

*Dr. Harald Wedell*

*Akad. Direktor an der Universität Göttingen*

*Professor der Pfeiffer University, Charlotte / USA*

# Übersichten zur Vorlesung JAHRESABSCHLUSS

*Steuern im Rechnungswesen*  
*insbesondere Umsatzsteuer*

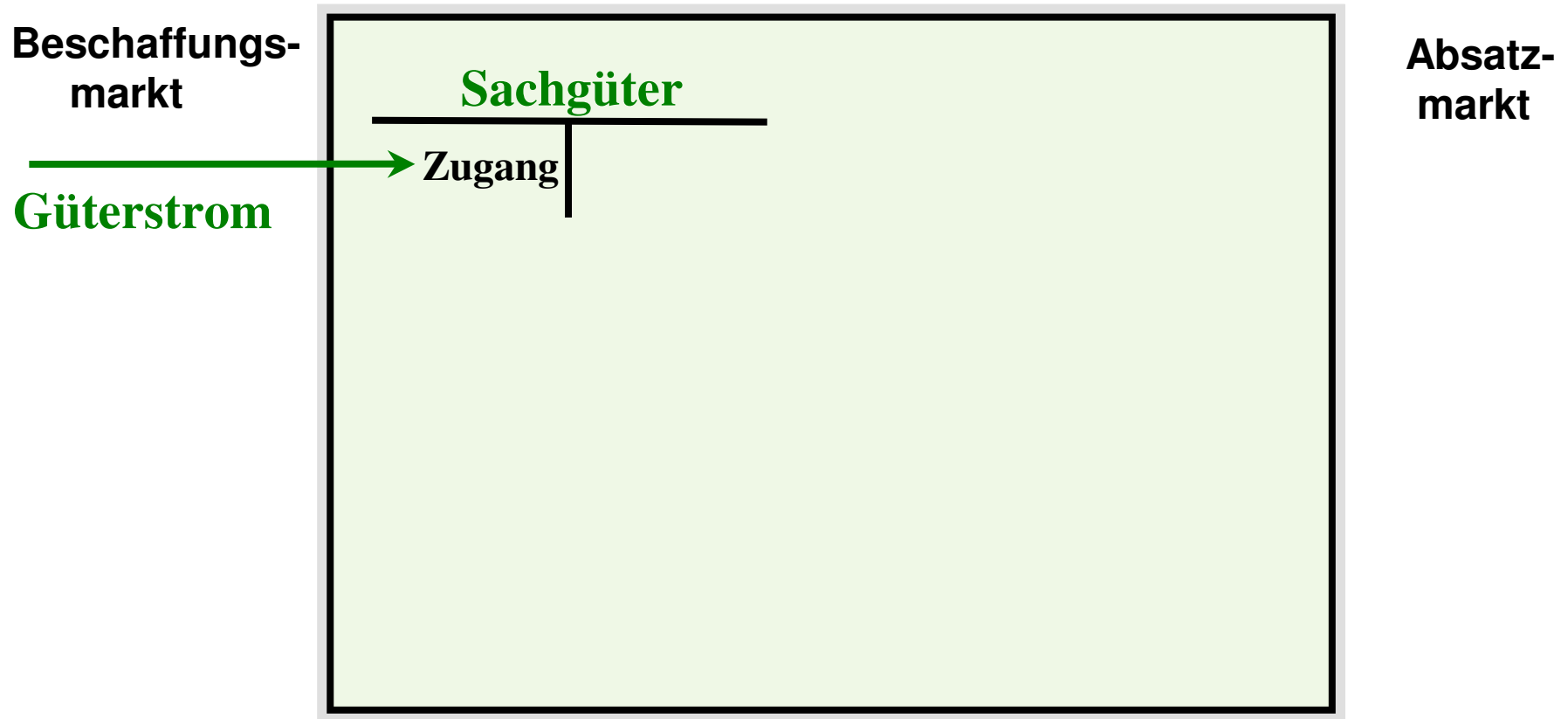
## Begriffliche Abgrenzung:

**Steuer:** Geldleistung an staatliche Hoheitsträger (Gemeinde, Land, Bund) ohne Anspruch auf eine individuelle Gegenleistung;

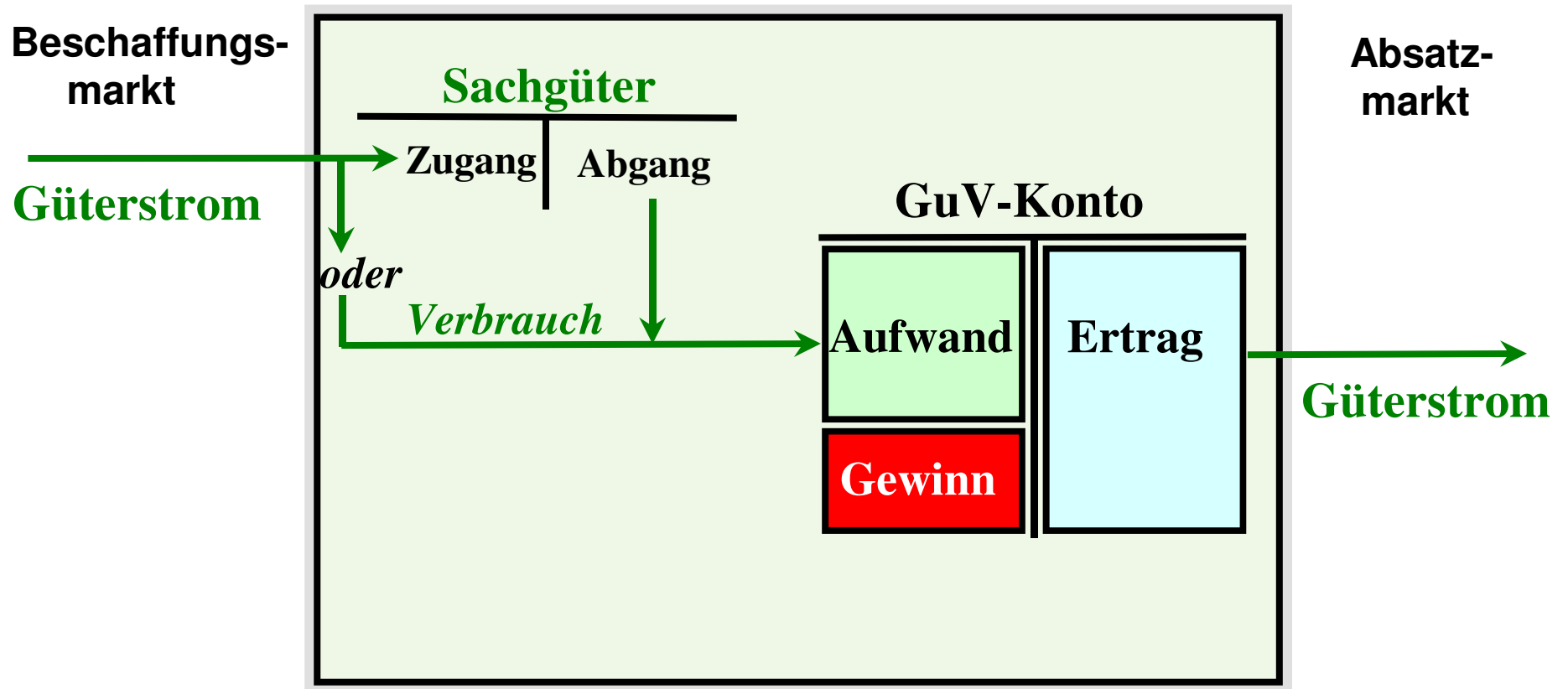
**Gebühr:** Geldleistung für die Inanspruchnahme einer bestimmten Dienstleistung;

