

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

S						H	S				H
Sum.	Jan.	32.000	4800	173.000			Sum.	Jan.	25.000		
Sum.	02-11	120.000	8010	7.000			Sum.	02-11	180.000		
Sum.	Dez.	28.000					Sum.	Dez.	21.000		
		180.000				180.000			226.000		226.000

S					S			H
...		...			2800	60.000	2800	7.000
...		...					4800	53.000
2600		7.000				60.000		60.000

Aktivierung des Vorsteuerüberhangs