

<b>WGM-LF04-LS05</b>	<b>Belege unter Berücksichtigung der Umsatzsteuer bearbeiten</b>
----------------------	--

### Situation

Sie sind Auszubildende bzw. Auszubildender der Bio Großhandel GmbH in der Abteilung Steuerung und Kontrolle. Das Unternehmen hat bisher die Kontierung der Belege von Hand durchgeführt. Zukünftig soll die Kontierung durch einen Buchungstempel vereinheitlicht werden.

Ihnen liegen heute erstmals vier Belege zur Bearbeitung vor, auf denen Umsatzsteuer ausgewiesen ist.

### Aufträge

1. Berechnen Sie die Umsatzsteuerschuld der Bio Großhandel GmbH, die sich aus den vier Belegen ergibt.
2. Entwerfen Sie die Vorlage für einen Buchungstempel.
3. Kontieren Sie die vier Belege unter Verwendung des Buchungstempels.
4. Sie haben die Aufgabe die vier Belege zu buchen.
  - Geben Sie die Buchungen chronologisch im Grundbuch an.
  - Notieren Sie die Geschäftsfälle im Hauptbuch.
5. Bearbeiten Sie die E-Mail von Frau Yildiz, der Leiterin der Abteilung Steuerung und Kontrolle.

## Datenkranz

Beleg 1

# Bodensee Bio-Trockenfrüchte

Bodensee Bio-Trockenfrüchte GmbH – Obstweg 1 – 78315 Radolfzell

Bio Großhandel GmbH  
Musterstraße 1  
69207 Sandhausen

Ihr Zeichen:  
Ihre Nachricht vom: 18.10.xx  
Unser Zeichen: mm  
Unsere Nachricht vom:

Name: Max Müller  
Telefon: 07001 160-12  
Telefax: 07001 160-20  
E-Mail: mm@bs-trockenfruechte.com

Datum: 20.10.20xx

### Rechnung Nr. 1001

Pos.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Art. 12345 Trockenfrüchtemischung	110 kg	5,00 €	550,00 €
Summe netto				550,00 €
USt 7 %				38,50 €
<b>Rechnungsbetrag</b>				<b>588,50 €</b>

Lieferung frei Haus.

Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag innerhalb von 30 Tagen.

Vielen Dank für Ihren Auftrag.

**Hausanschrift:**  
Bodensee Bio-Trockenfrüchte GmbH  
Obstweg 1  
78315 Radolfzell

**Kommunikationsdaten:**  
Telefon: 07001 160-12  
Telefax: 07001 160-20  
E-Mail: info@bs-trockenfruechte.com

**Geschäftsführer/-in:**  
Peter Wagner  
Isabell Schneider

**Gerichtsstand Radolfzell**  
HRB 3380 Radolfzell  
Steuer-Nr.: 149256/93502  
USt-IdNr.: DE 264092647

**Bankverbindung:**  
Seesbank  
IBAN DE65 8594 1426 0532 8211 98  
BIC ABTEPPXX

Beleg 2

# Bio Großhandel GmbH



Bio Großhandel GmbH - Musterstraße 1 - 69207 Sandhausen

Biomüsli GmbH  
Gesunder Weg 1  
68199 Mannheim

Ihr Zeichen:  
Ihre Nachricht vom: 20.10.20XX  
Unser Zeichen: mf  
Unsere Nachricht vom:

Name:  
Telefon: 06610 99123-0  
Telefax: 06610 99123-20  
E-Mail: info@biogrosshandel.de

Datum: 21.10.20XX

**Rechnung Nr. 28639-120**

Art.-Nr.	Bezeichnung	Menge KG	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
5678	Trockenfrüchtemischung	30	7,50	225,00
			7% Umsatzsteuer	15,75
			Brutto	240,75

Zahlbar innerhalb von 30 Tagen.

Vielen Dank für Ihren Auftrag.