**Beitrag:** anteilige Erstattung von (staatlichem) Kapitaleinsatz.

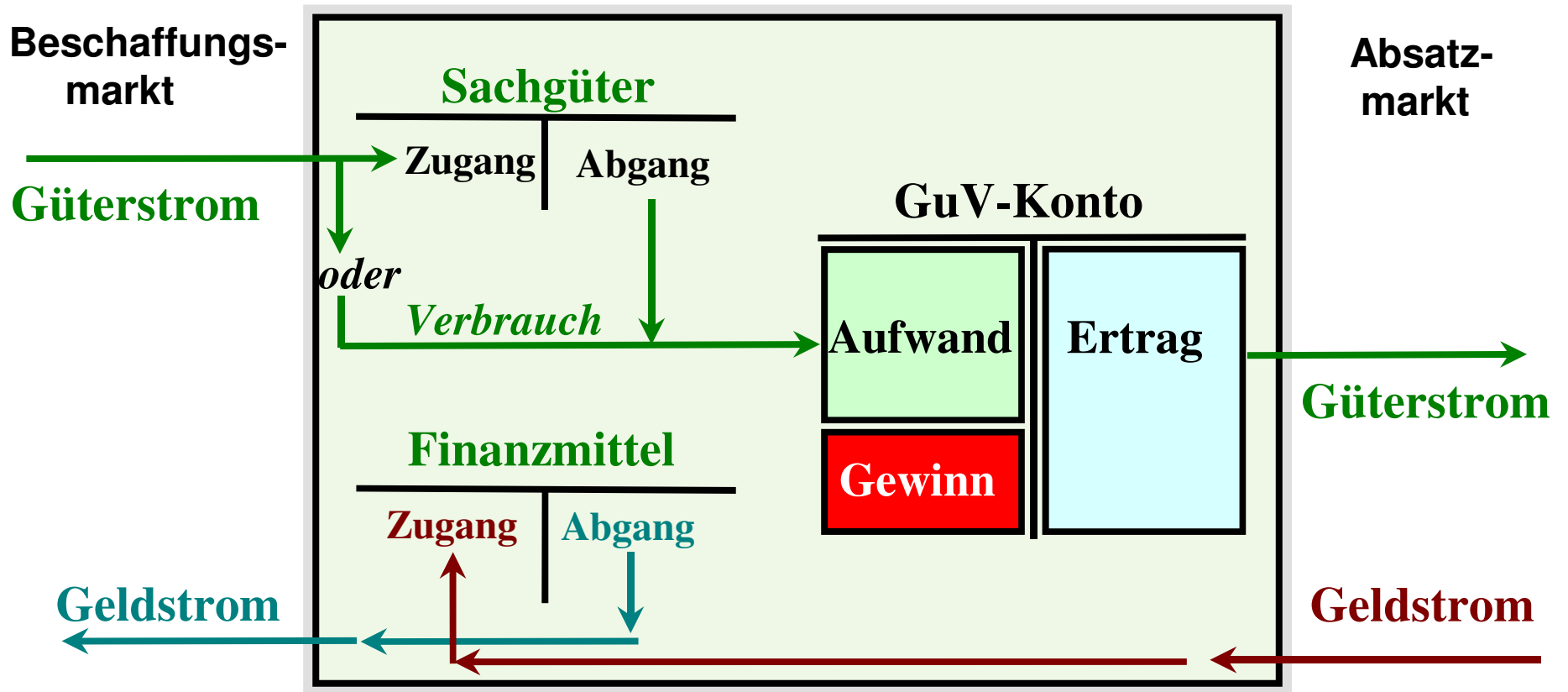
# Steuern im Unternehmen



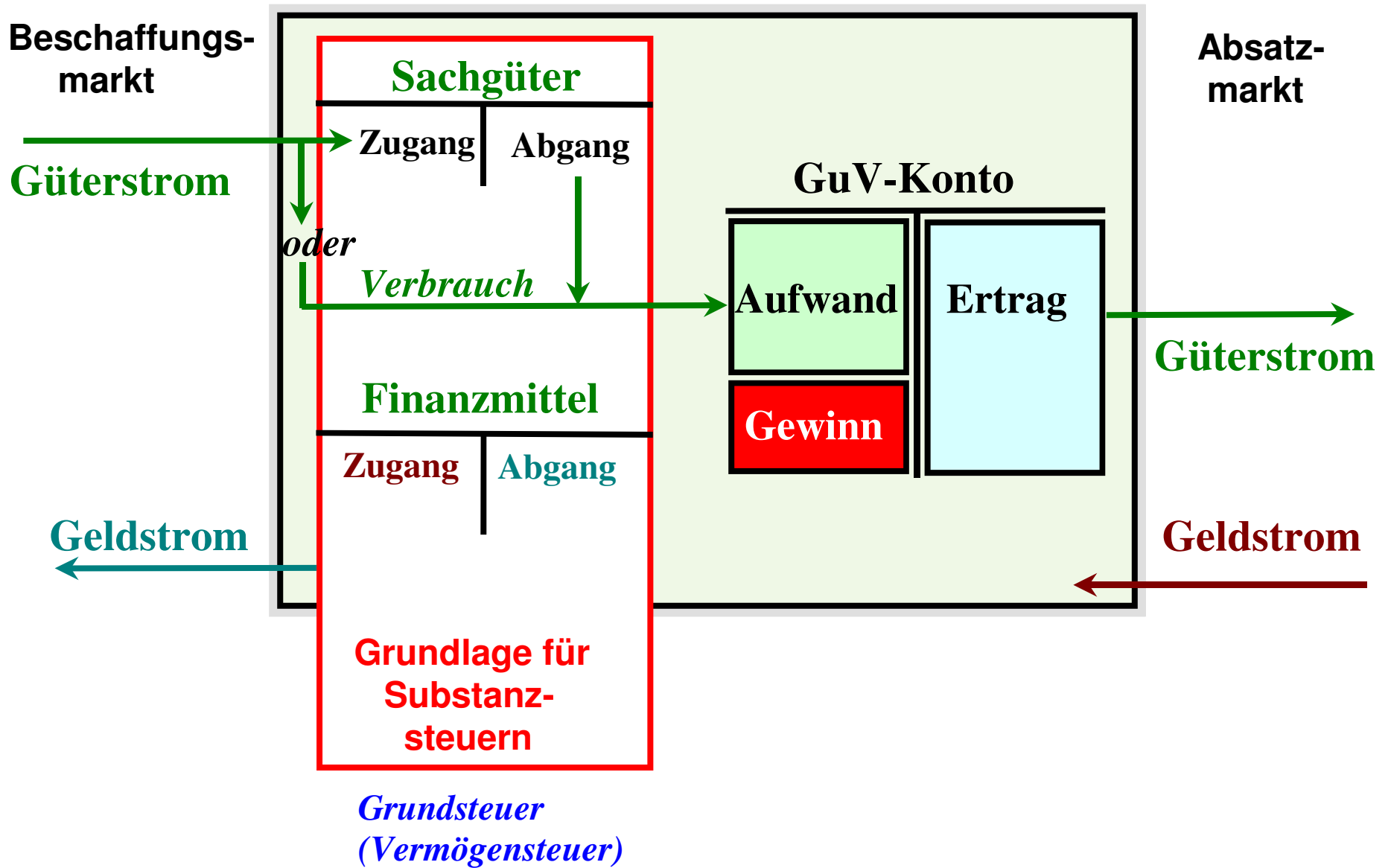
# Steuern im Unternehmen



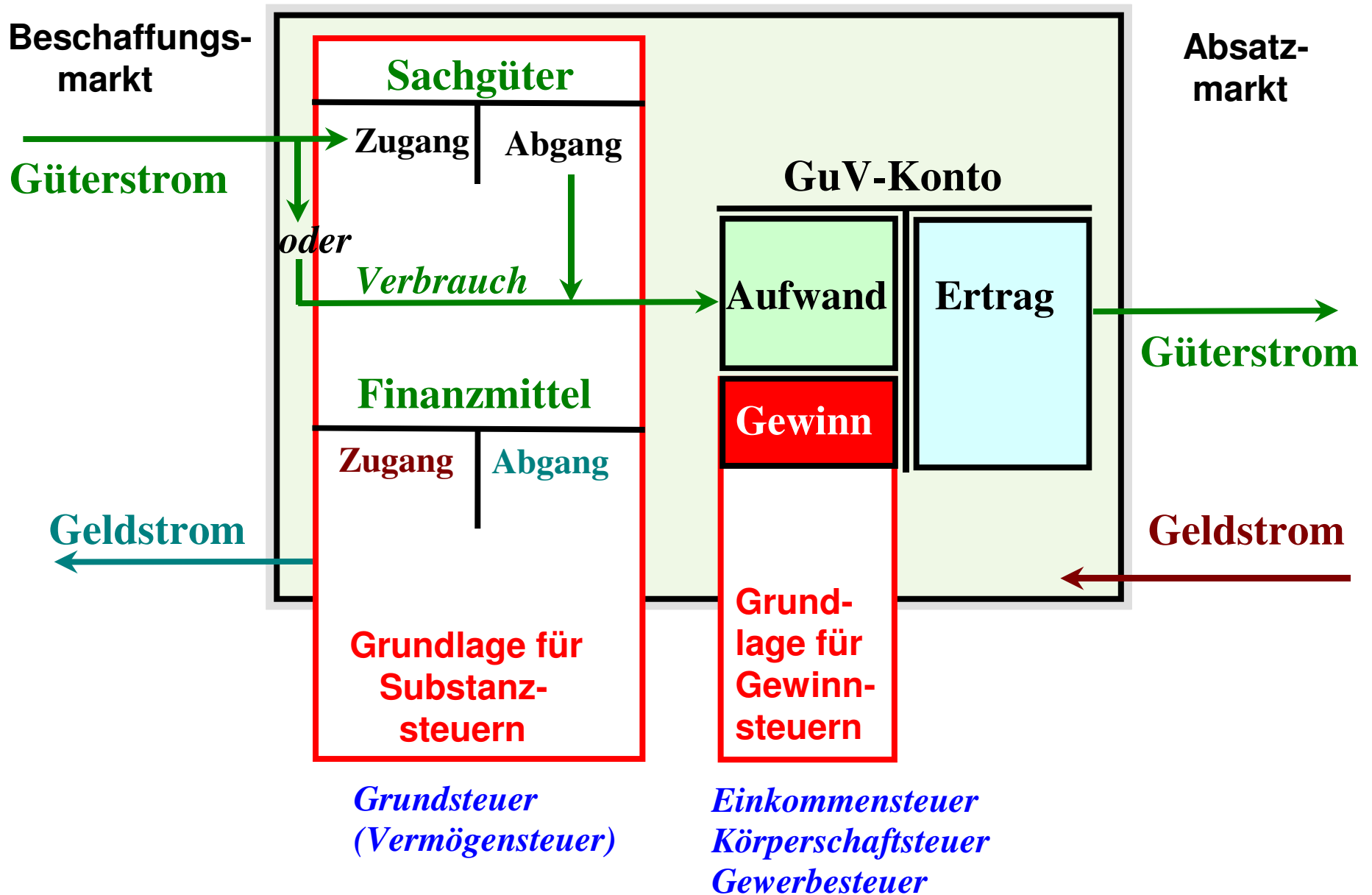
# Steuern im Unternehmen



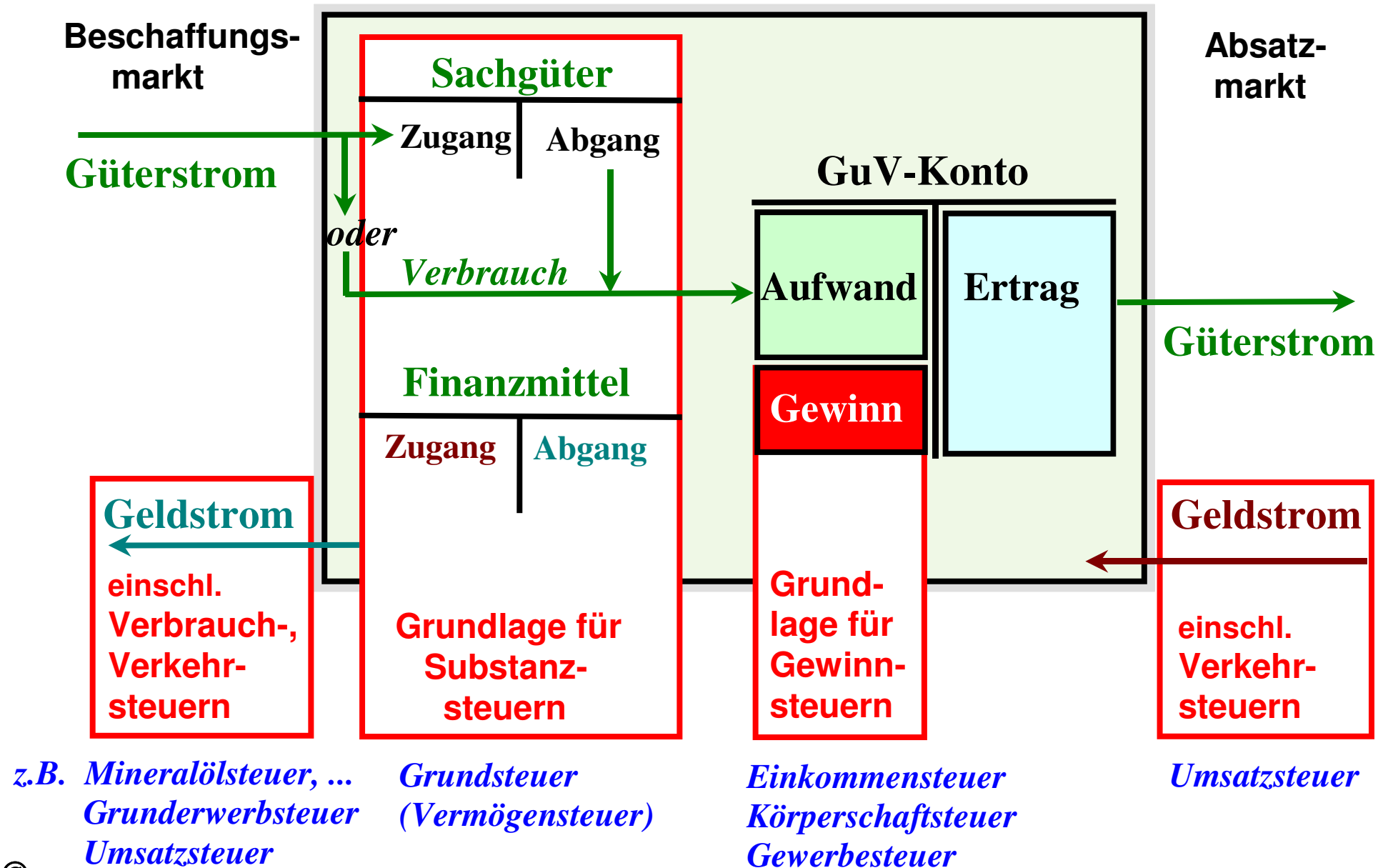
# Steuern im Unternehmen



# Steuern im Unternehmen



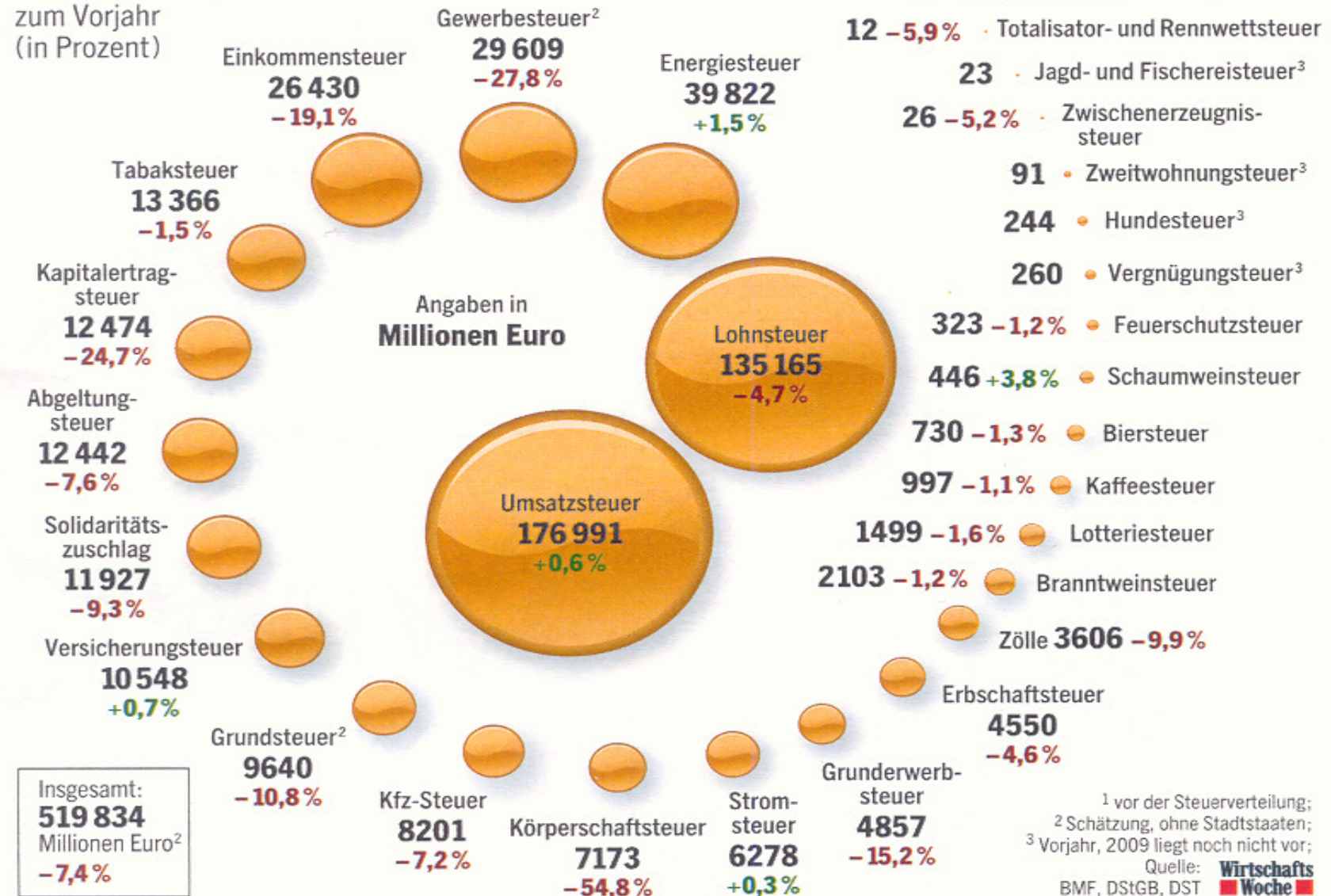
# Steuern im Unternehmen



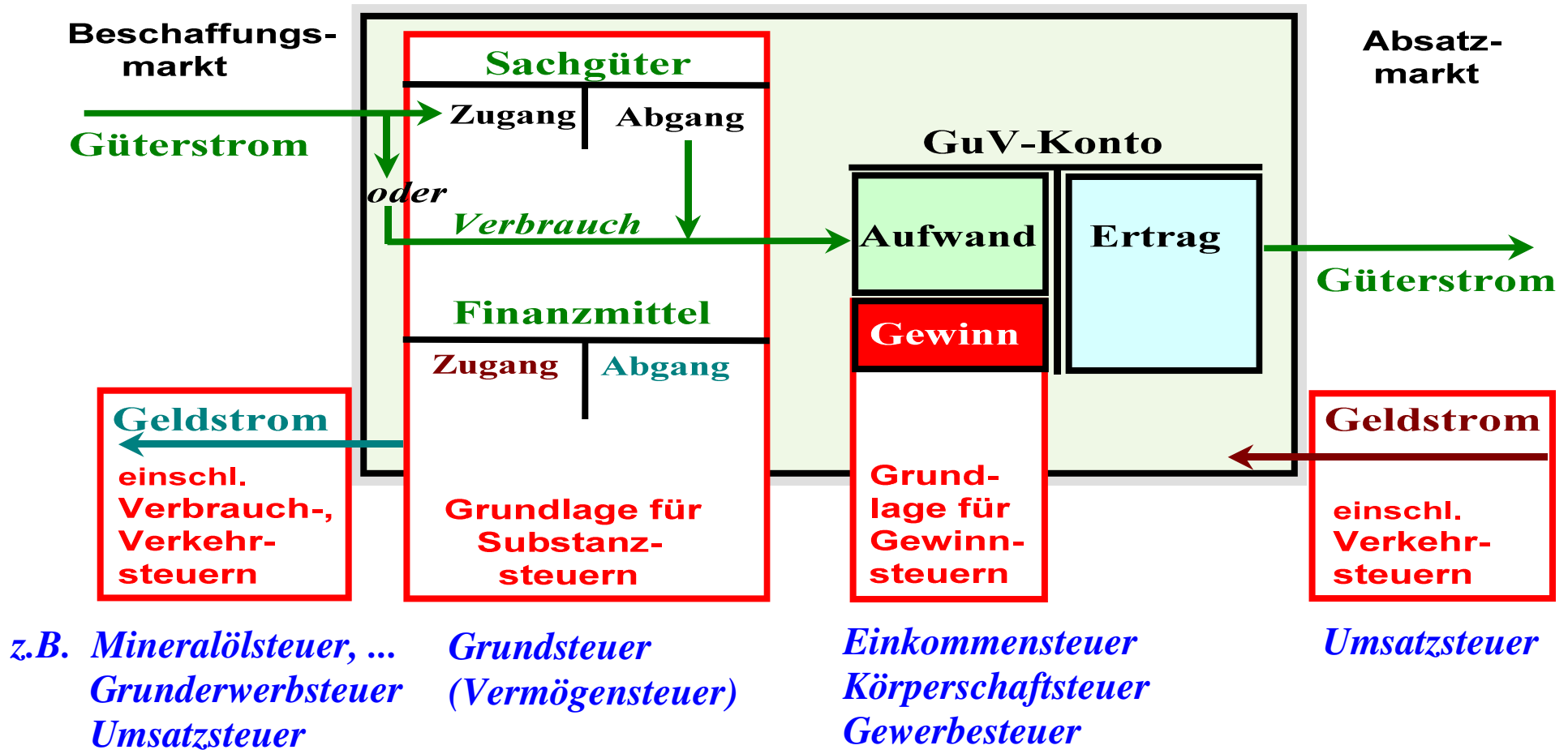


# DEUTSCHLANDS STEUERSPIRALE

Steuereinnahmen<sup>1</sup> von Bund, Ländern und Gemeinden 2009  
und Veränderung  
zum Vorjahr  
(in Prozent)

