faktura</td> <td>54 050.-</td> </tr> </table>	Verkaufswert des Holzes	50 000.-	+ Mehrwertsteuer 8,1 %	4 050.-	Faktura	54 050.-	<table border="0"> <tr> <td>Verkaufswert der Möbel</td> <td>150 000.-</td> </tr> <tr> <td>+ Mehrwertsteuer 8,1 %</td> <td>12 150.-</td> </tr> <tr> <td>Faktura</td> <td>162 150.-</td> </tr> </table>	Verkaufswert der Möbel	150 000.-	+ Mehrwertsteuer 8,1 %	12 150.-	Faktura	162 150.-	<table border="0"> <tr> <td>Verkaufswert der Möbel</td> <td>210 000.-</td> </tr> <tr> <td>+ Mehrwertsteuer 8,1 %</td> <td>17 010.-</td> </tr> <tr> <td>Faktura</td> <td>227 010.-</td> </tr> </table>	Verkaufswert der Möbel	210 000.-	+ Mehrwertsteuer 8,1 %	17 010.-	Faktura	227 010.-
Verkaufswert des Holzes	50 000.-																			
+ Mehrwertsteuer 8,1 %	4 050.-																			
Faktura	54 050.-																			
Verkaufswert der Möbel	150 000.-																			
+ Mehrwertsteuer 8,1 %	12 150.-																			
Faktura	162 150.-																			
Verkaufswert der Möbel	210 000.-																			
+ Mehrwertsteuer 8,1 %	17 010.-																			
Faktura	227 010.-																			
<b>MWST-Abrechnung</b> <table border="0"> <tr> <td>Umsatzsteuer</td> <td>4 050.-</td> </tr> <tr> <td>./. Vorsteuer</td> <td>-.-</td> </tr> <tr> <td>Abzuliefernde MWST</td> <td>4 050.-</td> </tr> </table>	Umsatzsteuer	4 050.-	./. Vorsteuer	-.-	Abzuliefernde MWST	4 050.-	<b>MWST-Abrechnung</b> <table border="0"> <tr> <td>Umsatzsteuer</td> <td>12 150.-</td> </tr> <tr> <td>./. Vorsteuer</td> <td>-4 050.-</td> </tr> <tr> <td>Abzuliefernde MWST</td> <td>8 100.-</td> </tr> </table>	Umsatzsteuer	12 150.-	./. Vorsteuer	-4 050.-	Abzuliefernde MWST	8 100.-	<b>MWST-Abrechnung</b> <table border="0"> <tr> <td>Umsatzsteuer</td> <td>17 010.-</td> </tr> <tr> <td>./. Vorsteuer</td> <td>-12 150.-</td> </tr> <tr> <td>Abzuliefernde MWST</td> <td>4 860.-</td> </tr> </table>	Umsatzsteuer	17 010.-	./. Vorsteuer	-12 150.-	Abzuliefernde MWST	4 860.-
Umsatzsteuer	4 050.-																			
./. Vorsteuer	-.-																			
Abzuliefernde MWST	4 050.-																			
Umsatzsteuer	12 150.-																			
./. Vorsteuer	-4 050.-																			
Abzuliefernde MWST	8 100.-																			
Umsatzsteuer	17 010.-																			
./. Vorsteuer	-12 150.-																			
Abzuliefernde MWST	4 860.-																			

b)

	Mehrwert	Mehrwertsteuer
Sägerei	$50\,000 - 0 = 50\,000$	$8,1\% \text{ von } 50\,000 = 4\,050$
Schreinerei	$150\,000 - 50\,000 = 100\,000$	$8,1\% \text{ von } 100\,000 = 8\,100$
Möbelhändler	$210\,000 - 150\,000 = 60\,000$	$8,1\% \text{ von } 60\,000 = 4\,860$
Total	210 000	$8,1\% \text{ von } 210\,000 = 17\,010$

