



Die Wunderbare Welt Des Rechnungswesens

Mehrwertsteuer

Lösungen

a) Berechnen sie die Mehrwertsteuer in CHF und den Nettobetrag (Betrag ohne Mehrwertsteuer).

Artikel	MWST in %	Betrag inkl. MWST	MWST in CHF	Nettobetrag
Tisch vom Schreiner	7.7	248.30	17.75	230.55
Banane vom Detailhändler	2.5	7.45	0.20	7.25
Übernachtung im Hotel	3.7	948.20	33.85	914.35
Fahrzeug	7.7	45'470.10	3'250.90	42'219.20
Süssigkeiten am Kiosk	2.5	15.60	0.40	15.20
IT- Geräte	7.7	6'470.50	462.60	6'007.90
Übernachtung und Frühstück	3.7	644.50	23.00	621.50
Fachbuch vom Buchhandel	2.5	95.40	2.35	93.05
Arbeitskleidung	7.7	278.50	19.90	258.60
Alltagskleidung	7.7	465.30	33.25	432.05
Generalabonnement der SBB	7.7	3'300.00	235.95	3'064.05
Kosmetikbehandlung	7.7	314.70	22.50	292.20
Blumenstraus vom Floristen	2.5	46.90	1.15	45.75
Miete des Geschäfts	0.0	14'630.50	0.00	14'630.50
Leasing des Kopierers	7.7	8'620.40	616.30	8'004.10
Mittagessen im Restaurant	7.7	240.90	17.20	223.70

b) Bestimmen sie die MWST, berechnen sie die Mehrwertsteuer in CHF und den Nettobetrag (exkl. MWST).

Artikel	MWST in %	Betrag inkl. MWST	MWST in CHF	Nettobetrag
Wohungsmiete	0.0	2'460.30	0.00	2'460.30
Kaffeebohnen	2.5	48.10	1.15	46.95
Bier und Wein	7.7	670.10	47.90	622.20
Allgemeine Dienstleistung	7.7	3'480.40	248.85	3'231.55
Entenbrust (Supermarkt)	2.5	56.70	1.40	55.30
Entenbrust (Restaurant)	7.7	81.40	5.80	75.60
Penisonübernachtung	3.7	344.50	12.30	332.20
Kriminalroman	2.5	25.40	0.60	24.80
Sachbuch	2.5	175.80	4.30	171.50
Haftpflichtversicherung	0.0	3'578.00	0.00	3'578.00
Wellnessbehandlung	7.7	844.60	60.40	784.20
Elektroauto	7.7	86'430.00	6'179.30	80'250.70
Taxifahrt	7.7	48.60	3.45	45.15
Zugfahrt mit der SBB	7.7	97.50	6.95	90.55
Buchhaltungsprogramm	7.7	45'790.10	3'273.75	42'516.35

c) Bestimmen sie die MWST, berechnen sie die den Bruttobetrag (inkl. MWST) und den Nettobetrag (exkl. MWST).

Artikel	MWST in %	Betrag inkl. MWST	MWST in CHF	Nettobetrag
Kaffee im Restaurant	7.7	17.50	1.25	16.25
Kaffeebohnen	2.5	303.40	7.40	296.00
Maschine	7.7	3'473.00	248.30	3'224.70
Allgemeine Dienstleistung	7.7	349.70	25.00	324.70
Werkzeug	7.7	106.30	7.60	98.70
Pflanzen	2.5	651.90	15.90	636.00
Süssigkeiten	2.5	6.15	0.15	6.00
Bücherregal	7.7	36.35	2.60	33.75
Schreibtisch	7.7	647.60	46.30	601.30
Kleinwagen	7.7	13'987.00	1'000.00	12'987.00
Computer	7.7	509.15	36.40	472.75
Lebensmittel	2.5	397.70	9.70	388.00
Dienstleistung	7.7	135.65	9.70	125.95
Übernachtungen	3.7	271.85	9.70	262.15
Lehrbücher	2.5	615.00	15.00	600.00

d) Bestimmen sie die MWST, berechnen sie die den Bruttobetrag (inkl. MWST) die MWST in CHF.