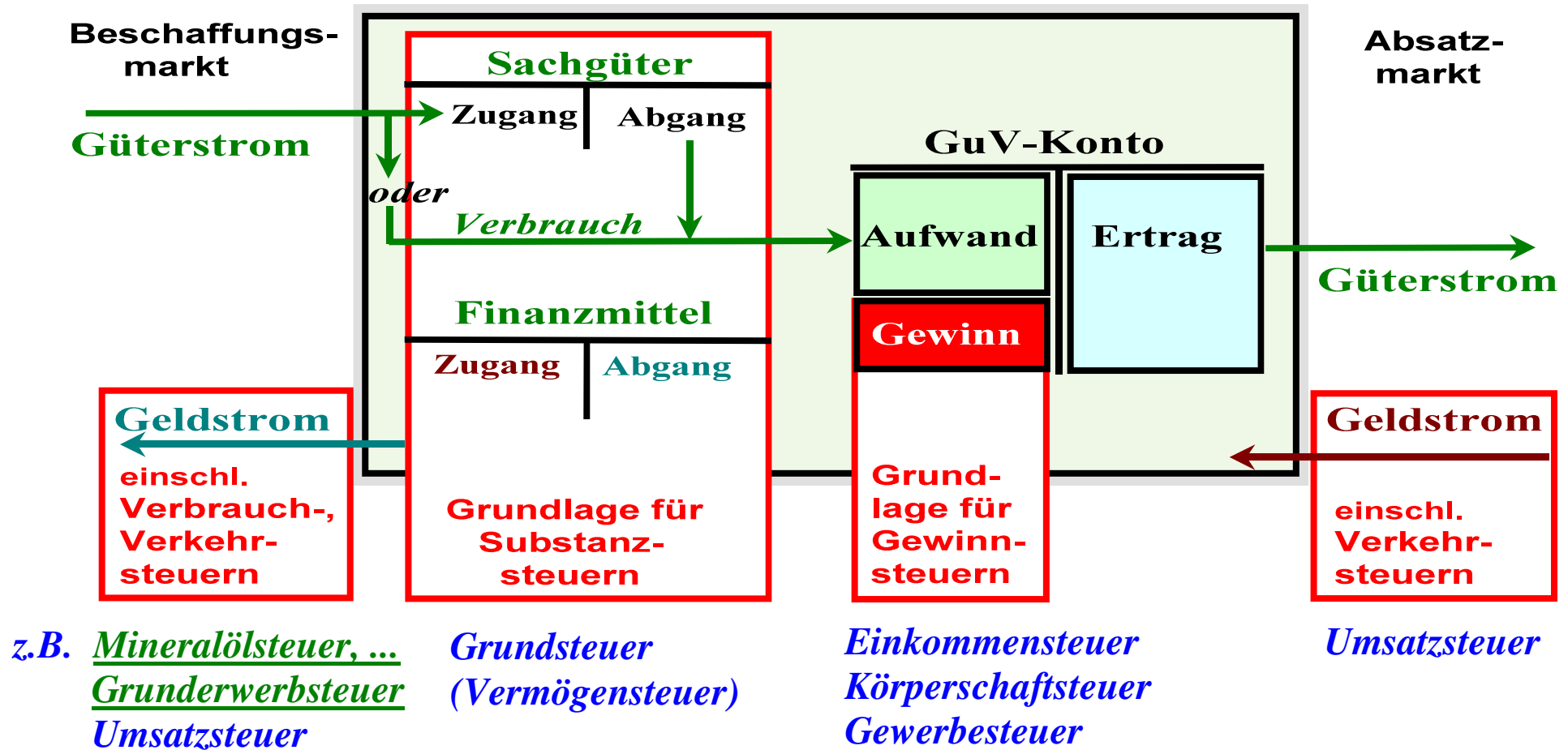


# Steuern im Unternehmen



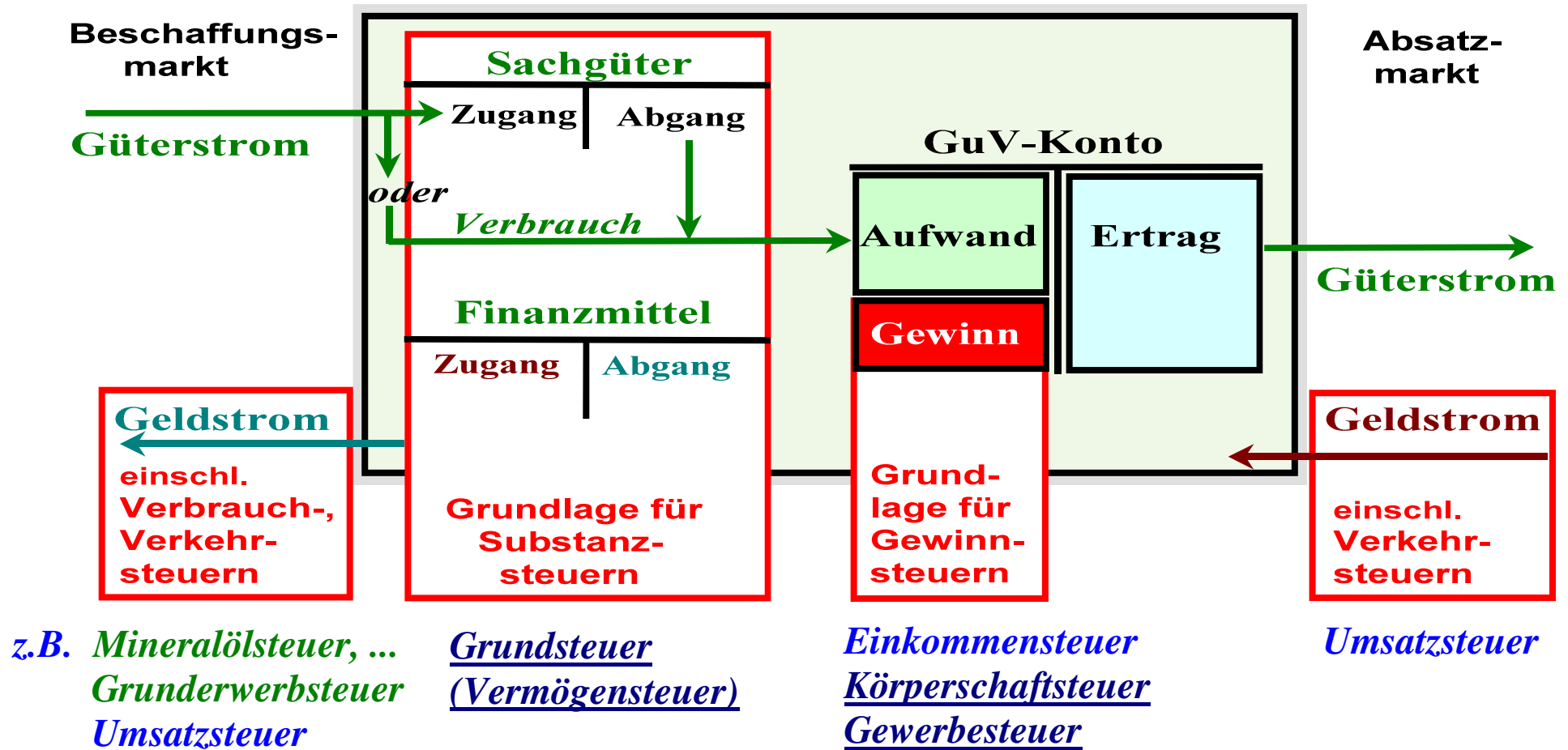
Erfassung von Steuern im Rechnungswesen:

# Steuern im Unternehmen



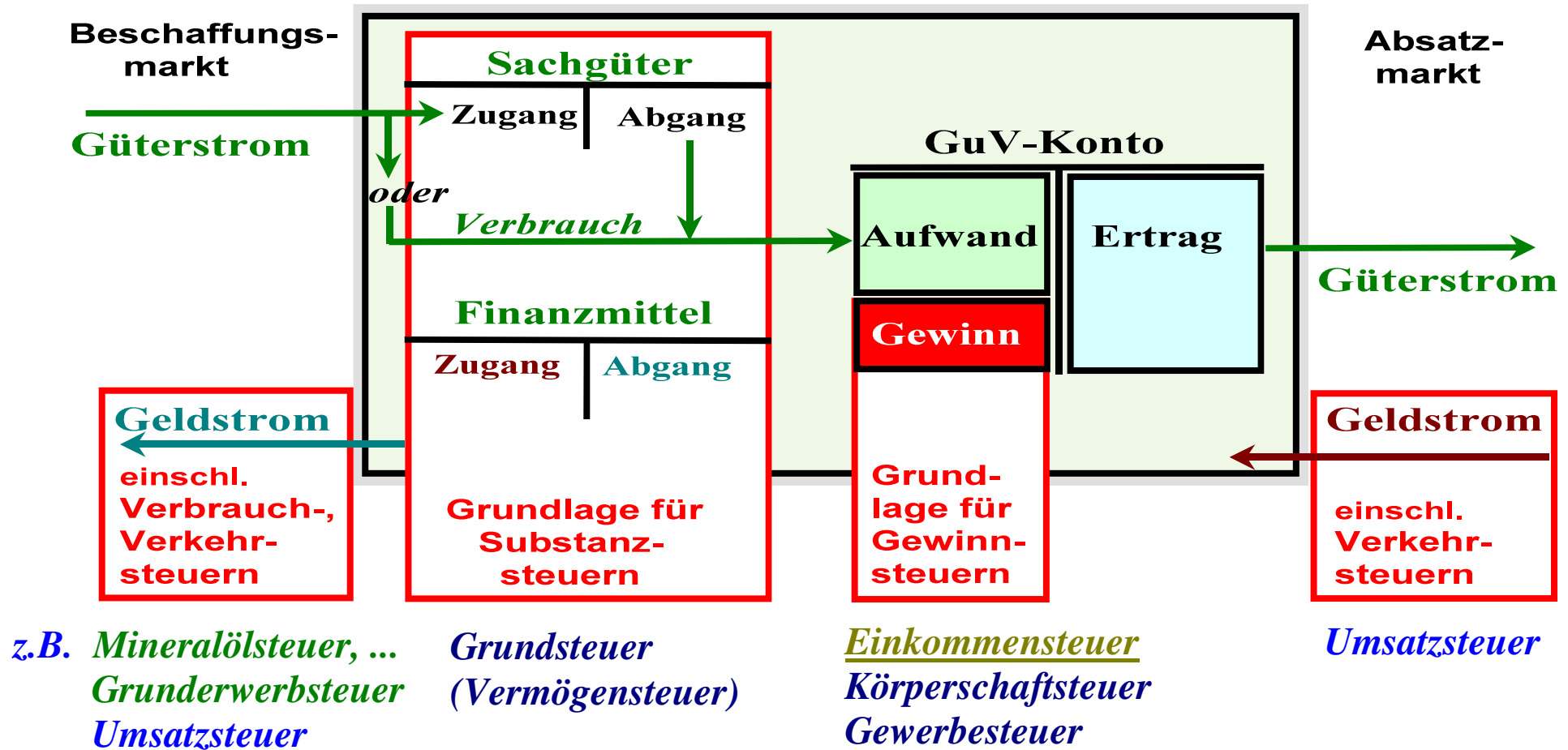
Erfassung von Steuern im Rechnungswesen:  
=> **Aktivierung (Bestandteil des Anschaffungswerts)**

# Steuern im Unternehmen



Erfassung von Steuern im Rechnungswesen:  
 => **Aktivierung (Bestandteil des Anschaffungswerts)**  
 => **Aufwand**

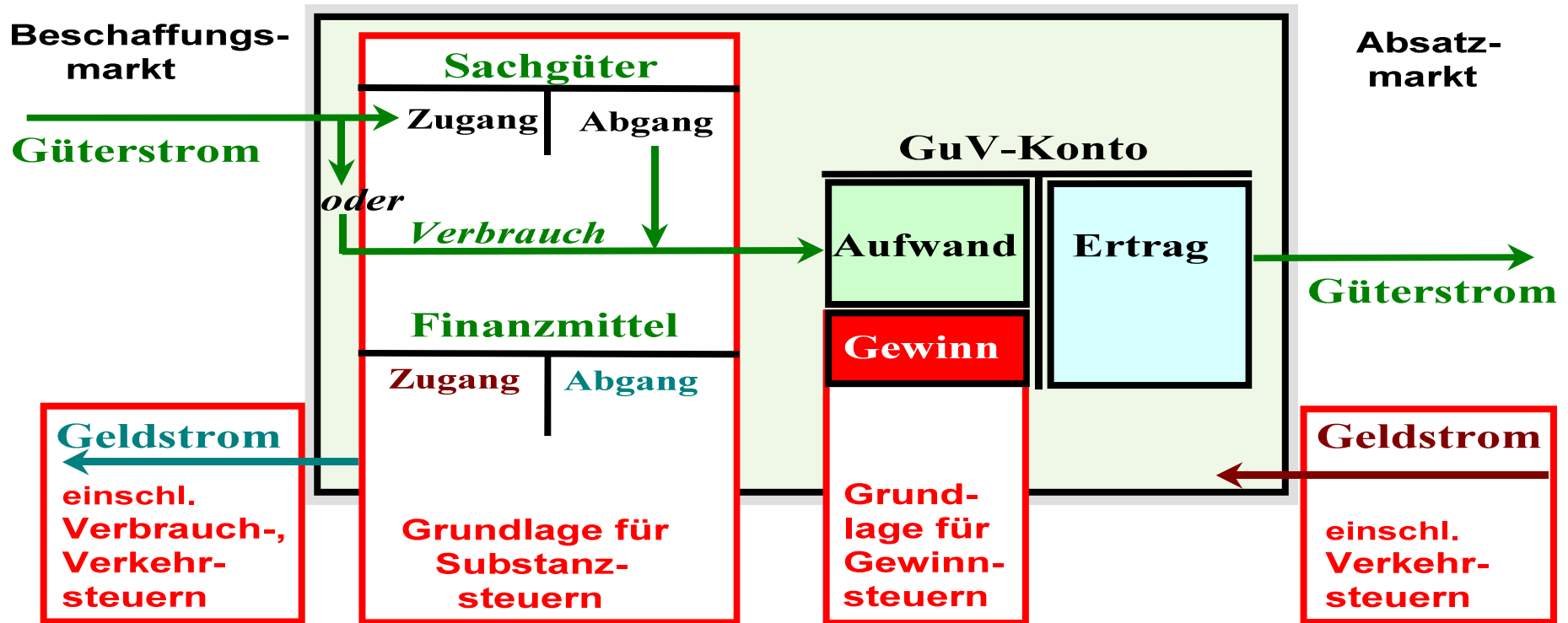
# Steuern im Unternehmen



**Erfassung von Steuern im Rechnungswesen:**

- => **Aktivierung (Bestandteil des Anschaffungswerts)**
- => **Aufwand**
- => **Privatentnahme**