**Hausanschrift:**  
Bio Großhandel GmbH  
Musterstraße 1  
69207 Sandhausen

**Kommunikationsdaten:**  
Telefon: 06610 99123-0  
Telefax 06610 99123-20  
E-Mail: info@biogrosshandel.de

**Geschäftsführer/-in:**  
Jens Pflüger  
Elisabeth Schmidt

**Gerichtsstand Heidelberg**  
HRB 3012 Heidelberg  
Steuer-Nr.: 143087/17220  
USt.-IdNr: DE 264758912

**Bankverbindung:**  
Vermögensbank Heidelberg  
IBAN DE89 3704 0044 0532 0130 07  
BIC VBHADE33

Beleg 3

# Bio Großhandel GmbH



Bio Großhandel GmbH - Musterstraße 1 - 69207 Sandhausen

BioBäckerei Vollwert KG  
Kölner Weg 18a  
76669 Bad Schönborn

Ihr Zeichen:  
Ihre Nachricht vom: 20.10.20XX  
Unser Zeichen: mf  
Unsere Nachricht vom:

Name:  
Telefon: 06610 99123-0  
Telefax: 06610 99123-20  
E-Mail: info@biogrosshandel.de

Datum: 21.10.20XX

**Rechnung Nr. 28825-77**

Art.-Nr.	Bezeichnung	Menge KG	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
5678	Trockenfrüchtemischung	50	7,50	375,00
			7% Umsatzsteuer	26,25
			Brutto	401,25

Zahlbar innerhalb von 30 Tagen.

Vielen Dank für Ihren Auftrag.

Hausanschrift:  
Bio Großhandel GmbH  
Musterstraße 1  
69207 Sandhausen

Kommunikationsdaten:  
Telefon: 06610 99123-0  
Telefax 06610 99123-20  
E-Mail: info@biogrosshandel.de

Geschäftsführer/-in:  
Jens Pflüger  
Elisabeth Schmidt

Gerichtsstand Heidelberg  
HRB 3012 Heidelberg  
Steuer-Nr.: 143087/17220  
USt-IdNr. DE 264756912

Bankverbindung:  
Vermögensbank Heidelberg  
IBAN DE89 3704 0044 0532 0130 07  
BIC VBHADE33

Beleg 4

# Bio Großhandel GmbH



Bio Großhandel GmbH - Musterstraße 1 - 69207 Sandhausen

Unverpackt Juliane Müller e. K.  
Kölner Weg 18a  
76669 Bad Schönborn

Ihr Zeichen:  
Ihre Nachricht vom: 20.10.20XX  
Unser Zeichen: mf  
Unsere Nachricht vom:

Name:  
Telefon: 06610 99123-0  
Telefax: 06610 99123-20  
E-Mail: info@biogrosshandel.de

Datum: 21.10.20XX

**Rechnung Nr. 28124-567**

Art.-Nr.	Bezeichnung	Menge KG	Einzelpreis in EUR	Gesamtpreis in EUR
5678	Trockenfrüchtemischung	30	7,50	225,00
			7% Umsatzsteuer	15,75
			Brutto	240,75

Zahlbar innerhalb von 30 Tagen.

Vielen Dank für Ihren Auftrag.

Hausanschrift:  
Bio Großhandel GmbH  
Musterstraße 1  
69207 Sandhausen

Kommunikationsdaten:  
Telefon: 06610 99123-0  
Telefax 06610 99123-20  
E-Mail: info@biogrosshandel.de

Geschäftsführer/-in:  
Jens Pflüger  
Elisabeth Schmidt

Gerichtsstand Heidelberg  
HRB 3012 Heidelberg  
Steuer-Nr.: 143087/17220  
USt-IdNr: DE 264756912

Bankverbindung:  
Vermögensbank Heidelberg  
IBAN DE89 3704 0044 0532 0130 07  
BIC VBHADE33

## Auszug aus dem Mitarbeiterhandbuch der Bio Großhandel GmbH

**Ordnungsmäßigkeit unserer Buchführung - Belege**

Unternehmen sind, soweit sie nicht von der Buchführungspflicht befreit sind, sowohl nach dem Handels- als auch nach dem Steuerrecht verpflichtet, nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung (GoB) ihre Handelsgeschäfte und ihre Vermögenssituation ersichtlich zu machen. Dabei soll ein sachverständiger Dritter sich in angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsfälle machen können. Die Geschäftsfälle müssen sich in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen (§ 238 HGB<sup>1</sup>, § 145 AO<sup>2</sup>).

