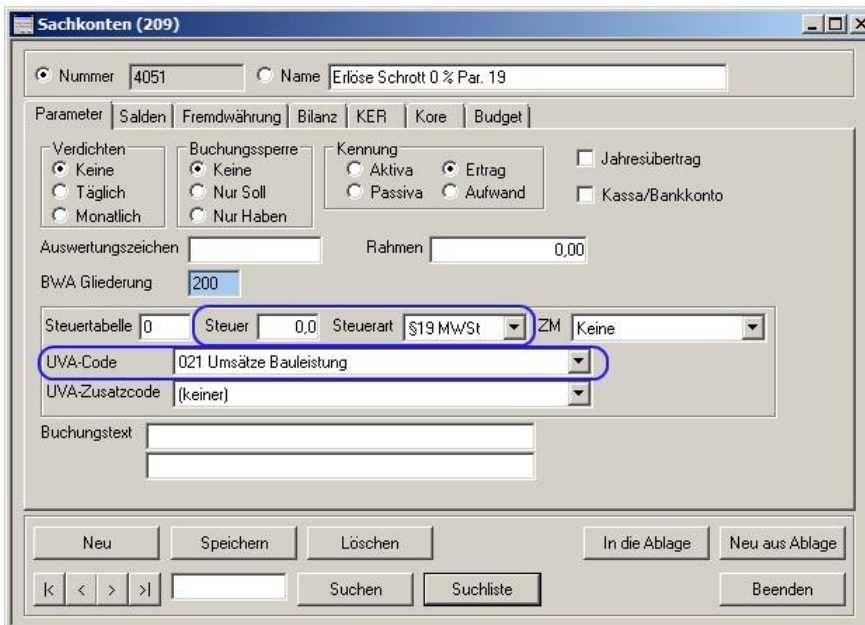


Verbuchung von Schrott-Eingangsgutschriften

Vom Lieferanten werden Gutschriften übermittelt, die aufgrund der Par. 19 Regelung keine Steuer beinhalten, auf ein Erlöskonto gebucht und auf der UVA unter der Kennziffer 021 angeführt werden sollen.

1. Es wird das **Erlöskonto** angelegt. Wichtig ist die **Steuerart MWST** und der **UVA-Code 021 Umsätze Bauleistung**.



Sachkonten (209)

Nummer 4051 Name Erlöse Schrott 0 % Par. 19

Parameter | Salden | Fremdwährung | Bilanz | KER | Kore | Budget

Verdichten: Keine, Täglich, Monatlich
 Buchungssperre: Keine, Nur Soll, Nur Haben
 Kennung: Aktiva, Passiva, Ertrag, Aufwand
 Jahresübertrag, Kassa/Bankkonto

Auswertungszeichen: Rahmen: 0,00

BWA Gliederung: 200

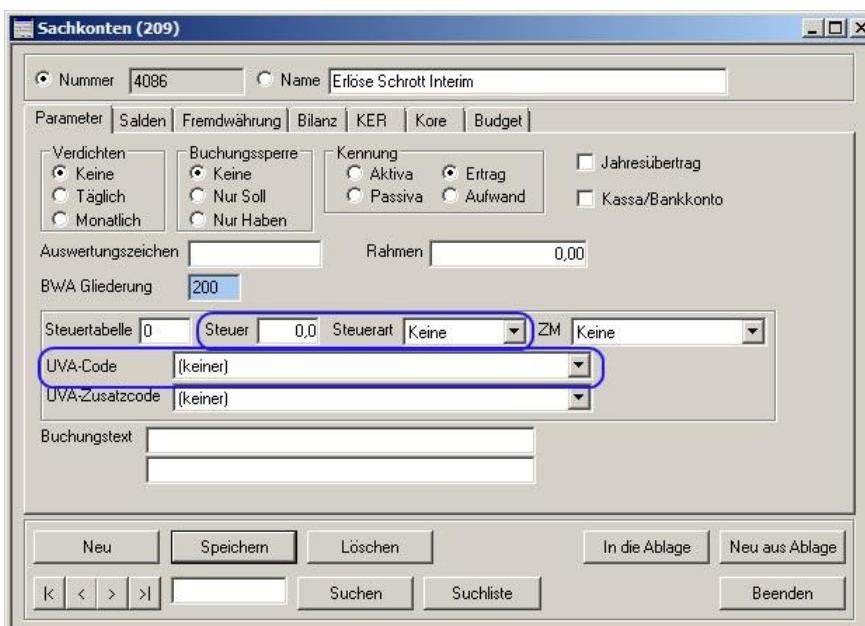
Steuertabelle: 0 Steuer: 0,0 Steuerart: \$19 MWSt ZM: Keine