### 33.02

	Steuerbar 8,1 %	Steuerbar 2,6 %	Ausge- nommen	Befreit
Ärzte, Zahnärzte, Heilbehandlungen			X	
Benzin, Heizöl, Elektrizität, Gas	X			
Dienstleistungen wie Coiffeur oder Restaurant	X			
Wohnungsmieten			X	
Fahrzeuge, Mobiliar, Maschinen	X			
Medikamente		X		
Nahrungsmittel und nichtalkoholische Getränke		X		
Schulgelder			X	
Theater-, Konzert- und Kinobillette			X	
Export einer Maschine nach Frankreich				X
Einfuhr einer Maschine aus Frankreich	X			
Versicherungen			X	
Zinsen auf Privatkonto			X	

- b) Bei steuerbefreiten Umsätzen (Exporten) ist ein Vorsteuerabzug möglich; bei ausgenommenen Umsätzen nicht.
- c) Grundsätzlich wird mit der MWST der Endverbrauch im Inland besteuert. Dieser Grundsatz gilt auch bei der MWST-Gesetzgebung anderer Länder.

**33.03**

a)

	Umsatz ohne MWST	MWST-Satz	Vorsteuer	Umsatzsteuer
Verkauf von Velos	5 000	8,1 %		405
Einkauf von Velos	3 000	8,1 %	243	
Ausgeführte Reparaturen	700	8,1 %		57
Personalaufwand	900	–		
Kauf einer Werkbank	300	8,1 %	24	
Werbeaufwand	250	8,1 %	20	
Energieaufwand	60	8,1 %	5	
Bankbelastung für Darlehenszinsen	20	–		
Blumenschmuck Laden	40	2,6 %	1	
Mietzinsaufwand	400	–		
Total	–	–	293	462

b)

Geschuldete Umsatzsteuer	462
./i. Guthaben Vorsteuer	<u>– 293</u>
= Zu zahlende MWST	169

### 33.04

**Journal**

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Warenverkäufe	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	1 000
	1100 Forderungen L + L	2200 Umsatzsteuer	81
2 Wareneinkäufe	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	600
	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	2000 Verbindlichkeiten L + L	49
3 Kauf Mobiliar	1510 Mobiliar	2000 Verbindlichkeiten L + L	50
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	4
4 Fahrzeugreparatur	6200 Fahrzeugaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	10
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	1
5 Umbuchungen MWST	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	81
	2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	49
	2201 Abrechnungskonto MWST	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	5
6 Überweisung MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	27

**Hauptbuch**

Text	Vorsteuer Material, Waren, DL		Vorsteuer Invest., übr. Aufwand		Umsatzsteuer		Abrechnungs-konto MWST	
1 Warenverkäufe						81		
2 Wareneinkäufe	49							
3 Kauf Mobiliar			4					
4 Fahrzeug			1					
5 Umbuchungen MWST					81			81
		49					49	
				5			5	
6 Überweisung MWST							27	
<b>Salden</b>		0	0	0	0	0	0	
	49	49	5	5	81	81	81	81

### 33.05

Journal

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Verkauf von Lampen auf Kredit 600	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	600
	1100 Forderungen L + L	2200 Umsatzsteuer	49
2 Einkauf von Lampen auf Kredit 380	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	380
	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	2000 Verbindlichkeiten L + L	31
3 Kauf Fahrzeug auf Kredit 60	1530 Fahrzeuge	2000 Verbindlichkeiten L + L	60
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	5
4 Bankbelastung Mietzinse 50	6000 Raumaufwand	1020 Bankguthaben	50
5 Rechnung für Energiebezüge 20	6400 Energieaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	20
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	2
6 Verkauf von Lampen auf Kredit 200	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	200
	1100 Forderungen L + L	2200 Umsatzsteuer	16
7 Einkauf von Lampen auf Kredit 120	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	120
	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	2000 Verbindlichkeiten L + L	10
8 Bankbelastung für Darlehenszinsen 10	6900 Zinsaufwand	1020 Bankguthaben	10
9 Umbuchungen der Umsatzsteuer- und Vorsteuerkonten auf das Abrechnungskonto MWST	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	65
	2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	41
	2201 Abrechnungskonto MWST	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	7
10 Banküberweisung der geschuldeten MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	17