Artikel	MWST in %	Nettobetrag	MWST in CHF	Betrag inkl. MWST
Büromobilien	7.7	6'432.10	495.25	6'927.35
Privatmobilen	7.7	2'470.10	190.20	2'660.30
Getränke ohne Alkohol	2.5	92.70	2.30	95.00
Getränke mit Alkohol	7.7	370.60	28.55	399.15
Büromiete	0.0	3'600.00	0.00	3'600.00
Fahrzeugversicherung	0.0	970.30	0.00	970.30
Hotelübernachtung	3.7	240.90	8.90	249.80
Benzin von Tankstelle	7.7	83.40	6.40	89.80
Steuerberater	7.7	370.80	28.55	399.35
Zeitschriften	2.5	90.70	2.25	92.95
Maschine	7.7	178'000.00	13'706.00	191'706.00
Spielzeugauto	7.7	25.90	2.00	27.90
Hundefutter	2.5	78.40	1.95	80.35
Schmerzmittel	2.5	2.80	0.05	2.85
Bürofach Weiterbildung	0.0	6'710.00	0.00	6'710.00

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1a	Materialaufwand	VLL (Kreditoren)	70'417.85
1b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	5'422.15
2a	Mobilien	VLL (Kreditoren)	436.95
2b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	33.65
3a	Materialaufwand	Kasse	287.95
3b	Guthaben Vorsteuer	Kasse	22.15
4a	FLL (Debitoren)	Produktionsertrag	2'274.85
4b	FLL (Debitoren)	Umsatzsteuerschuld	175.15
5a	VLL (Kreditoren)	Mobilien	21.85
5b	VLL (Kreditoren)	Guthaben Vorsteuer	1.70
6a	Personalaufwand	Kasse	62.15
6b	Guthaben Vorsteuer	Kasse	1.55
7a	Kasse	Produktionsertrag	687.20
7b	Kasse	Umsatzsteuerschuld	52.90
8a	Werkzeuge	Kasse	344.30
8b	Guthaben Vorsteuer	Kasse	26.50
9a	FLL (Debitoren)	Fahrzeuge	8'115.15
9b	FLL (Debitoren)	Umsatzsteuerschuld	624.85
10a	Übriger Betriebsaufwand	VLL (Kreditoren)	332.20
10b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	8.30
11a	Verwaltungsaufwand	Bank	130.85
11b	Guthaben Vorsteuer	Bank	10.05
12a	Personalaufwand	VLL (Kreditoren)	789.25
12b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	60.75
13a	Verwaltungsaufwand	VLL (Kreditoren)	316.35
13b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	24.35
14a	Fahrzeugaufwand	VLL (Kreditoren)	427.85
14b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	32.95
15a	Umsatzsteuerschuld	Guthaben Vorsteuer	34'810.60
15b	Umsatzsteuerschuld	Post	49'859.50

Debitor Vorsteuer			
Soll		Haben	
1b	484.75		
2b	26.50		
5b	5.95		
6b	1.95		
7b	1'132.50		
8b	33.65		
9b	52.95		
10b	458.30		
12b	4.55		
13b	248.10		
14b	26.50		
		15a	2'475.70
	<u>2'475.70</u>		<u>2'475.70</u>

Kreditor Umsatzsteuer			
Soll		Haben	
		3b	2'769.70
		4b	1'055.25
		11b	25.75
15a	2'475.70		
		15b	1'375.00
	<u>3'850.70</u>		<u>3'850.70</u>

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1a	Handelswarenaufwand	VLL (Kreditoren)	6'295.25
1b	Debitor Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	484.75
2a	Verwaltungsaufwand	VLL (Kreditoren)	344.00
2b	Debitor Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	26.50
3a	Kasse	Handelserlös	35'970.30
3b	Kasse	Kreditor Umsatzsteuer	2'769.70
4a	FLL (Debitoren)	Handelserlös	13'705.00
4b	FLL (Debitoren)	Kreditor Umsatzsteuer	1'055.25
5a	Verwaltungsaufwand	Bank	77.45
5b	Debitor Vorsteuer	Bank	5.95
6a	Übriger Betriebsaufwand	Kasse	78.15
6b	Debitor Vorsteuer	Kasse	1.95
7a	Handelswarenaufwand	VLL (Kreditoren)	14'707.50
7b	Debitor Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	1'132.50
8a	Personalaufwand	VLL (Kreditoren)	436.85
8b	Debitor Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	33.65
9a	Werbeaufwand	VLL (Kreditoren)	687.55
9b	Debitor Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	52.95
10a	Warenaufwand	VLL (Kreditoren)	5'952.20
10b	Debitor Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	458.30
11a	Kasse	Handelserlös	334.35
11b	Kasse	Kreditor Umsatzsteuer	25.75
12a	Übriger Betriebsaufwand	VLL (Kreditoren)	59.15
12b	Debitor Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	4.55
13a	Handelswarenaufwand	VLL (Kreditoren)	3'222.00
13b	Debitor Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	248.10
14a	Übriger Betriebsaufwand	Kasse	344.30
14b	Debitor Vorsteuer	Kasse	26.50
15a	Kreditor Umsatzsteuer	Debitor Vorsteuer	2'475.70
15b	Kreditor Umsatzsteuer	Bank	1'375.00

