

Umsatzsteuer
Monats- und Jahresabschluss
Zahllast

Grundbuch

Januar

1. Summarische Buchung der **gesamten Einkäufe** (Umsatzsteueranteil: 20.000 €) und der **gesamten Verkäufe** (Umsatzsteueranteil: 30.000 €)
2. Ermittlung der Zahllast für den Monat Januar und Buchung der Überweisung an das Finanzamt am 10. Februar.

4810 Umsatzsteuervorauszahlung	an 2800 Bank	10.000	10.000
---------------------------------------	---------------------	---------------	---------------

Februar bis November

1. Summarische Buchung der **gesamten Einkäufe** (Umsatzsteueranteil: 100.000 €) und der **gesamten Verkäufe** (Umsatzsteueranteil: 150.000 €).
2. Ermittlung der Zahllast für die Monate Februar bis November und summarische Buchung der Überweisungen an das Finanzamt.

4810 Umsatzsteuervorauszahlung	an 2800 Bank	50.000	50.000
---------------------------------------	---------------------	---------------	---------------

Dezember

1. Summarische Buchung der **gesamten Einkäufe** (Umsatzsteueranteil: 15.000 €) und der **gesamten Verkäufe** (Umsatzsteueranteil: 20.000 €).
2. Ermittlung der Zahllast auf dem Konto Umsatzsteuer durch Abschluss der Konten Umsatzsteuervorauszahlung und Vorsteuer über das Konto Umsatzsteuer.

4800 Umsatzsteuer	an 4810 USt-Vorausz.	60.000	60.000
4800 Umsatzsteuer	an 2600 Vorsteuer	135.000	135.000

3. Passivierung der Zahllast.

4800 Umsatzsteuer	an 8010 SBK	5.000	5.000
--------------------------	--------------------	--------------	--------------

Hauptbuch

S				H				S				H			
2600 Vorsteuer								4800 Umsatzsteuer							
Sum.	Jan.	20.000	4800				135.000	Sum.	Jan.	30.000					
Sum.	02-11	100.000						Sum.	02-11	150.000					
Sum.	Dez.	15.000						Sum.	Dez.	20.000					
		<u>135.000</u>					<u>135.000</u>			<u>200.000</u>					<u>200.000</u>

S				H				S				H			
8010 SBK								4810 USt.-Vorausz.							
								Sum.	Jan.	10.000	4800				
								Sum.	02-11	50.000					
								Sum.	Dez.	60.000					
		4800					5.000			<u>60.000</u>					<u>60.000</u>

Passivierung der Zahllast