

Umsatzsteuer
Monats- und Jahresabschluss
Vorsteuerüberhang

Grundbuch

Januar

1. Summarische Buchung der **gesamten Einkäufe** (Umsatzsteueranteil: 32.000 €) und der **gesamten Verkäufe** (Umsatzsteueranteil: 25.000 €)
2. Ermittlung des Vorsteuerüberhangs für den Monat Januar und Buchung der Rückzahlung durch das Finanzamt.

2800 Bank	an 4810 USt.-Vorausz.	7.000	7.000
------------------	------------------------------	--------------	--------------

Februar bis November

1. Summarische Buchung der **gesamten Einkäufe** (Umsatzsteueranteil: 120.000 €) und der **gesamten Verkäufe** (Umsatzsteueranteil: 180.000 €).
2. Ermittlung der Zahllast für die Monate Februar bis November und summarische Buchung der Überweisungen an das Finanzamt.

4810 Umsatzsteuervorauszahlung	an 2800 Bank	60.000	60.000
---------------------------------------	---------------------	---------------	---------------

Dezember

1. Summarische Buchung der **gesamten Einkäufe** (Umsatzsteueranteil: 28.000 €) und der **gesamten Verkäufe** (Umsatzsteueranteil: 21.000 €).
2. Ermittlung des **Vorsteuerüberhangs** auf dem Konto **Vorsteuer** durch Abschluss des Kontos Umsatzsteuervorauszahlung über das Konto Umsatzsteuer und anschließendem Abschluss des Kontos Umsatzsteuer über das Konto Vorsteuer.

4800 Umsatzsteuer	an 4810 USt.-Vorausz.	53.000	53.000
4800 Umsatzsteuer	an 2600 Vorsteuer	173.000	173.000

3. Aktivierung des Vorsteuerüberhangs.

8010 SBK	an 2600 Vorsteuer	7.000	7.000
-----------------	--------------------------	--------------	--------------

Hauptbuch

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 5%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">2600 Vorsteuer</td> <td>H</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sum. Jan.</td> <td style="text-align: right;">32.000</td> <td style="text-align: right;">4800</td> <td style="text-align: right;">173.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sum. 02-11</td> <td style="text-align: right;">120.000</td> <td style="text-align: right;">8010</td> <td style="text-align: right;">7.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sum. Dez.</td> <td style="text-align: right;">28.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">180.000</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">180.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>								S	2600 Vorsteuer		H				Sum. Jan.	32.000	4800	173.000				Sum. 02-11	120.000	8010	7.000				Sum. Dez.	28.000							180.000		180.000				←		→		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 5%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">4800 Umsatzsteuer</td> <td>H</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sum. Jan.</td> <td style="text-align: right;">25.000</td> <td style="text-align: right;">4810</td> <td style="text-align: right;">53.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sum. 02-11</td> <td style="text-align: right;">180.000</td> <td style="text-align: right;">2600</td> <td style="text-align: right;">173.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Sum. Dez.</td> <td style="text-align: right;">21.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">226.000</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">226.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>								S	4800 Umsatzsteuer		H				Sum. Jan.	25.000	4810	53.000				Sum. 02-11	180.000	2600	173.000				Sum. Dez.	21.000							226.000		226.000			
S	2600 Vorsteuer		H																																																																																						
Sum. Jan.	32.000	4800	173.000																																																																																						
Sum. 02-11	120.000	8010	7.000																																																																																						
Sum. Dez.	28.000																																																																																								
	180.000		180.000																																																																																						
S	4800 Umsatzsteuer		H																																																																																						
Sum. Jan.	25.000	4810	53.000																																																																																						
Sum. 02-11	180.000	2600	173.000																																																																																						
Sum. Dez.	21.000																																																																																								
	226.000		226.000																																																																																						

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 5%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">8010 SBK</td> <td>H</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>...</td> <td style="text-align: right;">...</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>...</td> <td style="text-align: right;">...</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2600</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">7.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>								S	8010 SBK		H									2600	7.000						→		←		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 15%;"></th> <th style="width: 5%;"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S</td> <td colspan="2" style="text-align: center;">4810 USt.-Vorausz.</td> <td>H</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2800</td> <td style="text-align: right;">60.000</td> <td style="text-align: right;">2800</td> <td style="text-align: right;">7.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">4800</td> <td style="text-align: right;">53.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">60.000</td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">60.000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>								S	4810 USt.-Vorausz.		H				2800	60.000	2800	7.000						4800	53.000					60.000		60.000			
S	8010 SBK		H																																																																								
...	...																																																																										
...	...																																																																										
2600	7.000																																																																										
S	4810 USt.-Vorausz.		H																																																																								
2800	60.000	2800	7.000																																																																								
		4800	53.000																																																																								
	60.000		60.000																																																																								

Aktivierung des Vorsteuerüberhangs