Hauptbuch

Text	Vorsteuer Material, Waren, DL		Vorsteuer Invest., übr. Aufwand		Umsatzsteuer		Abrechnungs-konto MWST	
1 Warenverkäufe						49		
2 Wareneinkäufe	31							
3 Kauf Fahrzeug			5					
5 Energie			2					
6 Warenverkäufe						16		
7 Wareneinkäufe	10							
9 Umbuchungen MWST					65			65
		41						41
				7				6
10 Überweisung MWST								17
<b>Salden</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	41	41	7	7	65	65	65	65

**33.06**

Text	Bankguthaben		Forderungen L + L		Umsatzsteuer		Handelserlöse	
Handelserlöse			1 000					1 000
			81			81		
Skonto				20			20	
				2	2			
Bankgutschrift	1 059			1 059				
<b>Salden</b>		1 059		-	79		980	
	1 059	1 059	1 081	1 081	81	81	1 000	1 000

**33.07**

Text	Bankverbindlich- keiten		Vorsteuer Material, Waren, DL		Verbindlichkeiten L + L		Warenaufwand	
Warenaufwand						2 000	2 000	
			162			162		
Skonto					40			40
				3	3			
Bankbelastung		2 119			2 119			
<b>Salden</b>	2 119			159	-			1 960
	2 119	2 119	162	162	2 162	2 162	2 000	2 000

### 33.08

**Journal**

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Warenverkäufe	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	800
	1100 Forderungen L + L	2200 Umsatzsteuer	65
2 Skontoabzüge Kunden	3200 Handelserlöse	1100 Forderungen L + L	20
	2200 Umsatzsteuer	1100 Forderungen L + L	2
Bankgutschrift	1020 Bankguthaben	1100 Forderungen L + L	843
3 Wareneinkäufe	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	500
	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	2000 Verbindlichkeiten L + L	41
4 Skontoabzüge Lieferanten	2000 Verbindlichkeiten L + L	4200 Warenaufwand	10
	2000 Verbindlichkeiten L + L	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	1
Bankbelastung	2000 Verbindlichkeiten L + L	1020 Bankguthaben	530
5 Fahrzeugkauf	1530 Fahrzeuge	2000 Verbindlichkeiten L + L	30
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	2
6 Werbung	6600 Werbeaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	18
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	1
7 Umbuchungen MWST	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	63
	2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	40
	2201 Abrechnungskonto MWST	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	3
8 Überweisung MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	20

**Hauptbuch**

Text	Vorsteuer Material, Waren, DL		Vorsteuer Invest., übr. Aufwand		Umsatzsteuer		Abrechnungs-konto MWST	
1 Warenverkäufe						65		
2 Skontoabzüg					2			
3 Wareneinkäufe	41							
4 Skontoabzüge		1						
5 Fahrzeugkauf			2					
6 Werbung			1					
7 Umbuchungen MWST					63			63
		40					40	
				3			3	
Überweisung MWST							20	
<b>Salden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	41	41	3	3	65	65	63	63