Die GoB haben sich im Lauf der Zeit in der Praxis und in Anlehnung an die handels- und steuerrechtlichen Vorschriften entwickelt, sie sind allerdings nicht ausdrücklich im Einzelnen in Gesetzen und Verordnungen definiert.

Ein wichtiger Grundsatz ist: **Keine Buchung ohne Beleg!** Dies bedeutet, dass für jeden Geschäftsfall, der gebucht wird, ein Beleg vorhanden sein muss. Notfalls muss ein Beleg selbst erstellt werden (Eigenbeleg). Es muss geprüft werden ob der **Beleg sachlich und rechnerisch richtig** ist. Ebenso muss sichergestellt sein, dass von der Aufzeichnung des Geschäftsfalles aus (Buchung) **auf den Beleg geschlossen** werden und vom **Beleg auf die Buchung geschlossen** werden kann. Ist das von der Natur des Beleges, z. B. bei Kassenabrechnungen oder Kontoauszügen, nicht möglich, muss der Beleg so gekennzeichnet werden, dass eine Zuordnung zu der jeweiligen Buchung möglich ist. Bei dem Einsatz moderner Softwaresysteme zur Erstellung von Belegen werden dazu häufig Strich- oder QR-Codes auf die Belege aufgedruckt. Eingehende Belege (Fremdbelege) werden digital erfasst und gekennzeichnet. Fehlen diese Möglichkeiten, müssen die Belege per Hand so gekennzeichnet werden, dass eine Zuordnung zu der Buchung möglich ist. Diesen Vorgang nennt man Kontierung. Um die Kontierung zu erleichtern und um sicherzustellen, dass auf dem einzelnen Beleg alle Informationen für die Zuordnung zu den Buchungen ersichtlich sind, wird, soweit keine elektronische Erfassung erfolgt, häufig ein Buchungsstempel verwendet, in dem das Buchungsdatum, die Buchungsnummer, die angesprochenen Konten sowie der Verantwortliche für die Buchung eingetragen werden. Die Buchungsbelege müssen zehn Jahre aufbewahrt werden. Die Aufbewahrungsfrist beginnt mit dem Ende des Kalenderjahres, in dem der Buchungsbeleg erstellt worden ist (§ 257 (4) HGB, § 147 (3) AO).

**Auszug aus dem Umsatzsteuergesetz (UStG)**

[www.gesetze-im-internet.de/ustg\\_1980/\\_1.html](http://www.gesetze-im-internet.de/ustg_1980/_1.html)  
(Zugriff am 12.01.2020)

**Paragrafen:**

§ 1 UStG  
§ 13a UStG  
§ 15 UStG

<sup>1</sup> Handelsgesetzbuch

<sup>2</sup> Abgabenordnung



<b>Von:</b>	yildiz@biogrosshandel.de
<b>An:</b>	schüler/innenname@biogrosshandel.de
<b>Cc:</b>	
<b>Betreff:</b>	Umsatzsteuervoranmeldung 10/20xx
<p>Hallo liebe Auszubildende, lieber Auszubildender,</p> <p>wir müssen bis zum 10.11.20xx im Rahmen der Umsatzsteuervoranmeldung dem Finanzamt Heidelberg folgende Daten melden:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Im Monat 10/20xx erfasste Umsatzsteuer (7 %).</li><li>• Im Monat 10/20xx erfasste Vorsteuer (7 %).</li></ul> <p>Bitte ermitteln Sie diese Daten. Ermitteln Sie auch die Zahllast des Monats 10/20xx. Die Zahllast ist der Betrag, den wir nach Verrechnung der im Monat 10/20xx erfassten Vorsteuer mit der im Monat 10/20xx erfassten Umsatzsteuer an das Finanzamt Heidelberg überweisen müssen.</p> <p>Bilden Sie auch die Buchungssätze für die Ermittlung und die Abführung der Zahllast.</p> <p>Ergänzende Informationen dazu finden Sie bestimmt in Ihrem Schulbuch.</p> <p>Freundliche Grüße</p> <p>Songül Yildiz Leitung Steuerung und Kontrolle</p>	
<b>Anhang:</b>	