# Steuern im Unternehmen



z.B. Mineralölsteuer, ...  
 Grunderwerbsteuer  
Umsatzsteuer

Grundsteuer  
 (Vermögensteuer)

Einkommensteuer  
 Körperschaftsteuer  
 Gewerbesteuer

Umsatzsteuer

Erfassung von Steuern im Rechnungswesen:  
 => Aktivierung (Bestandteil des Anschaffungswerts)  
 => Aufwand  
 => Privatentnahme  
 => durchlaufender Posten

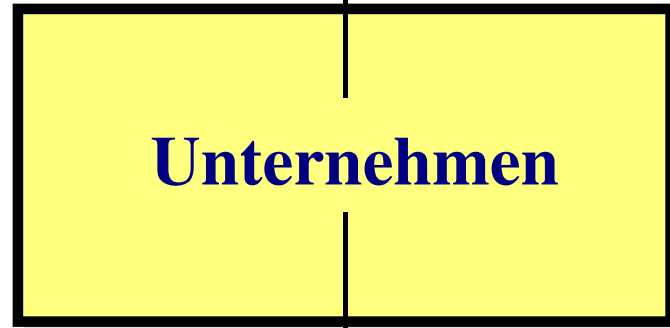
# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen

**Die Umsatzsteuer,  
auch "Mehrwertsteuer" genannt,  
nimmt wegen der Regelmäßigkeit ihres Auftretens  
und der Höhe anfallender Beträge  
eine besondere Stellung im Rechnungswesen ein.**

# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen

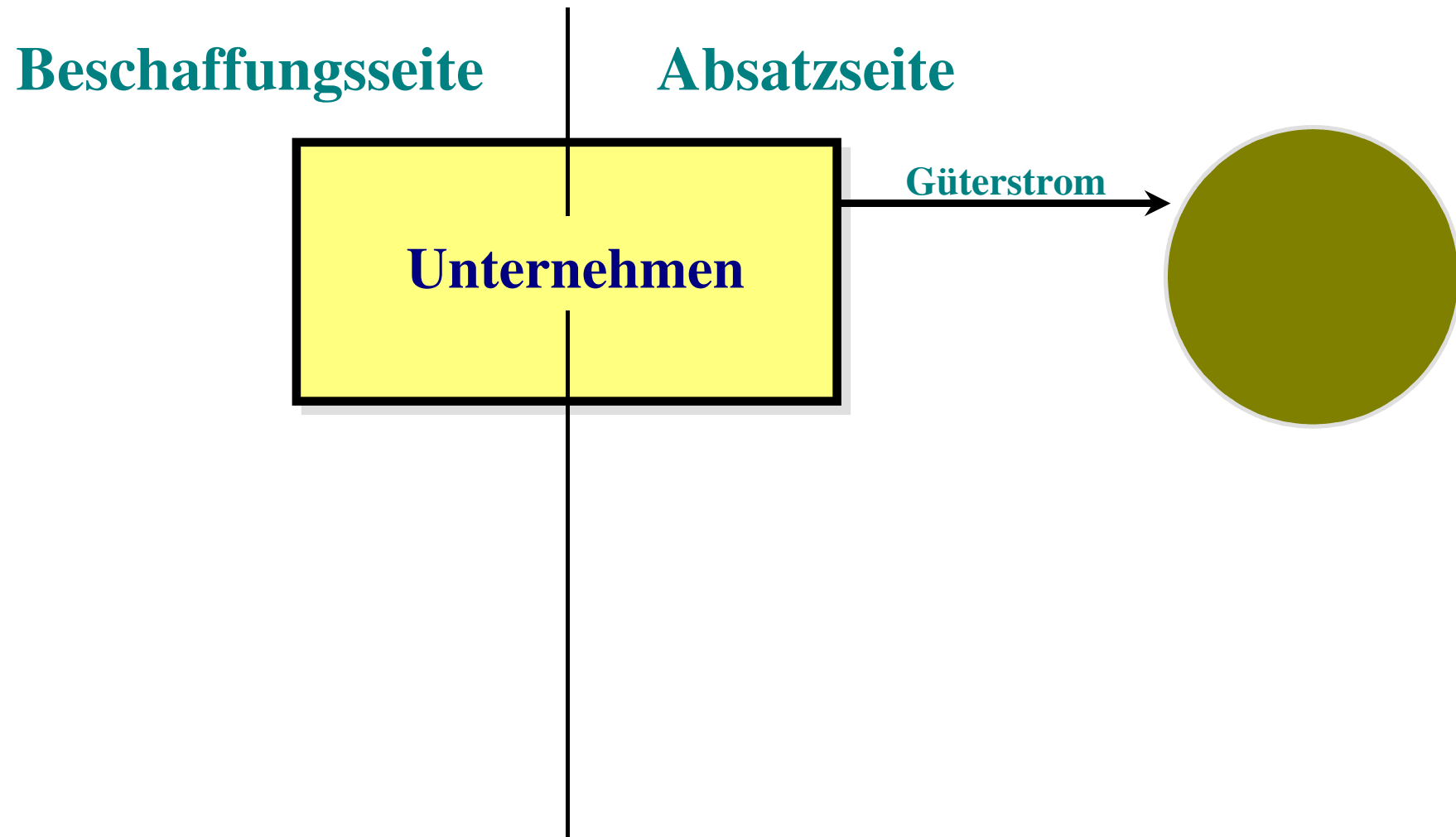
**Beschaffungsseite**

**Absatzseite**

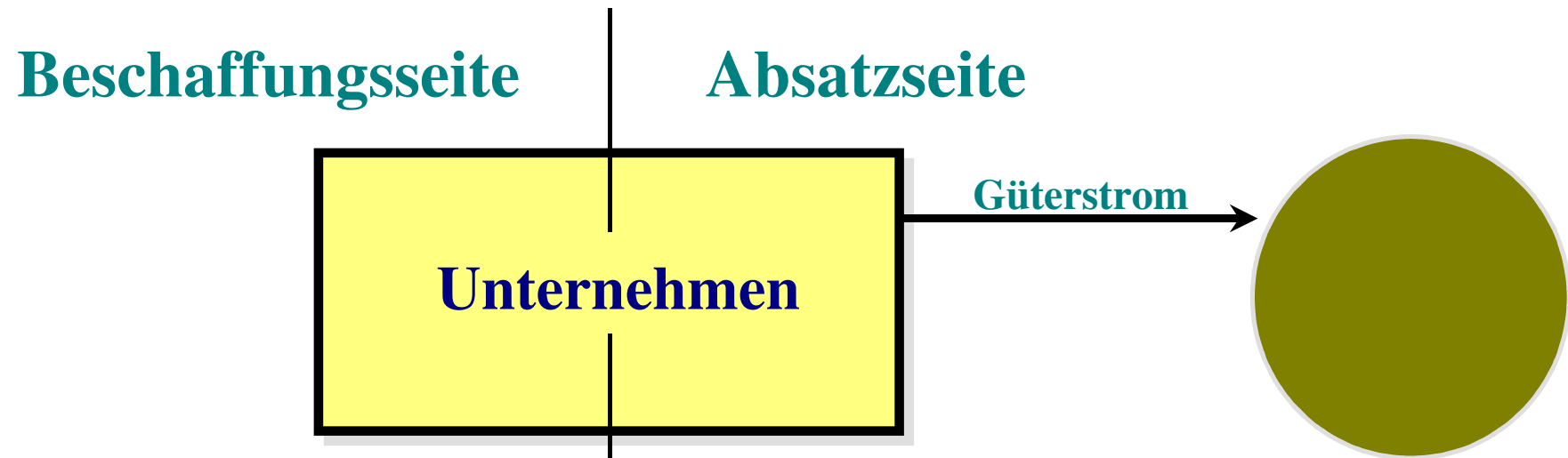




# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen

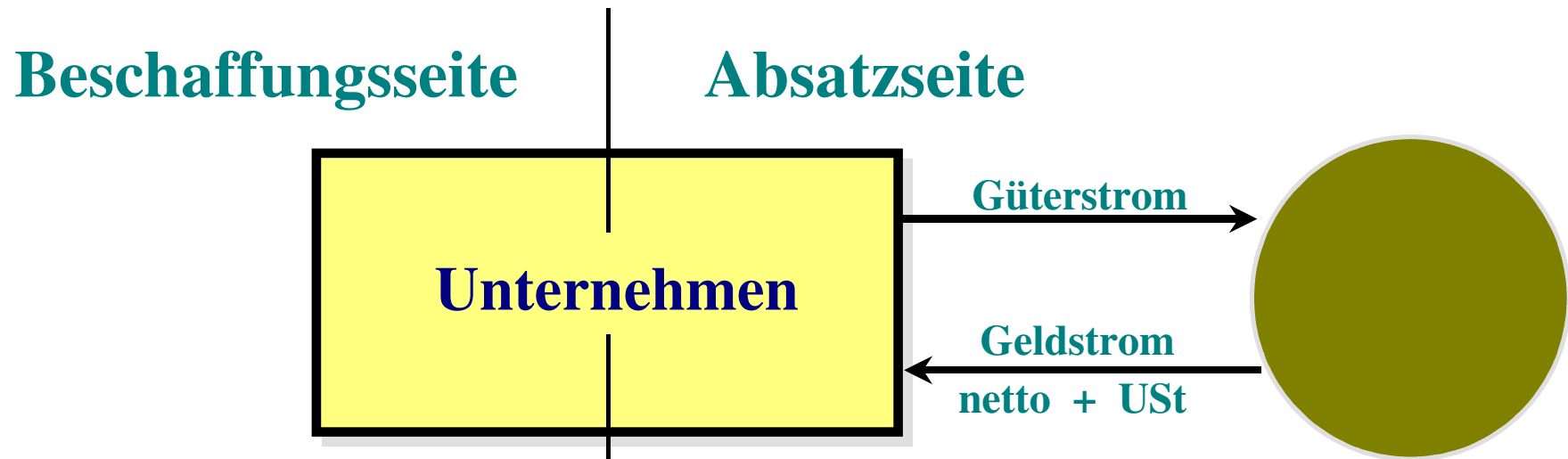


# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



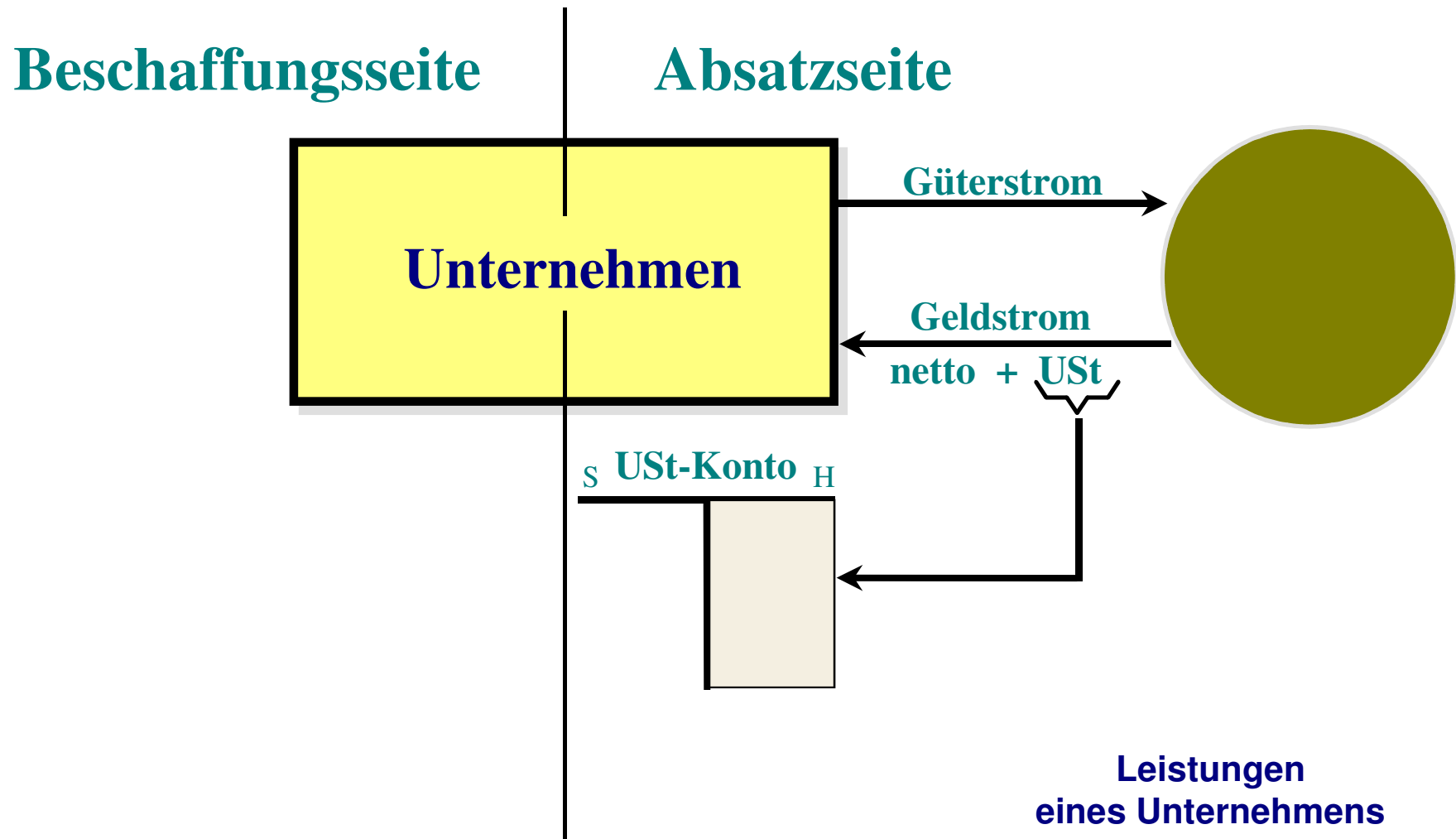
Leistungen  
eines Unternehmens  
im Inland  
sind umsatzsteuerpflichtig.

# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



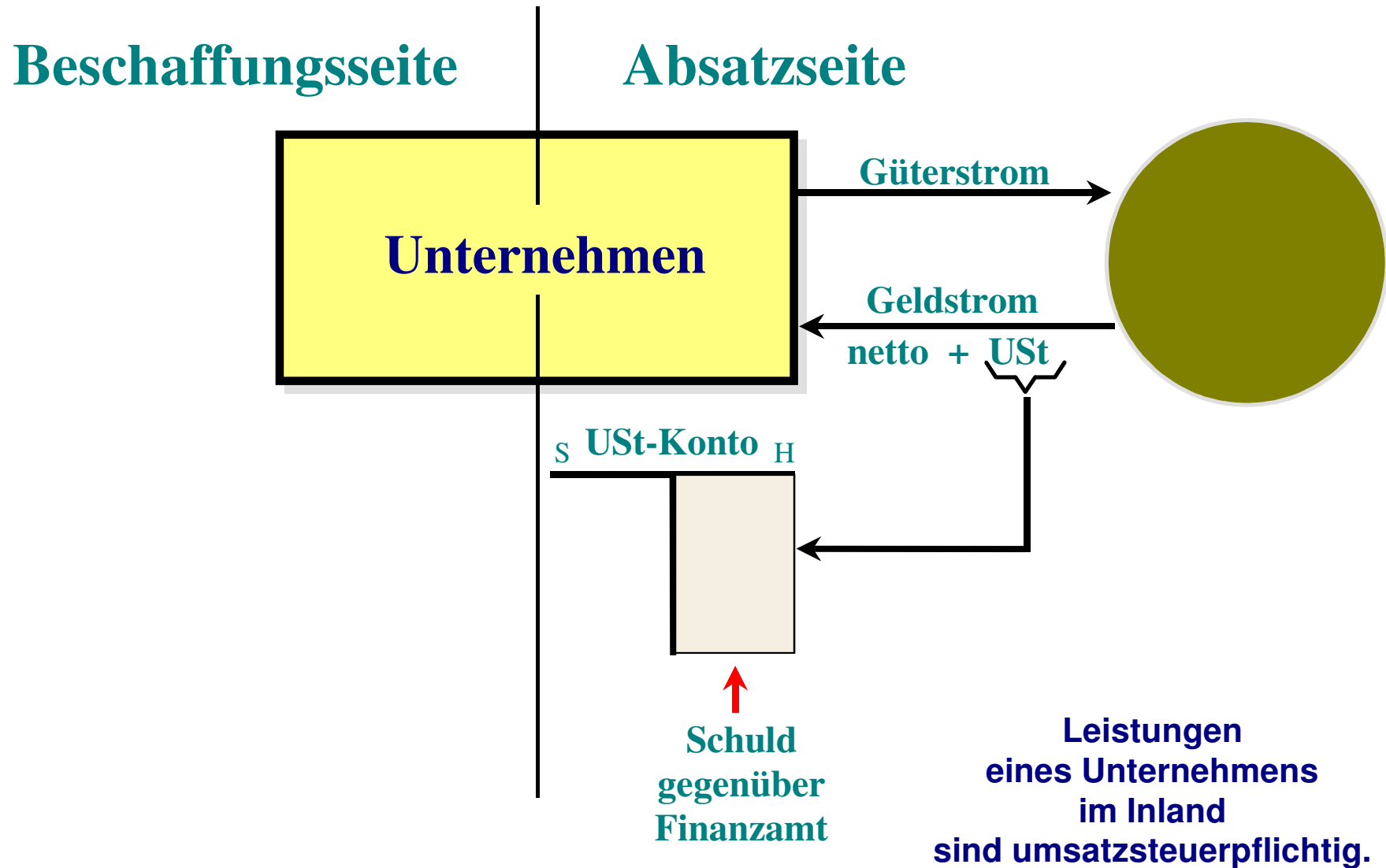
**Leistungen  
eines Unternehmens  
im Inland  
sind umsatzsteuerpflichtig.**

# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen

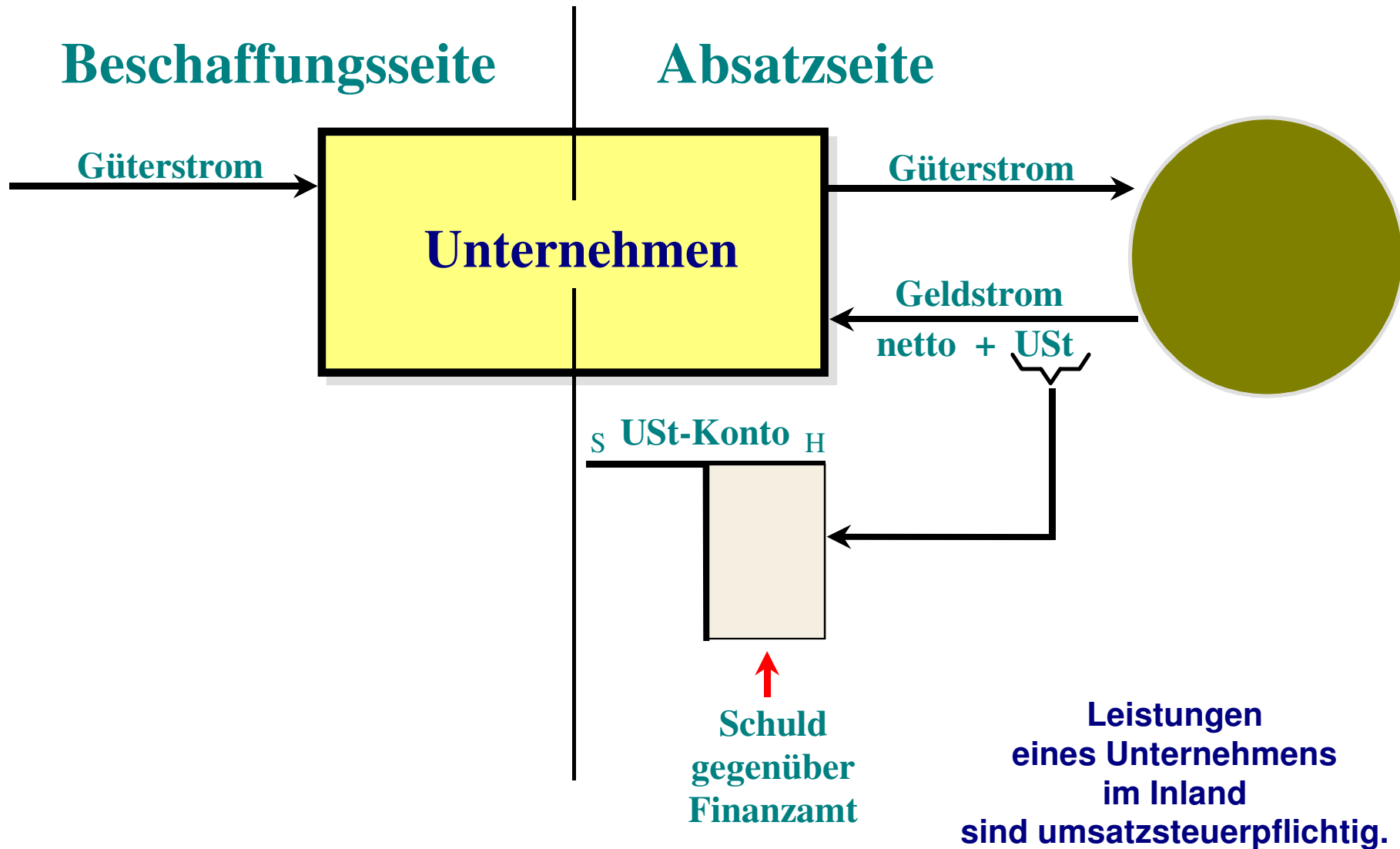


**Leistungen  
eines Unternehmens  
im Inland  
sind umsatzsteuerpflichtig.**

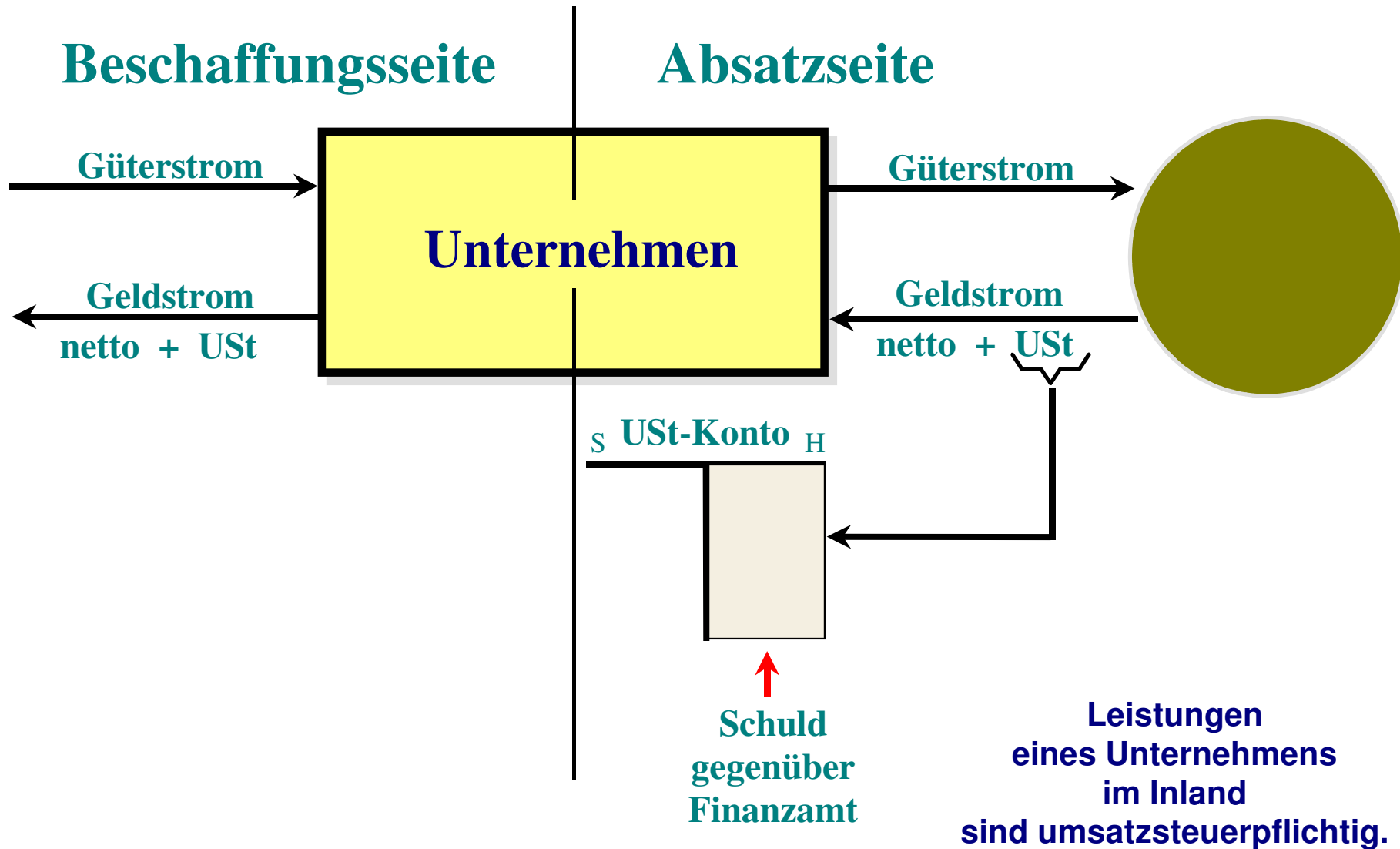
# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



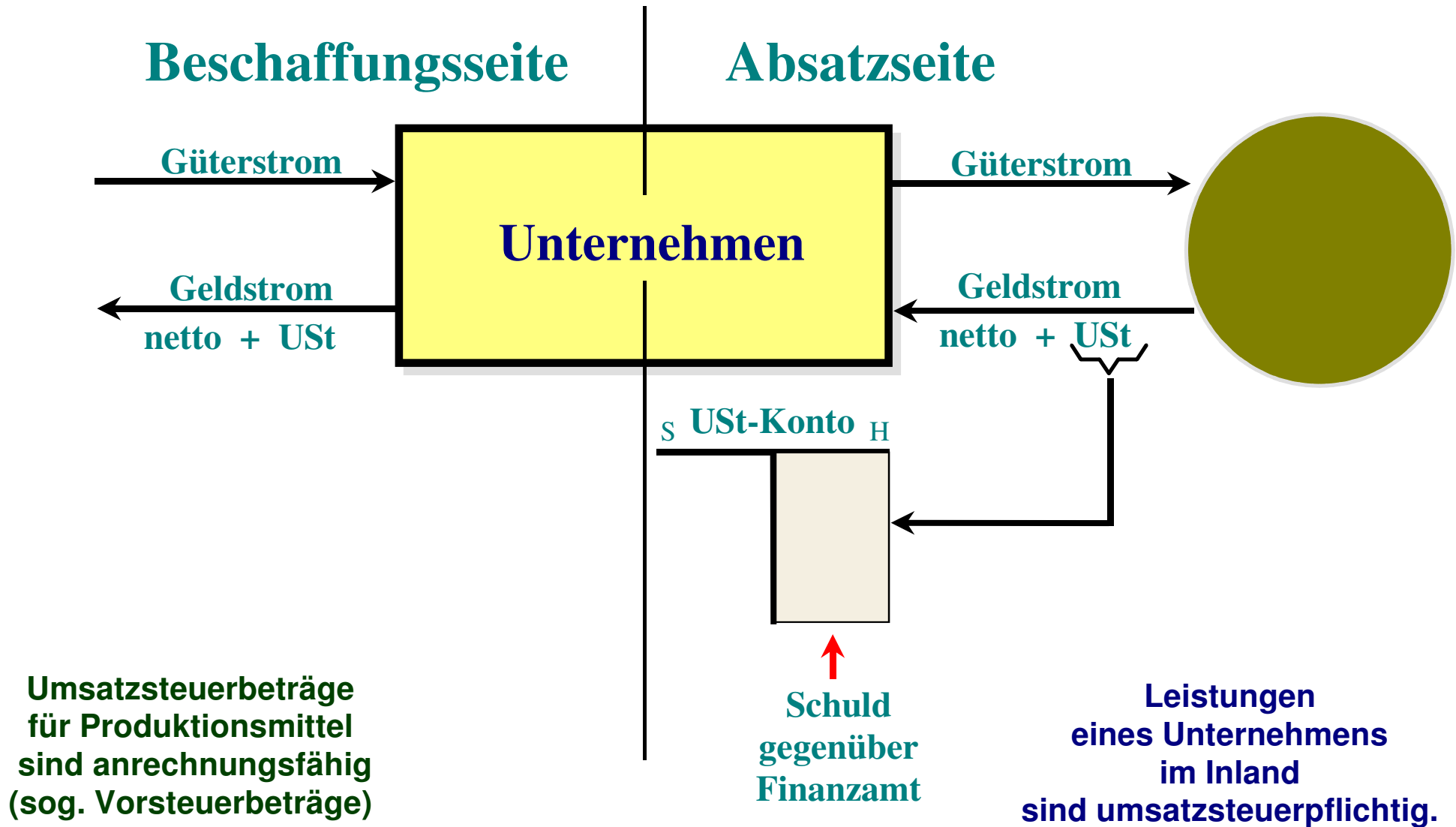
# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen

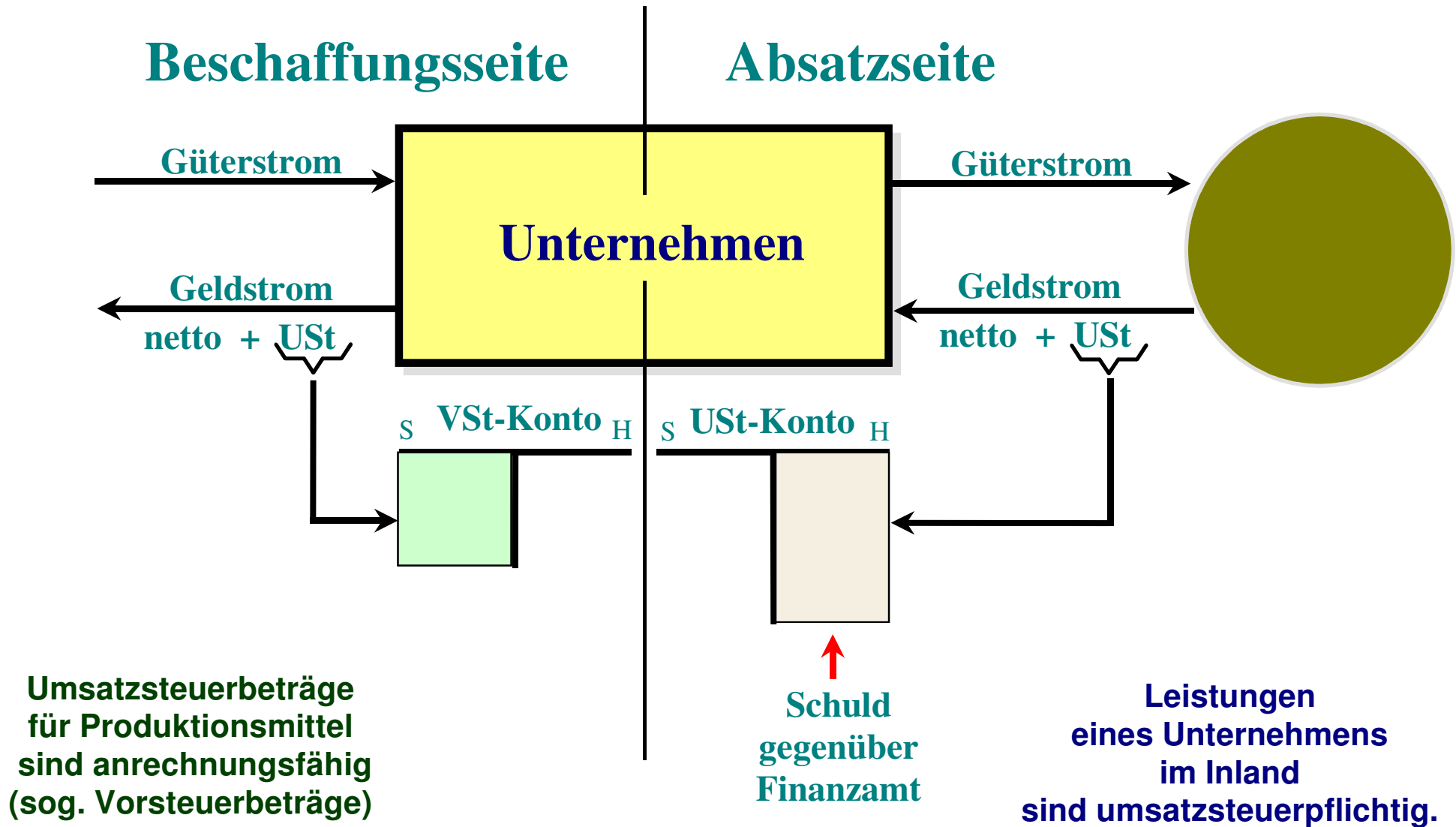


# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen

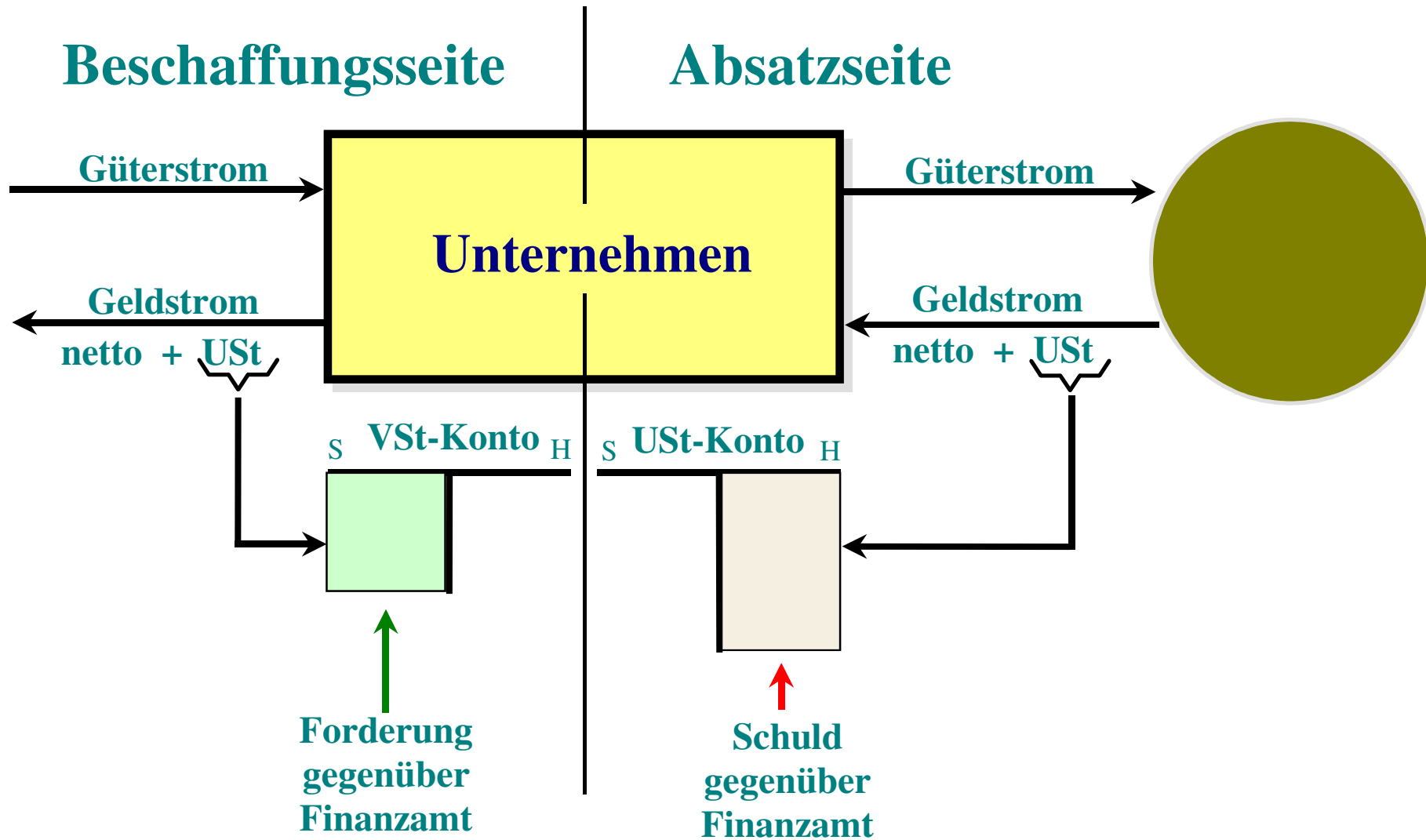




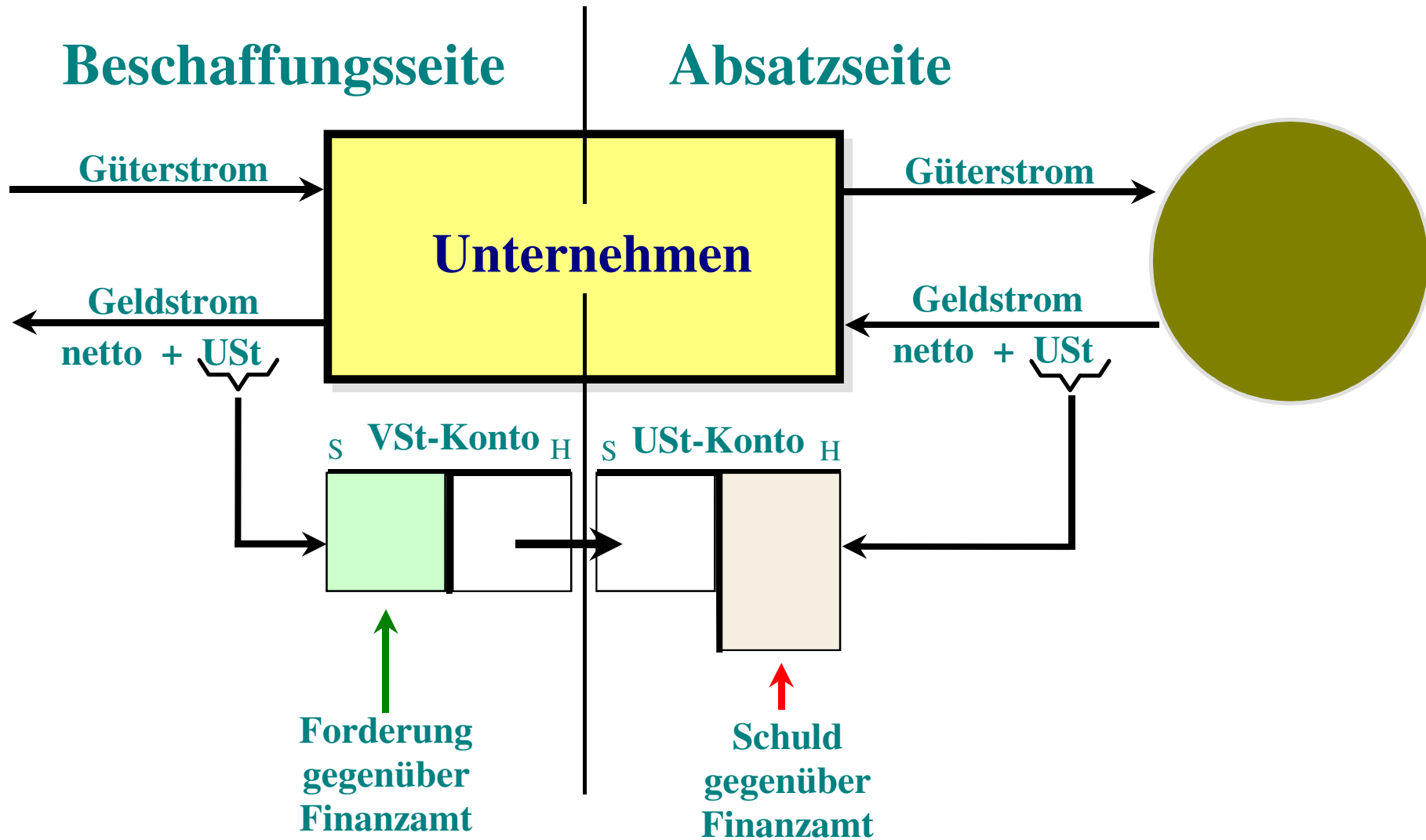
# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