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1	Raumaufwand	Bank	43'570.90
2a	FLL (Debitoren)	Verkauf Occasionen	14'484.70
2b	FLL (Debitoren)	Kreditor UST	1'115.30
3a	Verwaltungsaufwand	VLL (Kreditoren)	258.70
3b	Debitor VOST	VLL (Kreditoren)	19.90
4a	Einkauf Neufahrzeuge	VLL (Kreditoren)	258'124.40
4b	Debitor VOST	VLL (Kreditoren)	19'875.60
5a	Hebebühne	VLL (Kreditoren)	52'349.10
5b	Debitor VOST	VLL (Kreditoren)	4'030.90
6	VLL (Kreditoren)	Post	278.60
7	Fahrzeugaufwand	VLL (Kreditoren)	15'940.60
8a	VLL (Kreditoren)	Hebebühne	7'852.35
8b	VLL (Kreditoren)	Debitor VOST	604.65
9a	Übriger Personalaufwand	VLL (Kreditoren)	622.10
9b	Debitor VOST	VLL (Kreditoren)	47.90
10a	Verkauf Occasionen	FLL (Debitoren)	289.70
10b	Kreditor UST	FLL (Debitoren)	22.30
10c	Post	FLL (Debitoren)	15'288.00
11a	VLL (Kreditoren)	Hebebühne	667.45
11b	VLL (Kreditoren)	Debitor VOST	51.40
11c	VLL (Kreditoren)	Post	47'204.15
12a	Kasse	Reparaturerlös	808.35
12b	Kasse	Kreditor UST	62.25
13a	VLL (Kreditoren)	Einkauf Neufahrzeuge	7'743.75
13b	VLL (Kreditoren)	Debitor VOST	596.25
13c	VLL (Kreditoren)	Bank	269'660.00
14	Personalaufwand	Bank	88'560.30
15a	Kreditor Umsatzsteuer	Debitor Vorsteuer	176'500.10
15b	Kreditor Umsatzsteuer	Post	122'143.15

Guthaben MWST			
Soll		Haben	
	5'000.00		
1b	598.45	5b	42.90
4b	26.45	10b	11.95
6b	462.00	13b	514.75
8b	27.95		
11b	729.20		
		15a	6'274.45
	<u>6'844.05</u>		<u>6'844.05</u>

MWST Schuld			
Soll		Haben	
3b	14.30		15'000.00
12b	7.45		
15a	6'274.45		
15b	8'703.80		
	<u>15'000.00</u>		<u>15'000.00</u>

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1a	Einkauf Material für Salben	VLL (Kreditoren)	7'772.10
1b	Guthaben MWST	VLL (Kreditoren)	598.45
2	Löhne	Post	548'316.50
3a	Eigenproduktionserlös Salben	FLL (Debitoren)	185.70
3b	MWST Schuld	FLL (Debitoren)	14.30
3c	Bank	FLL (Debitoren)	9'800.00
4a	Büromaterialaufwand	Bank	343.65
4b	Guthaben MWST	Bank	26.45
5a	VLL (Kreditoren)	Einkauf Material für Pflegeprodukte	557.10
5b	VLL (Kreditoren)	Guthaben MWST	42.90
6a	Einkauf Material für Parfüms	VLL (Kreditoren)	6'000.00
6b	Guthaben MWST	VLL (Kreditoren)	462.00
7	Mietaufwand	Post	6'470.00
8a	Übriger Personalaufwand	Bank	362.95
8b	Guthaben MWST	Bank	27.95
9	Versicherungsaufwand	Post	8'270.50
10a	VLL (Kreditoren)	Einkauf Material für Salben	155.45
10b	VLL (Kreditoren)	Guthaben MWST	11.95
10c	VLL (Kreditoren)	Bank	8'203.15
11a	Warenaufwand	VLL (Kreditoren)	9'470.00
11b	Guthaben MWST	VLL (Kreditoren)	729.20
12a	Warenertag	FLL (Debitoren)	96.70
12b	MWST Schuld	FLL (Debitoren)	7.45
12c	Post	FLL (Debitoren)	3'366.70
13a	VLL (Kreditoren)	Fahrzeuge	6'685.25
13b	VLL (Kreditoren)	Guthaben MWST	514.75
14	VLL (Kreditoren)	Post	580.00
15a	MWST Schuld	Guthaben MWST	6'274.45
15b	MWST Schuld	Bank	8'703.80