UVA-Code: 021 Umsätze Bauleistung
 UVA-Zusatzcode: (keiner)

Buchungstext:

[Neu] [Speichern] [Löschen] [In die Ablage] [Neu aus Ablage]
 [K] [<] [>] [>|] [Suchen] [Suchliste] [Beenden]

2. Es wird ein **Interimkonto** angelegt. Auf dieses Konto wird während des gesamten Monats jede eingegangene Lieferantengutschrift gebucht.



Sachkonten (209)

Nummer 4086 Name Erlöse Schrott Interim

Parameter | Salden | Fremdwährung | Bilanz | KER | Kore | Budget

Verdichten: Keine, Täglich, Monatlich
 Buchungssperre: Keine, Nur Soll, Nur Haben
 Kennung: Aktiva, Passiva, Ertrag, Aufwand
 Jahresübertrag, Kassa/Bankkonto

Auswertungszeichen: Rahmen: 0,00

BWA Gliederung: 200

Steuertabelle: 0 Steuer: 0,0 Steuerart: Keine ZM: Keine

UVA-Code: (keiner)
 UVA-Zusatzcode: (keiner)

Buchungstext:

[Neu] [Speichern] [Löschen] [In die Ablage] [Neu aus Ablage]
 [K] [<] [>] [>|] [Suchen] [Suchliste] [Beenden]

3. Nachfolgend wird die **Buchungserfassung** während des Monats im Buchungsdialog dargestellt.

Buchen (Journal Nr.0)

Belegnummer: ER000015 | Eingabe erfolgt brutto

2700 - EUR 150,00
2812 - CHF 1.731,97

BCode	Datum	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag	USt.Betrag
ER	10.07.2010	4086	33000001	-550,00	0,00

B-Code: ER | Datum: 10.07.2010 | Soll-Konto: 4086 | Haben-Konto: 33000001 | Buchungstext: Eingangsgutschrift vom Lieferanten für Schrottankauf

Kst.: | USt: 0,0 | Fw-Code: 0

Betrag: EUR -550,00 | Steuerbetrag: 0,00

Buch.Saldo: -550,00 EUR

Erlöse Schrott Interim - HJ 0,00 - BJ 0,00
Musterlieferant - HJ -149,98 - BJ -149,98

Buttons: OP Zahlung, Speichern, +, Verwerfen, Zeile löschen, Kore, Beenden

4. Das **Buchungsjournal** zeigt folgende Buchung:

Buchungsjournal (00)						
Lfd#	Datum	Beleg	Text	Konto	Soll Konto	Haben Kennun Steuer
1	10.07.2010	ER000015	Eingangsgutschrift vom Lieferanten für Schrottankauf	4086	-550,00 33000001	-550,00 RL
Summe					-550,00	-550,00

5. Am **Monatsende erfolgt die Umbuchung** vom Interimkonto auf das tatsächliche Erlöskonto.

Buchen (Journal Nr.0)

Belegnummer: U | Eingabe erfolgt brutto

2700 - EUR 0,00
2812 - CHF 975,47

BCode	Datum	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag	USt.Betrag
	31.07.2010	4051	4086	-550,00	0,00

B-Code: | Datum: 31.07.2010 | Soll-Konto: 4051 | Haben-Konto: 4086 | Buchungstext: Umbuchung zum Monatsende auf tatsächliches Erlöskonto

Kst.: | USt: 0,0 | Fw-Code: 0

Betrag: EUR -550,00 | Steuerbetrag: 0,00

Buch.Saldo: -550,00 EUR

Erlöse Schrott 0 % Par. 19 - HJ 0,00 - BJ 0,00
Erlöse Schrott Interim - HJ 0,00 - BJ -550,00