### 33.09

Journal

	Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1	Rechnung an einen Kunden, 432	1100 Forderungen L + L	3000 Produktionserlöse	400
		1100 Forderungen L + L	2200 Umsatzsteuer	32
2	Rechnung für Stoffeinkauf, 86	4000 Materialaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	80
		1170 Vorsteuer Material/Waren/DL	2000 Verbindlichkeiten L + L	6
3	Gutschrift an einen Kunden für nachträglich gewährten Rabatt, 9	3000 Produktionserlöse	1100 Forderungen L + L	8
		2200 Umsatzsteuer	1100 Forderungen L + L	1
4	Rechnung für den Kauf einer Nähmaschine, 32	1500 Maschinen	2000 Verbindlichkeiten L + L	30
		1171 Vorsteuer Invest., div. Aufw.	2000 Verbindlichkeiten L + L	2
5	Abschreibung einer Kundenforderung infolge Konkurses, 22	3800 Verluste Forderungen	1100 Forderungen L + L	20
		2200 Umsatzsteuer	1100 Forderungen L + L	2
6	Bankzahlung einer Stofflieferantenrechnung von 550 inkl. MWST unter Abzug von 2 % Skonto	2000 Verbindlichkeiten L + L	4000 Materialaufwand	10
		2000 Verbindlichkeiten L + L	1170 Vorsteuer Material/Waren/DL	1
		2000 Verbindlichkeiten L + L	1020 Bankguthaben	539
7	Rechnung für Werbung, 65	6600 Werbeaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	60
		1171 Vorsteuer Invest., div. Aufw.	2000 Verbindlichkeiten L + L	5
8	Rechnung für Sachversicherungen 17	6300 Versicherungsaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	17
9	Bankzahlung eines Kunden. Rechnungsbetrag 770 inkl. MWST. Skontoabzug 3 %.	3000 Produktionserlöse	1100 Forderungen L + L	21
		2200 Umsatzsteuer	1100 Forderungen L + L	2
		1020 Bankguthaben	1100 Forderungen L + L	747
10	Umbuchungen am Quartalsende: ■ Umsatzsteuer 2 100 ■ Vorsteuer Material, Waren, DL 700 ■ Vorsteuer Invest., div. Aufw. 60	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	2 100
		2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Materil/Waren/DL	700
		2201 Abrechnungskonto MWST	1171 Vorsteuer Invest., div. Aufw.	60
11	Bankzahlung geschuldete MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	1 340



### 33.10

a) Rechnung an Kunde P. Hochmann, Wetzikon, für den Verkauf von Waren, CHF 1 946 inkl. 8,1 % MWST

Soll	Haben	Betrag
1100	3200	1800
1100	2200	146

b) Gutschrift an Kunde P. Hochmann, Wetzikon, für die Rücksendung mangelhafter Ware, CHF 270 inkl. 8,1 % MWST

Soll	Haben	Betrag
3200	1100	250
2200	1100	20

c) Das Konkursverfahren gegen R. Bremi, Maur, ist abgeschlossen:

- Forderungsbetrag total inkl. 8,1 % MWST CHF 14 100
- Bankgutschrift für Konkursdividende CHF 1 580
- Abzuschreibender Betrag (Verlustschein) inkl. 8,1 % MWST CHF 12 520

Soll	Haben	Betrag
1020	1100	1580
3800	1100	11 582
2200	1100	938

d) Privater Warenbezug durch H. Koch zum Einstandswert, CHF 1 081 inkl. 8,1 % MWST

Soll	Haben	Betrag
2850	4200	1 000
2850	1170	81

e) Einkauf von Waren auf Kredit bei Musicimport, Zürich, für CHF 21 620 inkl. 8,1 % MWST

Soll	Haben	Betrag
4200	2000	20 000
1170	2000	1 620

f) Gutschriftsanzeige der Bank für erhaltene Kontokorrentzinsen CHF 351.-. Die Verrechnungssteuer ist auch zu verbuchen.

Soll	Haben	Betrag
1020	6950	351
1176	6950	189

**33.11**

a) Vereinbartes Entgelt

	Bankguthaben		Forderungen L + L		Umsatzsteuer		Handelserlöse	
1 Warenverkäufe			800					800
			65			65		
2 Bankzahlungen	757			757				
<b>Salden</b>		<b>757</b>		<b>108</b>	<b>65</b>		<b>800</b>	
	757	757	865	865	65	65	800	800

b) Vereinnahmtes Entgelt mittels OP-Buchhaltung

	Bankguthaben		Forderungen L + L		Umsatzsteuer		Passive Rechnungsabgrenzungen		Handelserlöse	
1 Warenverkäufe										
2 Bankzahlungen	700									700
	57					57				
3 Offene Forderungen			100							100
			8					8		
<b>Salden</b>		<b>757</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>57</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>800</b>	<b>800</b>	
	757	757	108	108	57	57	8	8	800	800

c) In den offenen Kundenrechnungen von 108 ist eine MWST von 8 enthalten, die nach vereinnahmtem Entgelt erst beim Zahlungseingang fällig ist, weshalb sie nicht als Umsatzsteuer, sondern als passive Rechnungsabgrenzung erfasst wird.