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1a	Einkauf Mehl	VLL (Kreditoren)	17'928.20
1b	Guthaben VOST	VLL (Kreditoren)	448.20
2a	Verwaltungskosten	Kasse	230.85
2b	Guthaben VOST	Kasse	17.75
3	Bank	Kasse	6'170.55
4a	Kasse	Produktionsertrag	33.85
4b	Kasse	UST Schuld	0.85
5a	VLL (Kreditoren)	Einkauf Ware	654.05
5b	VLL (Kreditoren)	Guthaben VOST	16.35
6a	Materialaufwand	VLL (Kreditoren)	41'310.80
6b	Guthaben VOST	VLL (Kreditoren)	1'032.75
7a	VLL (Kreditoren)	Einkauf Mehl	358.55
7b	VLL (Kreditoren)	Guthaben VOST	8.95
7c	VLL (Kreditoren)	Post	18'008.90
8a	FLL (Debitoren)	Produktionsertrag	892.40
8b	FLL (Debitoren)	UST Schuld	22.30
9a	VLL (Kreditoren)	Einkauf Mehl	5'418.20
9b	VLL (Kreditoren)	Guthaben VOST	135.45
10a	Produktionsertrag	FLL (Debitoren)	17.85
10b	UST Schuld	FLL (Debitoren)	0.45
10c	Post	FLL (Debitoren)	896.40
11a	Produktionsertrag	FLL (Debitoren)	36.15
11b	UST Schuld	FLL (Debitoren)	0.90
11c	Bank	FLL (Debitoren)	2'433.55
12	Bank	FLL (Debitoren)	374.30
13	Post	FLL (Debitoren)	18'670.40
14	Lohnaufwand	Bank	61'470.60
15a	UST Schuld	Guthaben VOST	42'570.60
15b	UST Schuld	Bank	31'110.75

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1a	FLL (Debitoren)	Warenenertrag übriges	267.70
1b	FLL (Debitoren)	Kreditor Mehrwertsteuer	20.60
1c	FLL (Debitoren)	Warenenertrag Tierfutter	166.15
1d	FLL (Debitoren)	Kreditor Mehrwertsteuer	4.15
2a	Bürobedarf	VLL (Kreditoren)	230.75
2b	Debitor Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	17.75
2c	VLL (Kreditoren)	Warenenertrag Tierfutter	101.75
2d	VLL (Kreditoren)	Kreditor Mehrwertsteuer	2.55
2e	VLL (Kreditoren)	Warenenertrag übriges	38.00
2f	VLL (Kreditoren)	Kreditor Mehrwertsteuer	2.90
3	Miete	Bank	4'310.90
4a	VLL (Kreditoren)	Fahrzeugaufwand	2.40
4b	VLL (Kreditoren)	Debitor Vorsteuer	0.20
4c	VLL (Kreditoren)	Bank	127.40
5a	Kasse	Warenenertrag Tierfutter	46.95
5b	Kasse	Kreditor Mehrwertsteuer	1.15
6a	VLL (Kreditoren)	Bürobedarf	4.60
6b	VLL (Kreditoren)	Debitor Vorsteuer	0.35
6c	Warenenertrag Tierfutter	VLL (Kreditoren)	1.00
6d	Kreditor Mehrwertsteuer	VLL (Kreditoren)	0.05
6e	VLL (Kreditoren)	Post	99.35
7	Post	Bank	25'000.00
8a	Warenenertrag übriges	FLL (Debitoren)	5.35
8b	Kreditor Mehrwertsteuer	FLL (Debitoren)	0.40
8c	Warenertag Tierfutter	FLL (Debitoren)	3.30
8d	Kreditor Mehrwertsteuer	FLL (Debitoren)	0.10
8e	Post	FLL (Debitoren)	449.45
9	VLL (Kreditoren)	Bank	4'360.00
10a	Ausstellungskäfige	Kasse	978.30
10b	Debitor Vorsteuer	Kasse	75.35

