

Buchungen auf dem Bankkonto

Laufende Buchungen,
Bareinzahlungen und -abhebungen,, Abschluss

Ziele/Kompetenzen: laufende Buchungen auf durchführen können
Transaktionen zw. Bank- und Kassa buchen können (es gibt 2 Belege: K und B > daher 2 Buchungen
Quartalsabschluss auf dem Bankkonto (Zinsaufwand = Sollzinsen,
Zinserträge = Habenzinsen u dazugehörige Kapitalertragssteuer, Kontospesen)

1) Buchungsregeln & Konten

Aktive Bestandskonten

Goll	Geschäftsaufstellung	Haben
S	23.000,00	
S		H
S		H

Passive Bestandskonten

S	Eigenkapital	H
	45.000,00	
S		H
S		H

Bilanz		G&V	
0 Anlagevermögen	9 Eigenkapital	5 HW Einsatz	4 betr. Erlöse
1 Vorräte	3 Verbindlichkeiten	6 Personalaufw.	
2 Ford, K, B		7 sonst. Aufwand	
GV	GK	8 Zinsaufwand	8 Zinserträge
Gewinn oder Verlust			

2) Lesen der Angabe

- a) Wer sind wir:
- b) Beleg : (B)
- c) Signalwörter

Family Park

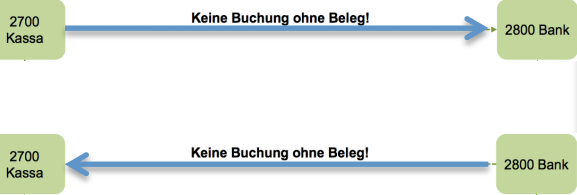
Kontoauszug

Ein- und Auszahlungen, Überweisung, Abschluss (=Zinsaufwand) Habenzinsen (=Zinsertrag) KEST

3) Buchungssatz Gewinnauswirkung

Ausgleich von Verbindlichkeiten od
Laufende Abbuchungen

Barverkehr mit Banken (Gelder unterwegs)



Ausgleich einer Verbindlichkeit	330., so. Verb,...	/	2 Bank	⊖
Abbuchung z.B. Stromrechnung	5 Energieaufwand	↓	2 Vost	
Bareinzahlung auf Bankkonto (K-Beleg)	2 BVMB	/	2 Kassa	
Bareinzahlung auf Bankkonto (B-Beleg)	2 Bank	/	2 BVMB	⊖
Barabhebung vom Bankkonto (K-Beleg)	2 Kassa	/	2 BVMB	
Barabhebung vom Bankkonto (B-Beleg)	2 BVMB	/	2 Bank	
Sollzinsen	8 Zinsaufwand	/	2 Bank	
Habenzinsen	2 Bank	/	8 Zinserträge	↑
KEST (25% von Habenzinsen)	8 Zinserträge	↓	2 Bank	
Spesen	7 Spesen GV	/	2 Bank	

Quartalsabschluss

Zinsaufwand (= Sollzinsen, Buchung im Soll)

Zinsertrag (= Habenzinsen, Buchung im Haben)

Kapitalertragssteuer auf Zinserträge 25%

Spesen