Buttons: OP Zahlung, Speichern, +, Verwerfen, Zeile löschen, Kore, Beenden

6. Das **Buchungsjournal** stellt diese Umbuchung vom Interimkonto wie folgt dar.

Buchungsjournal (00)

Lfd#	Datum	Beleg	Text	Konto	Soll Konto	Haben	Kennun	Steuer
2	31.07.2010	U	Umbuchung am Monatsende auf tatsächliches Erlöskonto	4051	-550,00 4086	-550,00	§19	0,0% §19M(0
Summe					-550,00	-550,00		

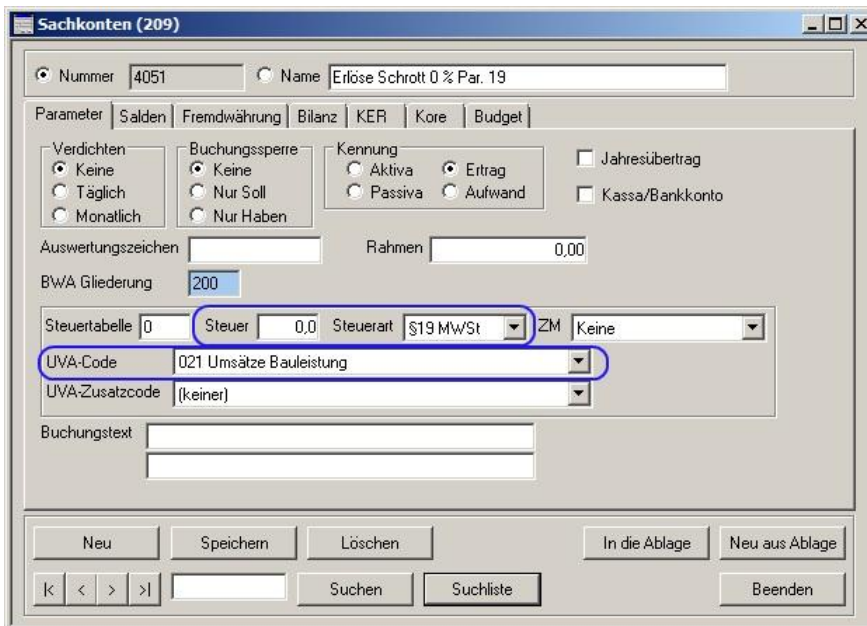
7. Die **Umsatzsteuervoranmeldung** weist folgenden Wert aus:

UMSATZSTEUERVORANMELDUNG		
SC-Line Demo. - WJ: 01.02.2010 - 31.01.2011		
Finanzamt: Finanzamt Testdatei Straße 3100 St.Pölten		Seite 1 Steuernummer: 099123456 Zeitraum: Juli 2010 / Juli 2010
Berechnung der Umsatzsteuer		
Lieferungen, sonstige Leistungen und Eigenverbrauch		
Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (ohne den nachstehend angeführten Eigenverbrauch) einschließlich Anzahlungen (jeweils ohne Umsatzsteuer)	000	550,00
zuzüglich Eigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Z 2, § 3 Abs. 2 und § 3a Abs. 1a)	001	0,00
abzüglich Umsätze, für die die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz sowie gemäß § 19 Abs. 1a, Abs. 1b, Abs. 1c, Abs. 1d auf den Leistungsempfänger übergegangen ist	021	550,00
Summe		0,00

VARIANTE mit Hilfe der Buchungsvorlagen

Über die Buchungsvorlagen steht auch eine andere Möglichkeit der Buchung zur Verfügung. Wenn nämlich sofort bei Buchung der Eingangsgutschrift die Umbuchung durchgeführt werden soll.

1. Es wird das **Erlöskonto** angelegt. Wichtig ist die **Steuerart §19 MWSt** und der **UVA Code 021 Umsätze Bauleistung**. Wir gehen davon aus, dass bereits das zweite Sachkonto – das Interimkonto 9999 (oder ein ähnliches anderes Konto) besteht. Dieses wird beim Umbuchen benötigt.