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1a	FLL (Debitoren)	Eigenproduktionserlös Parfüms	250.70
1b	FLL (Debitoren)	Umsatzsteuer	19.30
1c	FLL (Debitoren)	Eigenproduktionserlös Salben	165.85
1d	FLL (Debitoren)	Umsatzsteuer	12.75
1e	FLL (Debitoren)	Eigenproduktionserlös Pflegepro.	601.85
1f	FLL (Debitoren)	Umsatzsteuer	46.35
1g	FLL (Debitoren)	Warenaufwand	463.45
1h	FLL (Debitoren)	Umsatzsteuer	35.70
2a	Einkauf Material für Salben	VLL (Kreditoren)	970.60
2b	Vorsteuer (Material, Waren, Dien.)	VLL (Kreditoren)	74.75
2c	Einkauf Material für Parfüms	VLL (Kreditoren)	340.70
2d	Vorsteuer (Material, Waren, Dien.)	VLL (Kreditoren)	26.25
2e	Mobilien	VLL (Kreditoren)	12'480.00
2f	Vorsteuer (Investitionen + Übr. Auf.)	VLL (Kreditoren)	960.95
3	FLL (Debitoren)	Immobilien	248'670.00
4a	Fahrzeugaufwand	Kasse	368.05
4b	Vorsteuer (Investitionen + Übr. Auf.)	Kasse	28.35
5a	Werbung	Post	2'293.95
5b	Vorsteuer (Investitionen + Übr. Auf.)	Post	176.65
6a	VLL (Kreditoren)	Einkauf Material für Salben	19.40
6b	VLL (Kreditoren)	Vorsteuer (Material, Waren, Dienst.)	1.50
6c	VLL (Kreditoren)	Einkauf Material für Parfüms	6.80
6d	VLL (Kreditoren)	Vorsteuer (Material, Waren, Dienst.)	0.50
6e	VLL (Kreditoren)	Mobilien	249.60
6f	VLL (Kreditoren)	Vorsteuer (Investitionen + Übr. Auf.)	19.20
6g	VLL (Kreditoren)	Bank	14'556.15
7a	Warenaufwand	VLL (Kreditoren)	5'330.20
7b	Vorsteuer (Material, Waren, Dien.)	VLL (Kreditoren)	410.40
8	Löhne	Bank	495'240.80
9	Bank	FLL (Debitoren)	248'670.00

Journal

Nr.	Buchungssatz		Betrag in CHF
	Soll	Haben	
1a	Warenaufwand	VLL (Kreditoren)	3'228.55
1b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	248.60
2a	Verwaltungsaufwand	VLL (Kreditoren)	2'293.70
2b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	176.60
3	Mietaufwand	Bank	38'470.50
4a	Übriger Personalaufwand	VLL (Kreditoren)	5'395.15
4b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	415.45
5a	VLL (Kreditoren)	Warenaufwand	3'800.00
5b	VLL (Kreditoren)	Guthaben Vorsteuer	292.60
6a	Mobilien	VLL (Kreditoren)	42'525.55
6b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	3'274.45
7a	Warenenertrag	FLL (Debitoren)	94.70
7b	Umsatzsteuerschuld	FLL (Debitoren)	7.30
7c	Post	FLL (Debitoren)	4'998.00
8a	Warenenertrag	FLL (Debitoren)	254.20
8b	Umsatzsteuerschuld	FLL (Debitoren)	19.60
8c	Bank	FLL (Debitoren)	13'416.20
9a	VLL (Kreditoren)	Verwaltungsaufwand	22.95
9b	VLL (Kreditoren)	Guthaben Vorsteuer	1.75
9c	VLL (Kreditoren)	Post	2'445.60
10a	FLL (Debitoren)	Warenenertrag	14'974.25
10b	FLL (Debitoren)	Umsatzsteuerschuld	374.35
11	Finanzaufwand	Post	640.90
12a	Verwaltungsaufwand	VLL (Kreditoren)	7'883.00
12b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	607.00
13a	Fahrzeugaufwand	VLL (Kreditoren)	1'708.45
13b	Guthaben Vorsteuer	VLL (Kreditoren)	131.55
14	VLL (Kreditoren)	Bank	1'840.00
15	Umsatzsteuerschuld	Guthaben Vorsteuer	33'489.60