### 33.12

a) Vereinbartes Entgelt

	Bankguthaben		Warenvorrat		Vorsteuer Material, Waren, DL		Verbindlich- keiten L + L		Warenaufwand	
1 Wareneinkäufe								600	600	
					49			49		
2 Bankzahlungen		465						465		
3 Vorratskorrektur			50							50
<b>Salden</b>				<b>50</b>	<b>49</b>	<b>49</b>	<b>184</b>	<b>184</b>		<b>550</b>
			50	50	49	49	649	649	600	600

b) Vereinnahmtes Entgelt mit OP-Buchhaltung

	Bankguthaben		Warenvorrat		Vorsteuer Material, Waren, DL		Aktive Rech- nungsab- grenzungen		Verbindlich- keiten L + L		Waren- aufwand	
1 Wareneinkäufe												
2 Bankzahlungen		430									430	
		35			35							
3 Vorratskorrektur			50									50
4 Offene Verbindlichkeiten									170	170		
							14		14			
<b>Salden</b>				<b>50</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>184</b>	<b>184</b>		<b>550</b>
			50	50	35	35	14	14	184	184	600	600

c) In den offenen Lieferantenrechnungen von 216 ist eine MWST von 16 enthalten, die nach vereinnahmtem Entgelt erst beim Zahlungsausgang abzugsberechtigt ist, weshalb sie nicht als Vorsteuer, sondern als aktive Rechnungsabgrenzung erfasst wird.

### 33.13

a)

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Wareneinkäufe	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	3 000
	1170 Vorsteuer Material/Waren/DL	2000 Verbindlichkeiten L + L	243
Skontoabzüge	2000 Verbindlichkeiten L + L	4200 Warenaufwand	100
	2000 Verbindlichkeiten L + L	1170 Vorsteuer Material/Waren/DL	8
Zahlungen an Lieferanten	2000 Verbindlichkeiten L + L	1020 Bankguthaben	2 919
Warenverkäufe	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	5 000
	1100 Forderungen L + L	2200 Umsatzsteuer	405
Zahlungen von Kunden	1020 Bankguthaben	1100 Forderungen L + L	4 973

b)

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
Zahlungen an Lieferanten	4200 Warenaufwand	1020 Bankguthaben	2 700
	1170 Vorsteuer Material/Waren/DL	1020 Bankguthaben	219
Zahlungen von Kunden	1020 Bankguthaben	3200 Handelserlöse	4 600
	1020 Bankguthaben	2200 Umsatzsteuer	373
Offene Verbindlichkeiten	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	216
	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	4200 Warenaufwand	16
Offene Forderungen	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	432
	3200 Handelserlöse	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	32

**c) Laufende Kontenführung für die Forderungen und Verbindlichkeiten L + L**

Bei laufender Kontenführung gemäss Teilaufgabe a) werden die aktuellen Bestände für die Forderungen und Verbindlichkeiten L + L immer nachgeführt, sodass am Jahresende keine zusätzlichen Buchungen notwendig sind.

**OP-Buchhaltung (ruhende Kontenführung)**

Bei ruhender Kontenführung gemäss Teilaufgabe b) werden unter dem Jahr nur die Zahlungen erfasst; die Bestände an Forderungen und Verbindlichkeiten L + L werden nicht laufend nachgeführt. Deshalb müssen die Bestände Ende Jahr anhand der OP-Listen eingebucht werden.