Sachkonten (209)

Nummer: 4051 Name: Erlöse Schrott 0 % Par. 19

Parameter | Salden | Fremdwährung | Bilanz | KER | Kore | Budget

Verdichten: Keine, Täglich, Monatlich
 Buchungssperre: Keine, Nur Soll, Nur Haben
 Kennung: Aktiva, Passiva, Ertrag, Aufwand
 Jahresübertrag, Kassa/Bankkonto

Auswertungszeichen: Rahmen: 0,00

BWA Gliederung: 200

Steuertabelle: 0 Steuer: 0,0 Steuerart: §19 MWSt ZM: Keine

UVA-Code: 021 Umsätze Bauleistung

UVA-Zusatzcode: (keiner)

Buchungstext:

[Neu] [Speichern] [Löschen] [In die Ablage] [Neu aus Ablage]
 [K] [<] [>] [>|] [Suchen] [Suchliste] [Beenden]

2. Es werden **zwei Buchungsvorlagen** angelegt. Die erste Buchungsvorlage stellt die ER dar, damit die offene Post angelegt werden kann und die zweite Buchungsvorlage entspricht der Umbuchung vom Interimkonto auf das eigentliche Erlöskonto. (Dies ist deshalb erforderlich, weil SC-Fibu eine Buchung Lieferant an Erlöskonto unterbindet).



Buchungsvorlagen (15)

Code: SCH1

Bezeichnung: Schrott GS ER

Kennung: Lieferanten Rechnung

Anzahlung Eröffnung (EB)
 Umbuchung Abschluß (AB)

Soll	Haben	Betrag
9999	3300	0,00
0000	0000	0,00
0000	0000	0,00
0000	0000	0,00
0000	0000	0,00

Buchungstext: ER GS Schrott

[K] [<] [>] [>|] [Neu] [Speichern] [Löschen] [Suchliste] [Beenden]

Buchungsvorlagen (13)

Code: SCH2
 Bezeichnung: Schrott GS Umbuchung
 Kennung: Sachbuchung

Soll	Haben	Betrag
4051	9999	0,00
0000	0000	0,00
0000	0000	0,00
0000	0000	0,00
0000	0000	0,00

Anzahlung Eröffnung (EB)
 Umbuchung Abschluß (AB)

Buchungstext: Umbuchung Schrott GS Lieferant

K < > > | Neu | Speichern | Löschen | Suchliste | Beenden

3. Buchung der Eingangsgutschrift

Anstelle des sonst üblichen Buchungscode ER oder RL wird nun der neu angelegte Buchungscode – laut unserem Muster SCH1 – verwendet. Es kann natürlich auch mit dem sonst üblichen ER Code gebucht werden, dann darf allerdings nicht übersehen werden, dass im Sollkonto das vorgeschlagene WEK-Konto mit dem Interimskonto zu übersteuern ist. Daher meinen wir, dass ein eigener Buchungscode für die Belege der Schrott-Eingangs-Gutschriften Irrtümer eher verhindert.

Buchen (Journal Nr.0)

Belegnummer: ER1 Eingabe erfolgt brutto

OP BAU IG RC AZ UM EB AB

				0000 - EUR	0,00
				0000 - EUR	0,00

BCode	Datum	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag	USt.Betrag
SCH1	20.10.2008	9999	33001029	-125,00	0,00

