



Journal der Firma: TANDEM

Test 22

Nr.	Datum	Beschreibung		Soll	Haben
		Konto	Konto		
1.		Aktive Konten	Passive Konten	244.023,30	213.167,50
2.		Aufwandskonten	Ertragskonten	90.980,00	121.835,80
3.		Wareneinkauf	Lieferverbindlichkeiten	2.720,00	3.360,00
4.		Zustellungskosten		80,00	
5.		MwSt-Verrechnung		560,00	
6.		Wareneinkauf	Lieferverbindlichkeiten	- 500,00	- 600,00
7.		MwSt-Verrechnung		- 100,00	
8.		WB-Fuhrpark (LKW-PKW)	Fuhrpark (LKW-PKW)	8.000,00	8.000,00
9.		Außerordentlicher Verlust	Fuhrpark (LKW-PKW)	12.000,00	12.000,00
10.		Bank K/K	Außerordentliche Erträge	10.000,00	10.000,00
11.		Kundenforderungen	Warenverkauf	13.440,00	11.200,00
12.			MwSt-Verrechnung		2.240,00
13.		Bank K/K	Bevorschussung c/c	13.410,00	13.440,00
14.		Bankspesen		30,00	
15.		Bank K/K	Kundenforderungen	7.000,00	7.000,00
16.		Kundenforderungen	Anzahlung von Kunden	7.000,00	5.833,33
17.			MwSt-Verrechnung		1.166,67
18.		Kundenforderungen	Warenverkauf	38.000,00	37.500,00
19.		Anzahlung von Kunden	MwSt-Verrechnung	5.833,33	6.333,33
20.		Lieferverbindlichkeiten	Schuldwechsel	2.760,00	2.808,30
21.		Zinsaufwand		48,30	
22.		Bank K/K	Kundenforderungen	38.000,00	38.000,00
23.		Verpackungsmaterial	Lieferverbindlichkeiten	450,00	540,00
24.		MwSt-Verrechnung		90,00	
25.		Kundenforderungen	Warenverkauf	5.448,00	4.500,00
26.			Spesenrückerstattung		40,00
27.			MwSt-Verrechnung		908,00
28.		Besitzwechsel	Kundenforderungen	5.448,00	5.448,00
29.		Bank K/K	Besitzwechsel	5.318,14	5.448,00
30.		Zinsaufwand		109,86	
31.		Bankspesen		20,00	
32.		Darlehen	Bank K/K	5.000,00	6.400,00
33.		Zinsaufwand		1.400,00	
34.		Löhne	Lohnverbindlichkeit	13.400,00	13.400,00
35.		Lohnverbindlichkeit	INPS-Verbindlichkeiten	4.596,20	1.340,00
36.			Steuereinbehalt		3.256,20
37.		Sozialabgaben	INPS-Verbindlichkeiten	3.752,00	3.752,00
38.		Lohnverbindlichkeit	Bank K/K	8.803,80	8.803,80
39.		Telefon und Post	Lieferverbindlichkeiten	1.430,00	1.764,00
40.		Dienstleistungen		40,00	
41.		MwSt-Verrechnung		294,00	
42.		Rechts-u.Steuerberatung	Lieferverbindlichkeiten	1.352,00	1.622,40
43.		MwSt-Verrechnung		270,40	
44.		Lieferverbindlichkeiten	Steuereinbehalt	260,00	260,00
45.		Bevorschussung c/c	Kundenforderungen	13.440,00	13.440,00

46.		Zinsaufwand	Bank K/K	210,00	210,00
47.		Mietaufwand	Lieferverbindlichkeiten	6.000,00	7.200,00
48.		MwSt-Verrechnung		1.200,00	
49.		Lieferverbindlichkeiten	Bank K/K	7.200,00	7.200,00
50.		Abschr.Geschäftseinr.	WB-Geschäftseinrichtung	9.320,00	9.320,00
51.		Abschr.Geschäftseinr.	WB-Geschäftseinrichtung	600,00	600,00
52.		Abschr.Fuhrpark	WB-Fuhrpark (LKW-PKW)	9.000,00	9.000,00
53.		Andere Vorräte	Bestandsvermehrung Vorräte	140,00	140,00
54.		Warenbestandsminderung	Warenvorrat	1.470,00	1.470,00
55.		Aktive Abgrenzungen	Zinsaufwand	32,20	32,20
56.		Aktive Abgrenzungen	Zinsaufwand	18,31	18,31
57.		Aktive Abgrenzungen	Zinsaufwand	1.166,67	1.166,67
58.		Aktive Abgrenzungen	Dienstleistungen	20,00	20,00
59.		Aktive Abgrenzungen	Mietaufwand	3.000,00	3.000,00
60.		Zuweisung Delkrederere	Delkredererückstellung	270,55	270,55
61.		G&V	Alle Aufwände	153.945,53	153.945,53
62.		Alle Erträge	G&V	185.215,80	185.215,80
63.		G&V	Gewinn	31.270,27	31.270,27
64.		SBK	Aktive Konten	278.044,82	278.044,82
65.		Passive Konten	SBK	278.044,82	278.044,82
			Summe	1.530.376,30	1.530.376,30

Aufwendungen

Erfolgsrechnung am 31.12.