- d) Nach vereinnahmtem Entgelt ist die MWST auf den offenen Rechnungen noch nicht fällig, weshalb sie nicht auf den MWST-Konten erfasst wird, sondern in Form von aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen.
- In den offenen Lieferantenrechnungen von 216 sind auch die Vorsteuern von 16 enthalten. Der tatsächliche Wareneinkauf beträgt nur 200, weil bei der künftigen Bezahlung der Rechnungen die Vorsteuern von 16 zurückgefordert werden können.
  - In den offenen Kundenrechnungen von 432 sind Umsatzsteuern von 32 enthalten. Der erzielte Warenertrag beträgt nur 400, weil bei den künftigen Zahlungseingängen Umsatzsteuern von 32 geschuldet werden.

### 33.14

a)

Tatbestände	Betrag exkl. MWST	MWST- Betrag	Betrag inkl. MWST
1 Rechnungen für den Verkauf von Waren	7 400	599	7 999
2 Rechnungen für den Einkauf von Waren	5 000	405	5 405
3 Rechnungen für den Kauf von Mobilien	1 506	122	1 628
4 Rechnungen für sonstigen Betriebsaufwand	400	32	432

b)

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Warenverkäufe	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	7 400
	1100 Forderungen L + L	2200 Umsatzsteuer	599
2 Wareneinkäufe	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	5 000
	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	2000 Verbindlichkeiten L + L	405
3 Kauf Mobilien	1510 Mobilien	2000 Verbindlichkeiten L + L	1 506
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	122
4 Betriebsaufwand	6700 Sonstiger Betriebsaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	400
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	32
5 Umbuchungen MWST	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	599
	2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	405
	2201 Abrechnungskonto MWST	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	154
6 Überweisung MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	40

c)

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Warenverkäufe	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	7 999
2 Wareneinkäufe	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	5 405
3 Kauf Mobilien	1510 Mobilien	2000 Verbindlichkeiten L + L	1 628
4 Betriebsaufwand	6700 Sonstiger Betriebsaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	432
5 MWST Saldomethode	3890 MWST Saldosteuersatz	2201 Abrechnungskonto MWST	160
6 Überweisung MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	160

- d) Die Strumento AG kaufte in dieser Periode Mobiliar für 1 600. Dadurch konnte nach effektiver Abrechnungsmethode ein Vorsteuerabzug von 122 geltend gemacht werden. Investitionen wie der Kauf von Mobiliar finden nicht in jeder Periode statt. Ohne den Mobiliarkauf wäre die Belastung ähnlich hoch.  
 Ausserdem ist es möglich, dass die Handelsmarge der Strumento AG vom Branchendurchschnitt abweicht.
- e) Bei Handelsbetrieben ist der Warenaufwand die wichtigste Aufwandart. Der Warenaufwand ist zum Abzug von Vorsteuern berechtigt.  
 Bei Treuhandunternehmen ist der Personalaufwand die wichtigste Aufwandsposition. Der Personalaufwand ist nicht zum Vorsteuerabzug berechtigt.
- f) Kreuzen Sie an, auf welche Abrechnungsmethode die Aussagen zutreffen.

	Aussage	Effektiv	Saldo- steuersatz
1	Alle Steuerpflichtigen sind berechtigt, mit dieser Methode abzurechnen.	x	
2	Die Vorsteuern werden erfasst und können mit den Umsatzsteuern verrechnet werden.	x	
3	Diese Methode ist zugelassen bei Jahresumsätzen bis CHF 5 005 000 sowie Steuerbeträgen bis CHF 103 000.		x
4	Die Abrechnung erfolgt halbjährlich.		x
5	Rechnungen für den Kauf von Fahrzeugen werden auf dem Fahrzeugkonto zum Nettobetrag exkl. MWST verbucht.	x	
6	Die Abrechnung erfolgt in der Regel vierteljährlich.	x	
7	Die Vorsteuern werden pauschal durch die Höhe eines branchentypischen Steuersatzes berücksichtigt.		x
8	Die Rechnungen für den Verkauf und den Kauf von Waren oder den Kauf von Mobiliar werden brutto (inkl. MWST) verbucht.		x
9	Die Zahl der Buchungen ist kleiner.		x

