



**Journal der Firma: Renate Putzer**

**Test 16**

Nr.	Beleg	Beschreibung		Soll	Haben
		Konto	Konto		
1.	B	Bank K/K	Eigenkapital	40.000,00	83.500,00
2.		Warenvorrat		18.500,00	
3.		Fuhrpark (LKW-PKW)		25.000,00	
4.		Bank K/K	Darlehen	50.000,00	50.000,00
5.		Mietaufwand	Lieferverbindlichkeiten	1.000,00	1.000,00
6.		Lieferverbindlichkeiten	Bank K/K	1.000,00	1.000,00
7.	ER1	Mietaufwand	Lieferverbindlichkeiten	3.000,00	3.120,00
8.		MwSt-Verrechnung		120,00	
9.		Lieferverbindlichkeiten	Bank K/K	3.120,00	3.120,00
10.	ER2	Wareneinkauf	Lieferverbindlichkeiten	25.000,00	30.000,00
11.		MwSt-Verrechnung		5.000,00	
12.	K	Kasse	Warenverkauf	18.000,00	18.000,00
13.		Warenverkauf	MwSt-Verrechnung	3.000,00	3.000,00
14.	G1	Wareneinkauf	Lieferverbindlichkeiten	- 5.000,00	- 6.000,00
15.		MwSt-Verrechnung		- 1.000,00	
16.	AR1	Kundenforderungen	Warenverkauf	18.288,24	15.190,20
17.			Spesenrückerstattung		50,00
18.			MwSt-Verrechnung		3.048,04
19.	L	Löhne	Lohnverbindlichkeiten	2.500,00	2.500,00
20.		Lohnverbindlichkeiten	INPS-Verbindlichkeiten	230,00	230,00
21.		Lohnverbindlichkeiten	Steuereinbehalt AN	431,30	431,30
22.		INPS-Verbindlichkeiten	Lohnverbindlichkeiten	150,00	150,00
23.	B	Lohnverbindlichkeiten	Bank K/K	1.988,70	1.988,70
24.		Sozialabgaben	INPS-Verbindlichkeiten	495,00	495,00
25.		INPS-Verbindlichkeiten	Bank K/K	575,00	1.006,30
26.		Steuereinbehalt AN		431,30	
27.	ER3	EK-Verpackungsmaterial	Lieferverbindlichkeiten	1.200,00	1.440,00
28.		MwSt-Verrechnung		240,00	
29.	B	Privat	Kasse	150,00	150,00
30.	B	Lieferverbindlichkeiten	Bank K/K	24.000,00	24.000,00
31.	ER4	Telefon und Post	Lieferverbindlichkeiten	850,00	1.020,00
32.		MwSt-Verrechnung		170,00	
33.		Vorgestreckte Spesen	Kasse	150,00	150,00
34.	AR2	Kundenforderungen	Warenverkauf	22.110,00	18.300,00
35.			Vorgestreckte Spesen		150,00
36.			MwSt-Verrechnung		3.660,00
37.	ER5	Wareneinkauf	Lieferverbindlichkeiten	8.300,00	9.960,00
38.		MwSt-Verrechnung		1.660,00	
39.	B	Lieferverbindlichkeiten	Bank K/K	9.960,00	9.661,20
40.			Lieferantenskonti		298,80
41.	B	Zinsaufwand	Bank K/K	600,00	600,00
42.		Warenvorrat	Warenbestandsvermehrung	4.900,00	4.900,00
43.		Verpackungsmaterial	Verp.Mat.Bestandserhöhung	400,00	400,00
44.		Abschr.Fuhrpark	WB-Fuhrpark (LKW-PKW)	2.500,00	2.500,00
45.		G&V	Alle Aufwände	40.445,00	40.445,00
46.		Alle Erträge	G&V	54.139,00	54.139,00
47.		G&V	Gewinn	13.694,00	13.694,00
48.		SBK	Aktive Konten	155.522,04	155.522,04
49.		Passive Konten	SBK	155.522,04	155.522,04
			<b>Summe</b>	<b>708.341,62</b>	<b>708.341,62</b>

## Aufwendungen

## Erfolgsrechnung am 31.12.

## Erträge

1. Wareneinkauf	28.300,00
2. Warenbestandsminderung	-
3. Löhne	2.500,00
4. Sozialabgaben	495,00
5. Telefon und Post	850,00
6. Mietaufwand	4.000,00
7. Werbeaufwand	-
8. Rechts-u.Steuerberatung	-
9. Versicherungen	-
10. Reparaturen	-
11. Steuern und Abgaben	-
12. Zinsaufwand	600,00
13. Büroaufwand	-
14. Treibstoff- Brennstoff	-
25. Abschr.Fuhrpark	2.500,00
26. Abschr.zweifelh.Forderung	-
31. Bestandsminderung Heizöl	-
32. EK-Verpackungsmaterial	1.200,00
38.	0 -
39.	0 -
40.	0 -
<b>Gewinn</b>	<b>13.694,00</b>
	<b>54.139,00</b>