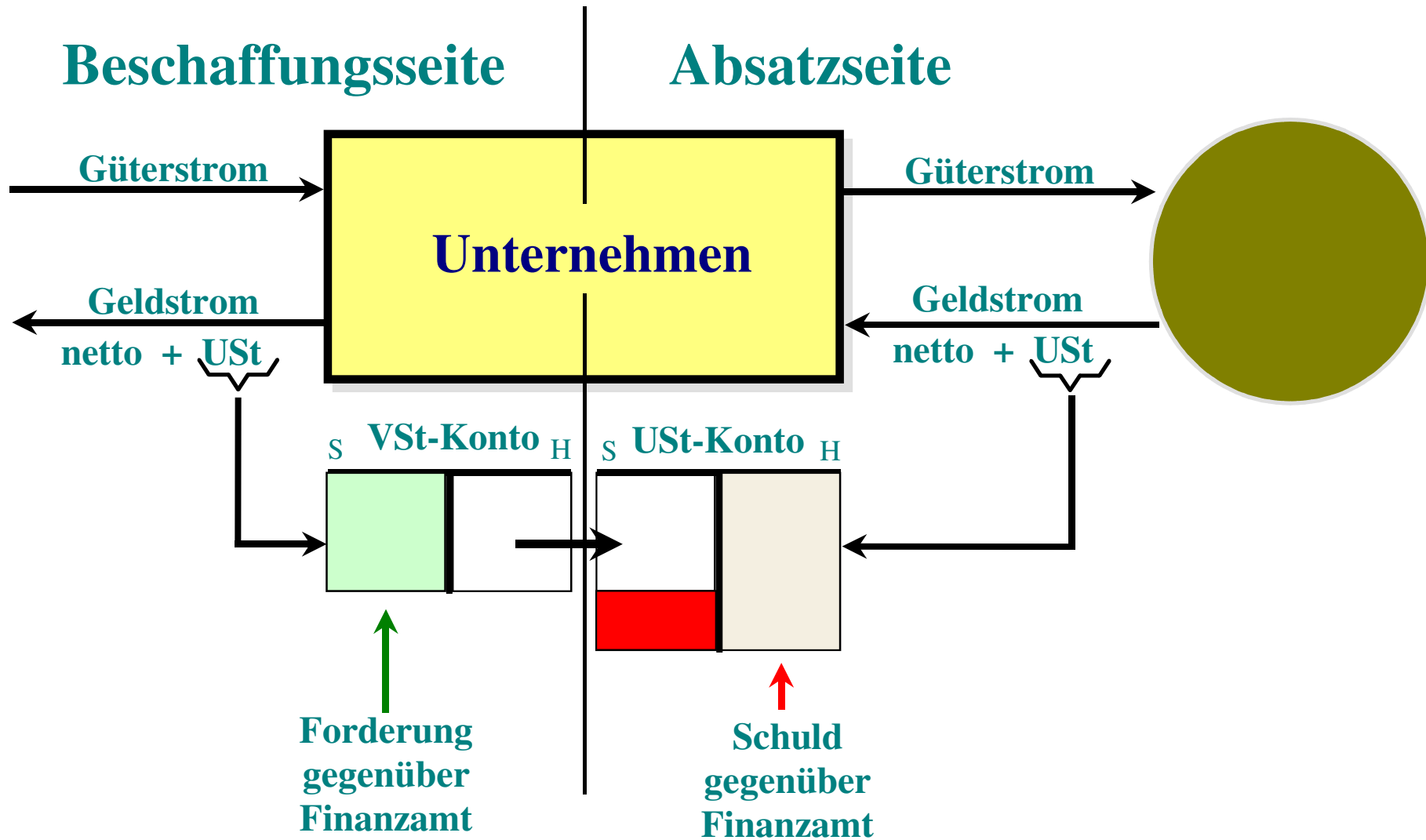
# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



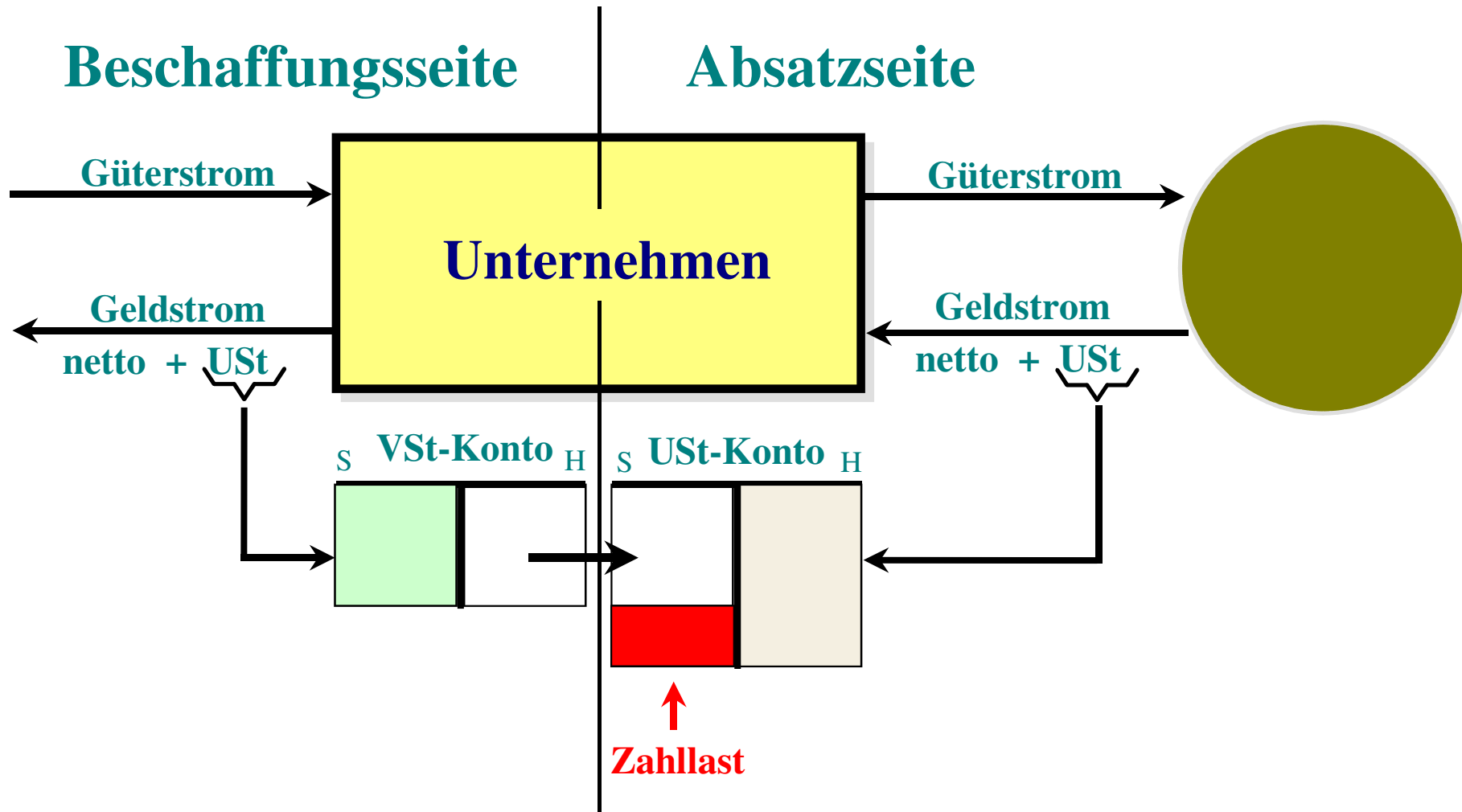
# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



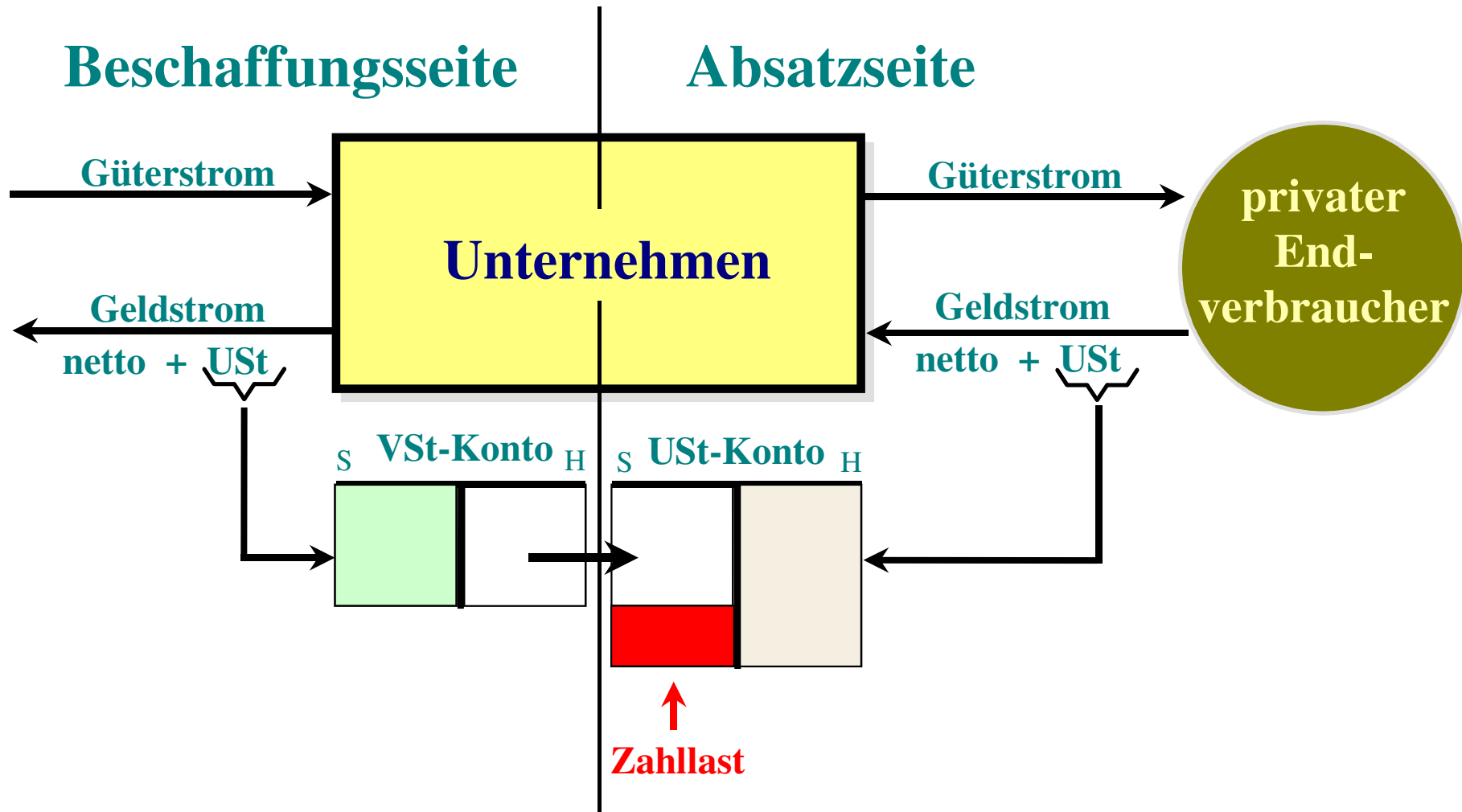
# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



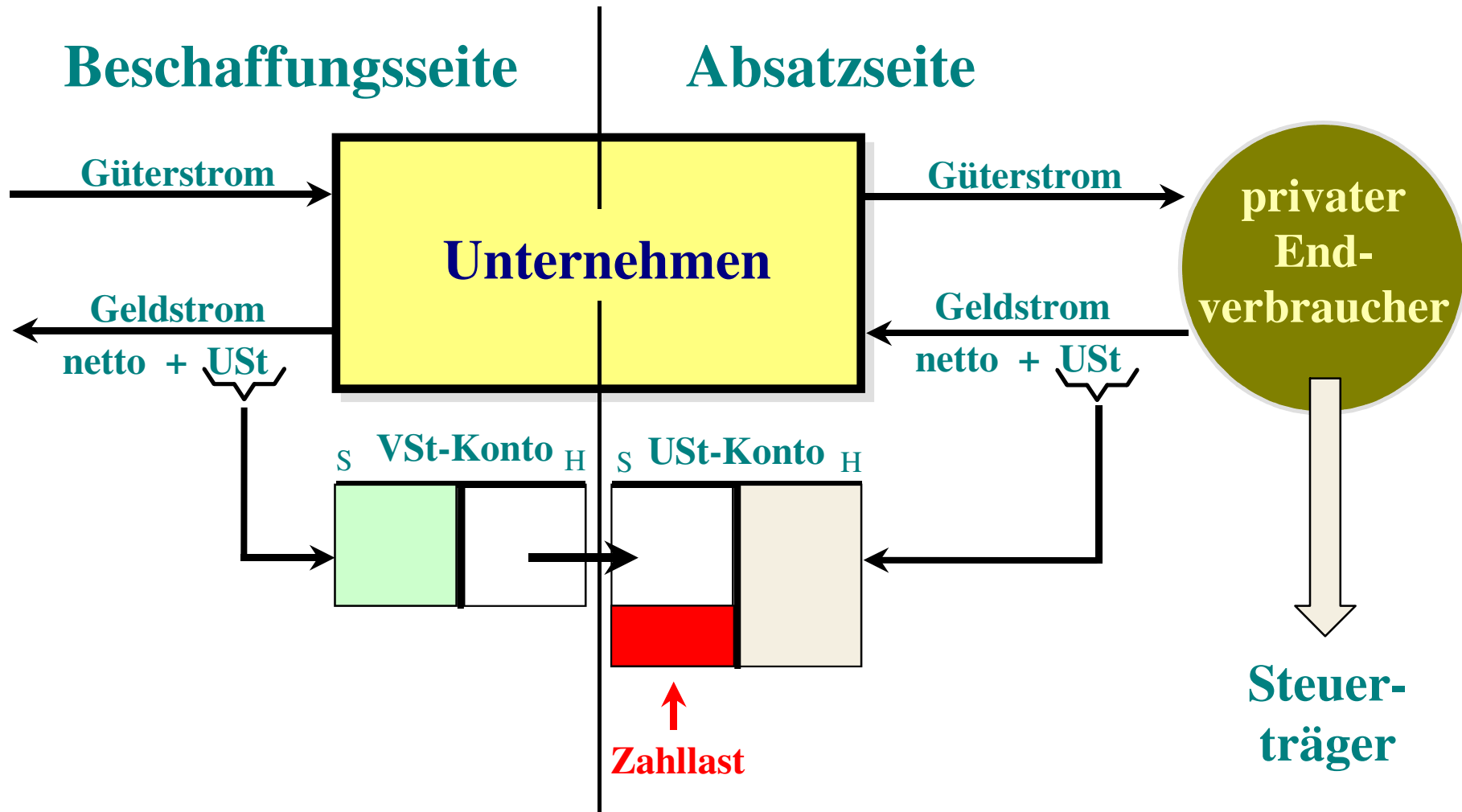
# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