### 33.15

a)

Tatbestände	Betrag exkl. MWST	MWST- Betrag	Betrag inkl. MWST
1 Rechnungen für ausgeführte Gartenarbeiten	50 000	4 050	54 050
2 Rechnungen für gelieferte Pflanzen	10 000	260	10 260
3 Rechnungen für eingekaufte Pflanzen	7 000	182	7 182
4 Rechnung für Kauf Occasions-Fahrzeughänger	5 000	405	5 405
5 Rechnung für Werbung	1 000	81	1 081

b)

**Journal**

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Gartenarbeiten	1100 Forderungen L + L	3400 Dienstleistungserlöse	54 050
2 Pflanzenlieferungen	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	10 260
3 Pflanzeneinkäufe	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	7 182
4 Kauf Fahrzeughänger	1530 Fahrzeuge	2000 Verbindlichkeiten L + L	5 405
5 Werbung	6600 Werbeaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	1 081
6 MWST Saldomethode	3890 MWST Saldosteuersatz	2201 Abrechnungskonto MWST	① 2 494
7 Überweisung MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	2 494

- c) Der Saldosteuersatz ist tiefer, weil
- Pflanzenlieferungen dem reduzierten Steuersatz von 2,6 % unterliegen
  - die Vorleistungen (Pflanzeneinkäufe) hoch sind.

①	MWST 4,5 %	54 050 • 4,5 %	2 432
	MWST 0,6 %	10 260 • 0,6 %	62
	Total		2 494



d)

**Journal**

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Gartenarbeiten	1100 Forderungen L + L	3400 Dienstleistungserlöse	50 000
	1100 Forderungen L + L	2200 Umsatzsteuer	4 050
2 Pflanzenlieferungen	1100 Forderungen L + L	3200 Handelserlöse	10 000
	1100 Forderungen L + L	2200 Umsatzsteuer	260
3 Pflanzeneinkäufe	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	7 000
	1170 Vorsteuer Material/Waren/DL	2000 Verbindlichkeiten L + L	182
4 Kauf Fahrzeuganhänger	1530 Fahrzeuge	2000 Verbindlichkeiten L + L	5 000
	1171 Vorsteuer Invest., übr. Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	405
5 Werbung	6600 Werbeaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	1 000
	1171 Vorsteuer Invest., übr. Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	81
6 Umbuchungen MWST	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	4 310
	2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Material/Waren/DL	182
	2201 Abrechnungskonto MWST	1171 Vorsteuer Invest./übr. Aufwand	486
7 Überweisung MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	3 642

**Hauptbuch**

Text	Vorsteuer Mat., Waren, DL		Vorsteuer Invest., übr. Aufw.		Umsatzsteuer		Abrechnungs-konto MWST	
1 Gartenarbeiten						4 050		
2 Pflanzenlieferungen						260		
3 Pflanzeneinkäufe	182							
4 Fahrzeugkauf			405					
5 Werbung			81					
6 Umbuchungen MWST					4 310			4 310
		182					182	
				486			486	
7 Überweisung MWST							3 642	
<b>Salden</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	182	182	486	486	4 310	4 310	4 310	4 310