1. Warenverkauf	48.490,20
2. Warenbestandsvermehrung	4.900,00
3. Dienstleistung	-
4. Mietertrag	-
5. Zinsertrag	-
6. Spesenrückerstattung	50,00
7. Verschiedene Erträge	-
8. Lieferantenskonti	298,80
9. Auflösung Rückstellung	-
10. Verp.Mat.Bestandserhöhung	400,00
11. Mehrerlös Grundstück	-
12. Mehrerlös Gebäude	-
13. Mehrerlös Maschinen	-
14. Mehrerlös Geschäfts.einr.	-
25. Bestandsvermehrung Vorräte	-
26. Rundungsertrag	-
<b>Verlust</b>	<b>-</b>
	<b>54.139,00</b>

Verlust

**Aktiva**
**Schlussbilanz**
**Passiva**

	Teilbeträge	Gesamt	%		Teilbeträge	Gesamt	%
<b>Anlagevermögen</b>				<b>Eigenkapital</b>			
1. Grundstück	-			1. Eigenkapital	83.500,00		
2. Gebäude	-			2. Gewinn	13.694,00		
3. Maschinen	-			3. Verlust	-		
4. Geschäftseinrichtung	-			4. Privat	- 150,00		
5. Betriebsausstattung	-			5. Gewinn/Verlustvortrag	-		
6. Büroeinrichtung-Ausstattung	-			6.	0		
7. Büromaschinen	-			7.	0		
8. EDV-Anlagen	-			8.	0		
9. Fuhrpark (LKW-PKW)	22.500,00			9.	0		
10. Andere Anlagegüter	-			10.	0		
11. Geringwertige Güter	-			<b>Fremdkapital</b>			
12. Immaterielle Güter	-			1. Bank K/K			
13. Firmenwert	-			2. MwSt-Verrechnung	3.518,04		
14.	-	22.500,00	14,70%	3. Darlehen	50.000,00		
<b>Umlaufvermögen</b>				4. Lieferverbindlichkeiten	2.460,00		
1. Kundenforderungen	40.398,24			5. Sonstige Verbindlichkeiten	-		
2. Zweifelhafte Forderungen	-			6. Steuerverbindlichkeiten	-		
3. Besitzwechsel	-			7. INPS-Verbindlichkeiten	-		
4. Lohnverbindlichkeiten	-			8. Abfertigungsverbindlichkeit	-		
5. Kasse	17.700,00			9. RS für Prozesskosten	-		
6. Bank K/K	48.623,80			10. Steuereinbehalt AN	-		
7. MwSt-Verrechnung				11. Passive Abgrenzung	-		
8. Warenvorrat	23.400,00						
9. Heizölvorrat	-						
10. Verpackungsmaterial	400,00						
11. Vorgestreckte Spesen	-						
12. Lohnvorauszahlung	-						
13. Aktive Abgrenzungen	-	130.522,04	85,30%			55.978,04	36,58%
		153.022,04	100,00%			153.022,04	100,00%

## Abschreibepplan

	Beschreibung	Anschaffungswert	Zukäufe	Verkäufe	Abschreibung		Abschr.neue Anlagen		WB- Jahresanfang	Auflösung WB	WB- Jahresende	Restbuchwert
					%	Betrag	%	Betrag				
1.	Grundstück	0	0	0		0		0	-	-	-	0
2.	Gebäude	0	0	0		0		0	-	-	-	0
3.	Maschinen	0	0	0		0		0	-	-	-	0
4.	Geschäftseinrichtung	0	0	0		0		0	-	-	-	0
5.	Betriebsausstattung	0	0	0		0		0	-	-	-	0
6.	Büroeinrichtung-Ausstattung	0	0	0		0		0	-	-	-	0
7.	Büromaschinen	0	0	0		0		0	-	-	-	0
8.	EDV-Anlagen	0	0	0		0		0	-	-	-	0
9.	Fuhrpark (LKW-PKW)	0	25.000	0	20,0%	0	10,0%	2500	-	-	2.500,00	22.500
10.	Andere Anlagegüter	0	0	0		0		0	-	-	-	0
11.	Geringwertige Güter	0	0	0		0		0	-	-	-	0
12.	Immaterielle Güter	0	0	0		0		0	-	-	-	0
13.	Firmenwert	0	0	0		0		0	-	-	-	0
14.	0	0	0	0		0		0	-	-	-	0
		0	25.000	0		0		2.500	0		2.500	22.500

<b>Wareneinsatz</b>	
<b>Anfangsbestand</b>	<b>18.500,00</b>
<b>Zukäufe</b>	<b>28.300,00</b>
<b>Enbestand</b>	<b>23.400,00</b>
<b>Wareneinsatz</b>	<b>23.400,00</b>

<b>Rohgewinn</b>	
<b>Warenverkauf</b>	<b>48.490,20</b>
<b>Wareneinsatz</b>	<b>23.400,00</b>
<b>Rohgewinn</b>	<b>25.090,20</b>