Erträge

1. Wareneinkauf	71.170,00
2. Warenbestandsminderung	1.470,00
3. Löhne	13.400,00
4. Sozialabgaben	3.752,00
5. Telefon und Post	1.430,00
6. Mietaufwand	5.270,00
7. Werbeaufwand	-
8. Rechts-u.Steuerberatung	1.352,00
10. Allg. Verwaltungsaufwand	19.760,00
12. Zinsaufwand	550,98
16. Dienstleistungen	20,00
20. Abschr.Geschäftseinr.	9.920,00
21. Abschr.Betriebsausstattung	-
25. Abschr.Fuhrpark	9.000,00
27. Zuweisung Delkreder	270,55
32. Verpackungsmaterial	450,00
36. Außerordentlicher Verlust	12.000,00
38. Bankspesen	50,00
39. Zustellungskosten	80,00
40.	-
Gewinn	35.270,27
	185.215,80

1. Warenverkauf	170.722,60
2. Warenbestandsvermehrung	-
3. Dienstleistung	-
4. Mietertrag	-
5. Zinsertrag	2.163,20
6. Spesenrückerstattung	40,00
7. Verschiedene Erträge	2.150,00
8. Lieferantenskonti	-
10. Heizölbestandsvermehrung	-
12. Mehrerlös Gebäude	-
16. Mehrerlös Büroeinrichtung.	-
20. Mehrerlös Andere An.	-
21. Bestandsvermehrung Vorräte	140,00
25. Außerordentliche Erträge	10.000,00
27.	-
Verlust	-
	185.215,80

Aktiva

Schlussbilanz

Passiva

	Teilbeträge	Gesamt	%		Teilbeträge	Gesamt	%
Anlagevermögen				Eigenkapital			
1. Grundstücke	-			1. Eigenkapital	122.000,00		
2. Gebäude	-			2. Gewinn	35.270,27		
3. Maschinen	-			3. Verlust	-		
4. Geschäftseinrichtung	100.080,00			4. Privat	-		
5. Betriebsausstattung	-			5. Gewinn/Verlustvortrag	-		
6. Büroeinrichtung-Ausstattung	-			6. Rücklagen	-		
7. Büromaschinen	-			7. Investitionsbeitrag	-		
8. EDV-Anlagen	-			8.	0		
9. Fuhrpark (LKW-PKW)	24.000,00			9.	0		
10. Andere Anlagegüter	-			10.	0	157.270,27	69,79%
11. Geringwertige Güter	-			Fremdkapital			
12. Immaterielle Güter	-			1. Bank K/K			
13. Kautionen	-			2. MwSt-Verrechnung	10.033,60		
14.	0	124.080,00	55,06%	3. Darlehen	40.000,00		
Umlaufvermögen				4. Lieferverbindlichkeiten	5.723,10		
1. Kundenforderungen	11.956,95			5. Anzahlung von Kunden	-		
2. Zweifelhafte Forderungen	-			6. Steuereinbehalt	4.316,20		
3. Besitzwechsel	1.300,00			7. INPS-Verbindlichkeiten	5.202,80		
4. Forderung Staat	-			8. Abfertigungsverb.	-		
5. Kasse	1.469,80			9. Bevorschussung c/c	-		
6. Bank K/K	73.640,34			10. Lohnverbindlichkeit	-		
7. MwSt-Verrechnung				11. Passive Abgrenzung	-		
8. Warenvorrat	8.530,00			12. Schuldwechsel	2.808,30		
9. Heizöl-vorrat	-			13.	0		
10. Andere Vorräte	140,00			14.	0		
11. Kautionsforderung	-			15.	0		
12. Lohvorauszahlung	-			16.	0		
13. Aktive Abgrenzungen	4.237,18			17.	0		
14.	0						
15.	0						
		101.274,27	44,94%			68.084,00	30,21%
		225.354,27	100,00%			225.354,27	100,00%