B-Code Datum Soll-Konto Haben-Konto Buchungstext

SCH1 20.10.2008 9999 33001029 ER1 GS Schrott Lief

Kst.	USt.	FW-Code	Betrag	Steuerbetrag
	0,0	0	0,00	0,00
			EUR -125,00	0,00

Buch.Saldo: -125,00 EUR

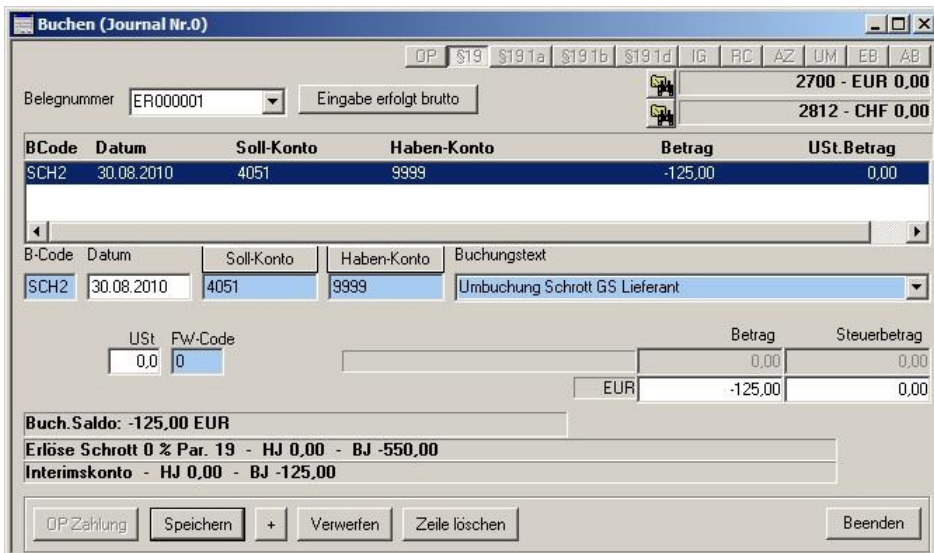
Interimskonto - HJ 0,00 - BJ 0,00

Fußballclub See - HJ 0,00 - BJ 125,00

OP Zahlung | Speichern | + | Verwerfen | Zeile löschen | Kore | Beenden

4. Umbuchung auf Erlöskonto

Es wird dieselbe Belegnummer verwendet, wie bei der vorherigen Eingangsrechnungsbuchung. Beim Buchungscode wird nun der zweite Buchungscode (SCH2) eingesetzt, damit wird die Netto Buchung vom Interimskonto auf das Erlöskonto vorgenommen.



BCode	Datum	Soll-Konto	Haben-Konto	Betrag	USt.Betrag
SCH2	30.08.2010	4051	9999	-125,00	0,00

Buch.Saldo: -125,00 EUR
 Erlöse Schrott 0 % Par. 19 - HJ 0,00 - BJ -550,00
 Interimskonto - HJ 0,00 - BJ -125,00

5. Buchungsjournal-Ansicht als Tabelle



Lfd#	Datum	Beleg	Text	S-Konto	S-Betrag	H-Konto	H-Betrag	Kenn	USt	FW-Soll	W-Haben	FW	FW-Kurs	Factor
1	30.08.2010	ER1	ER GS Schrott Lief	9999	-125,00	33000001	-125,00	RL						N
2	30.08.2010	ER000001	Umbuchung Schrott GS Lieferant	4051	-125,00	9999	-125,00	§19	0,0%	§19M(0)				N

6. Buchungsjournal Ausdruck

Buchungsjournal (01)

Lfd#	Datum	Beleg	Text	Konto	Soll Konto	Haben Kennun	Steuer
1	30.08.2010	ER1	ER GS Schrott Lief	9999	-125,00 33000001	-125,00 RL	
2	30.08.2010	ER000001	Umbuchung Schrott GS Lieferant	4051	-125,00 9999	-125,00 §19	0,0% §19M(0)
Summe					-250,00	-250,00	

7. UVA Darstellung

UMSATZSTEUERVORANMELDUNG		
SC-Line Demo, - WJ: 01.02.2010 - 31.01.2011		
Finanzamt: Finanzamt Testdatei Straße 3100 St.Pölten		Seite 1 Steuernummer: 099123456 Zeitraum: August 2010 / August 2010
Berechnung der Umsatzsteuer		
Lieferungen, sonstige Leistungen und Eigenverbrauch		
Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlage für Lieferungen und sonstige Leistungen (ohne den nachstehend angeführten Eigenverbrauch) einschließlich Anzahlungen (jeweils ohne Umsatzsteuer)	000	125,00
zuzüglich Eigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Z 2, § 3 Abs. 2 und § 3a Abs. 1a)	001	0,00
abzüglich Umsätze, für die die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz sowie gemäß § 19 Abs. 1a, Abs. 1b, Abs. 1c, Abs. 1d auf den Leistungsempfänger übergegangen ist	021	125,00
Summe		0,00