### 33.16

**Journal**

Text	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag
1 Vorjahresgewinn	2891 Gewinn Bilanz	2800 Eigenkapital	31 500
2 Einkauf	4200 Warenaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	27 000
	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	2000 Verbindlichkeiten L + L	2 187
3 Skonto Einkauf	2000 Verbindlichkeiten L + L	4200 Warenaufwand	1 350
	2000 Verbindlichkeiten L + L	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	109
	Bankzahlung	2000 Verbindlichkeiten L + L	27 728
4 Barverkauf	1000 Kasse	3200 Handelserlöse	250
	1000 Kasse	2200 Umsatzsteuer	20
5 Kauf Mobiliar	1510 Mobiliar	2000 Verbindlichkeiten L + L	8 000
	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	648
6 Privatbezug	2850 Privat	4200 Warenaufwand	200
	2850 Privat	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL <sup>①</sup>	16
7 Miete	6000 Raumaufwand	1020 Bankguthaben	6 000
8 Forderungsverlust	3800 Verluste Forderungen	1100 Forderungen L + L	600
	2200 Umsatzsteuer	1100 Forderungen L + L	49
9 Service Fahrzeug	6200 Fahrzeugaufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	950
	1171 Vorsteuer Invest, übriger Aufwand	2000 Verbindlichkeiten L + L	77
10 Privatbezug	2850 Privat	1020 Bankguthaben	3 000
11 MWST-Abrechnung	2200 Umsatzsteuer	2201 Abrechnungskonto MWST	62 400
	2201 Abrechnungskonto MWST	1170 Vorsteuer Material, Waren, DL	31 400
	2201 Abrechnungskonto MWST	1171 Vorsteuer Invest., übriger Aufwand	6 300
12 Zahlung MWST	2201 Abrechnungskonto MWST	1020 Bankguthaben	24 700
13 Zinsgutschrift	1020 Bankguthaben	6950 Zinsertrag	130
	1176 Verrechnungssteuerguthaben	6950 Zinsertrag	70
14 Abgrenzung Miete	1300 Aktive Rechnungsabgrenzungen	6000 Raumaufwand	4 000
15 Abgrenzung Zinsen	6900 Zinsaufwand	2300 Passive Rechnungsabgrenzungen	400
16 Abschreibung Mobiliar	6800 Abschreibungen	1519 Wertberichtigung Mobiliar	2 800
17 Erhöhung WB Ford.	3800 Verluste Forderungen	1109 Wertberichtigung Forderungen L + L	1 000
18 Korrekturbuchung Vorrat	1200 Warenvorrat	4200 Warenaufwand	4 200
19 Privatkonto	2800 Eigenkapital	2850 Privat	34 500
20 Jahresgewinn	9000 Gewinn ER	2891 Gewinn Bilanz	48 500

① Der Privatbezug durch die Inhaberin der Einzelunternehmung führt zu einer Vorsteuerkorrektur von 16. Diese Korrektur könnte auch auf dem separaten Konto 1174 Vorsteuerkorrektur verbucht werden.

## 33.17

Buchstabe	Umschreibung
<b>G</b>	Die Steuer wird auf dem Verbrauch von Gütern und Leistungen erhoben, nicht direkt auf dem Einkommen oder Vermögen. Die Steuereinnahmen gehen an den Bund.
<b>B</b>	Die Umsatzsteuerschuld entsteht beim Zahlungseingang, der Anspruch auf Vorsteuerabzug beim Zahlungsausgang.
<b>E</b>	Abrechnungsmethode, die allen Steuerpflichtigen zur Verfügung steht. Das Vorsteuerguthaben kann mit der Umsatzsteuerschuld verrechnet werden.
<b>A</b>	Die Umsatzsteuerschuld entsteht bei der Rechnungsstellung, der Anspruch auf Vorsteuerabzug beim Rechnungseingang.
<b>D</b>	Nicht steuerbare Umsätze, hauptsächlich Exporte. Die Vorsteuer auf Vorleistungen für diese Umsätze kann geltend gemacht werden.
<b>F</b>	Abrechnungsmethode für kleine Unternehmungen, die den Steuerpflichtigen auf Antrag bei der ESTV zur Verfügung steht. Die Vorsteuer wird pauschal berücksichtigt.
<b>C</b>	Nicht steuerbare Umsätze wie Versicherungsleistungen, Heilbehandlungen oder Bildung. Auf Vorleistungen für diese Umsätze kann keine Vorsteuer geltend gemacht werden.