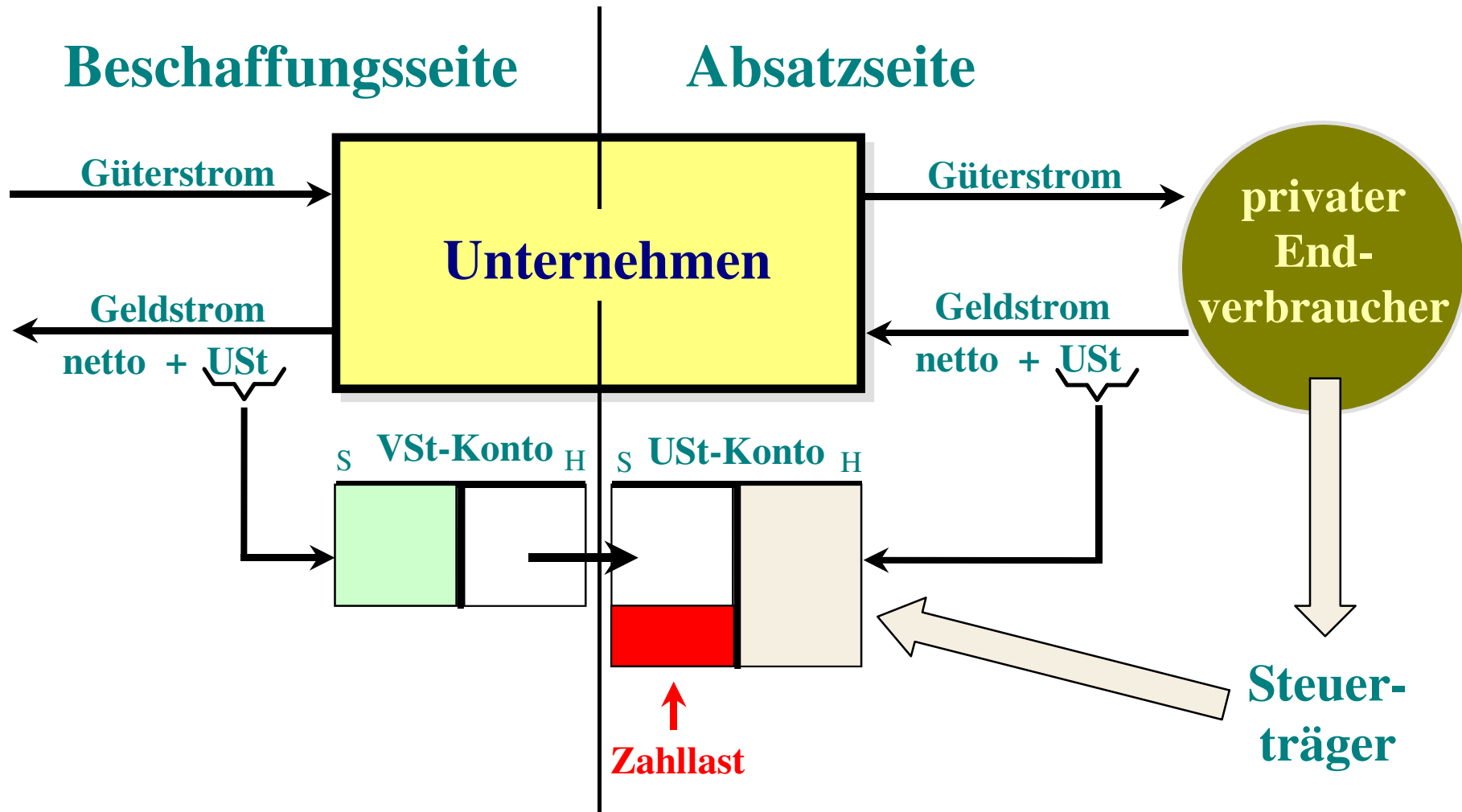
# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen





## Die Umsatzsteuer im Kontensystem des Unternehmens:



# Vorsteuer und Umsatzsteuer

**Unternehmen**

**Die Umsatzsteuer im Kontensystem des Unternehmens:**

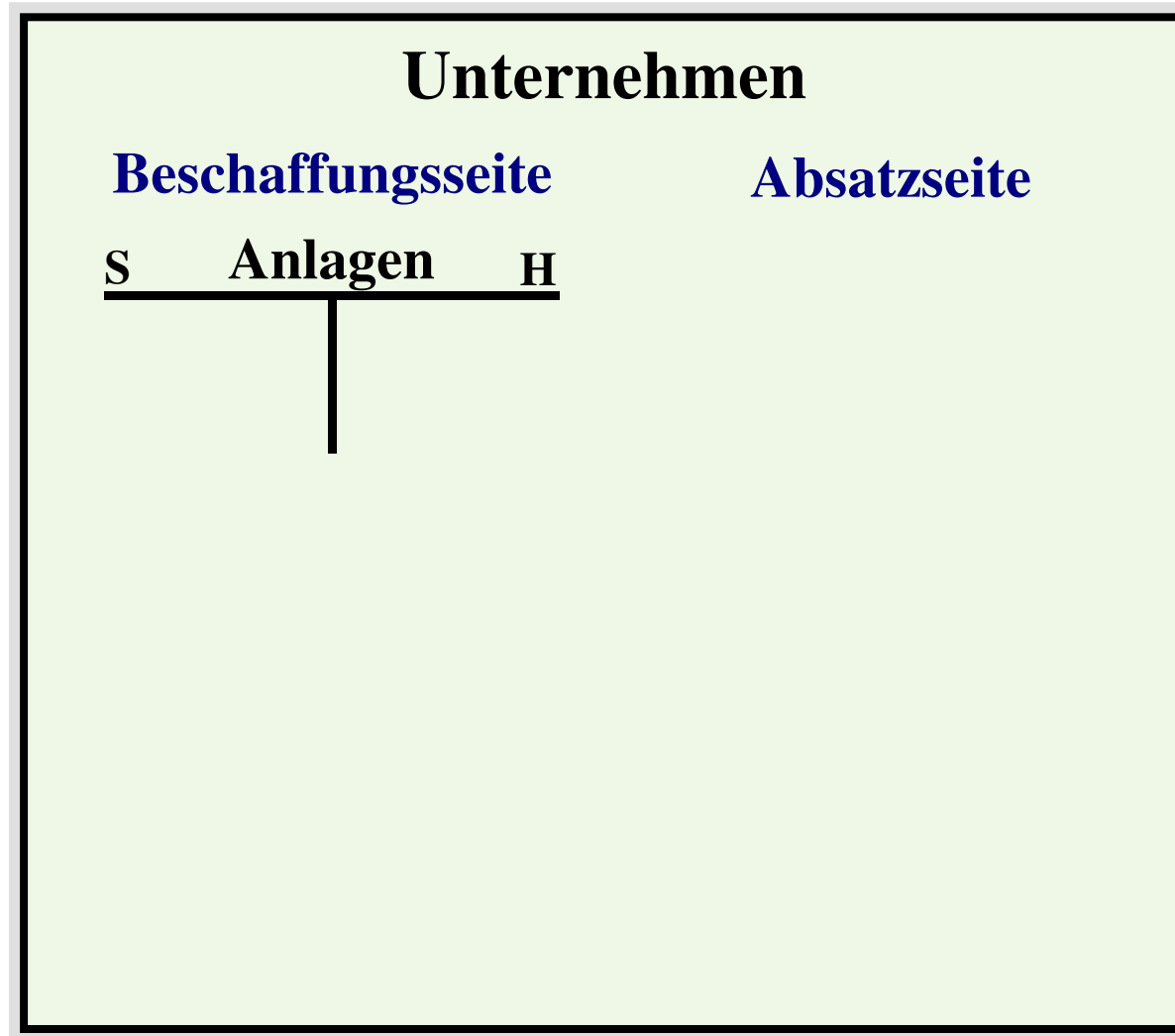
# Vorsteuer und Umsatzsteuer

## Unternehmen

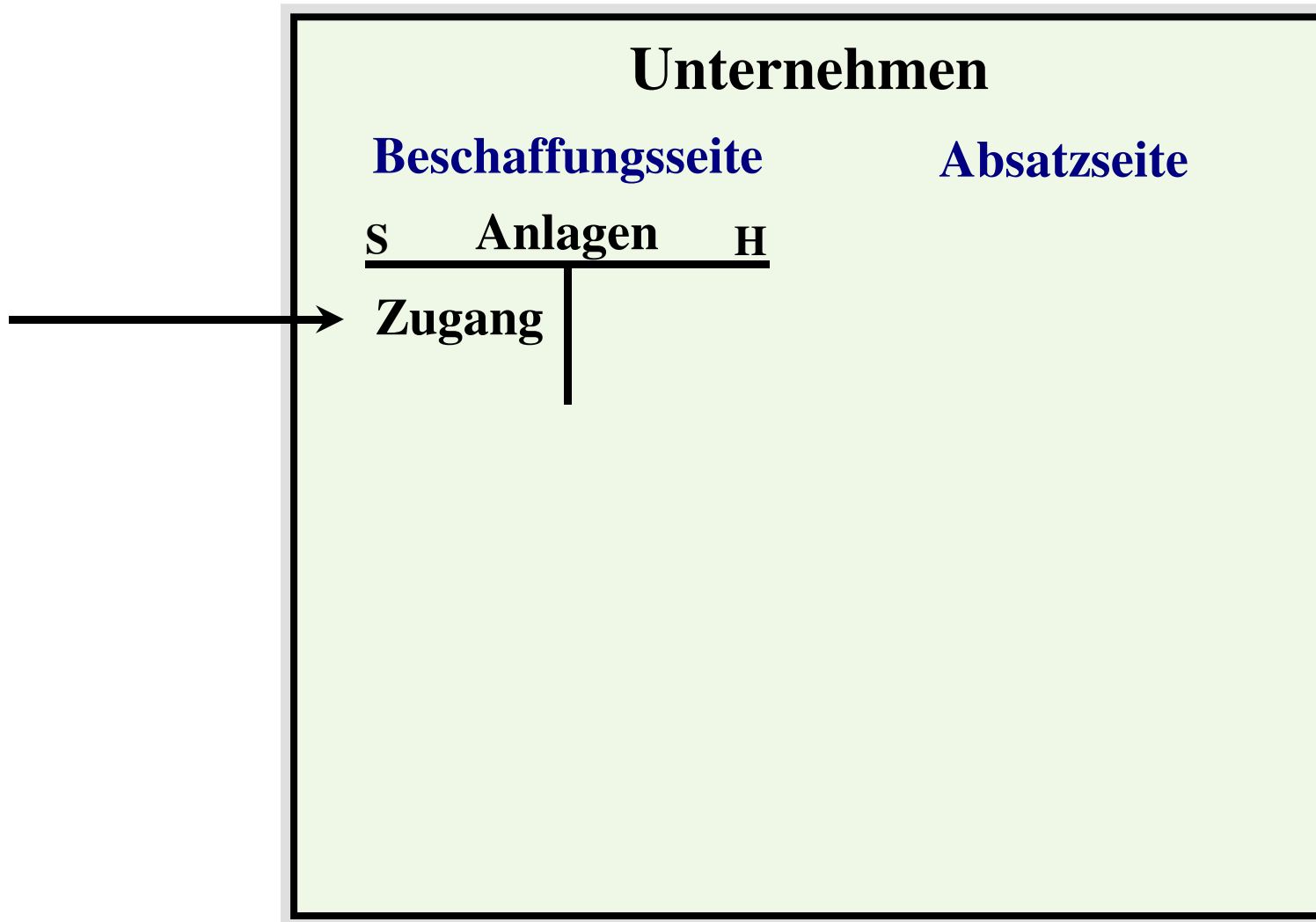
**Beschaffungsseite**

**Absatzseite**

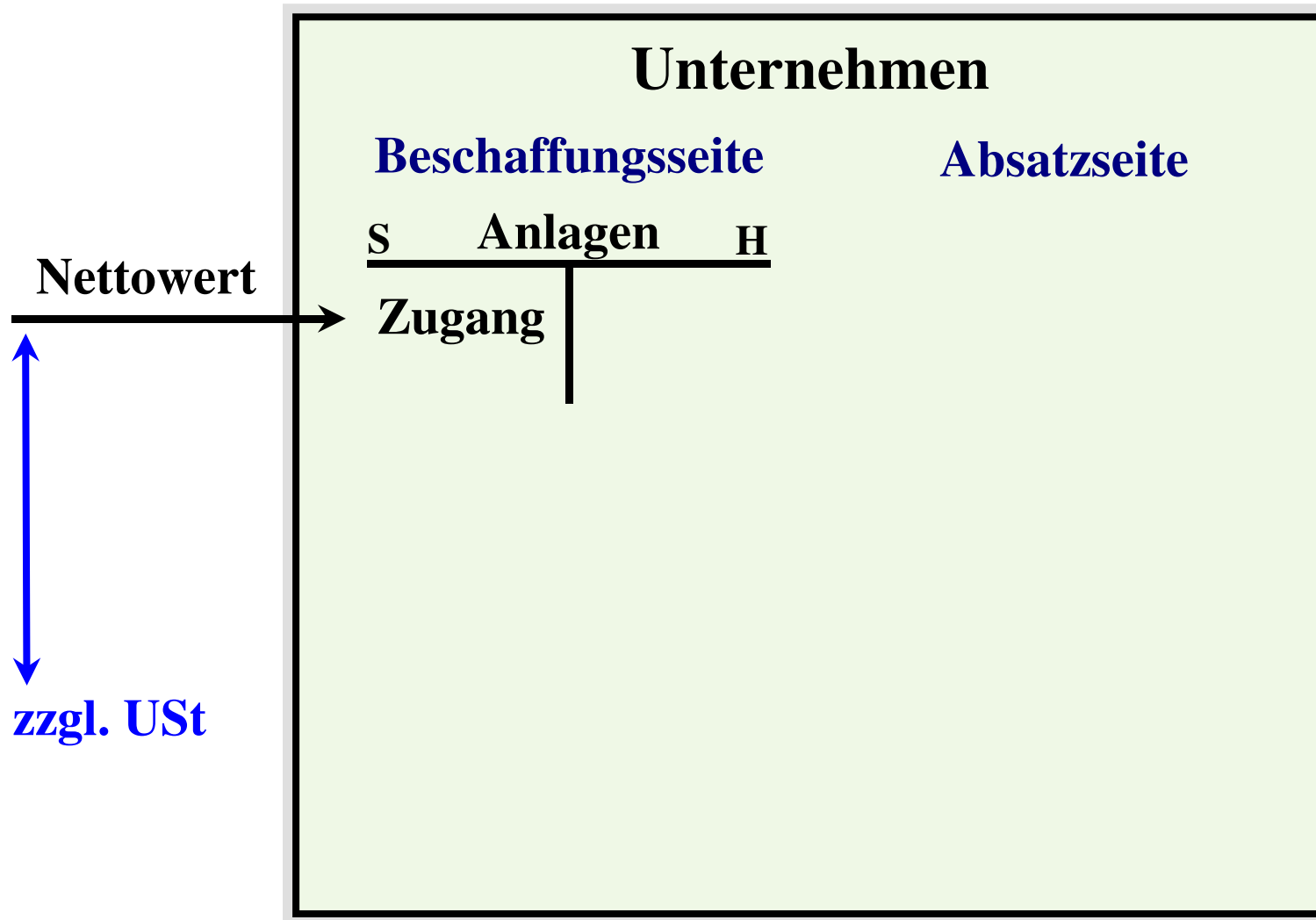
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



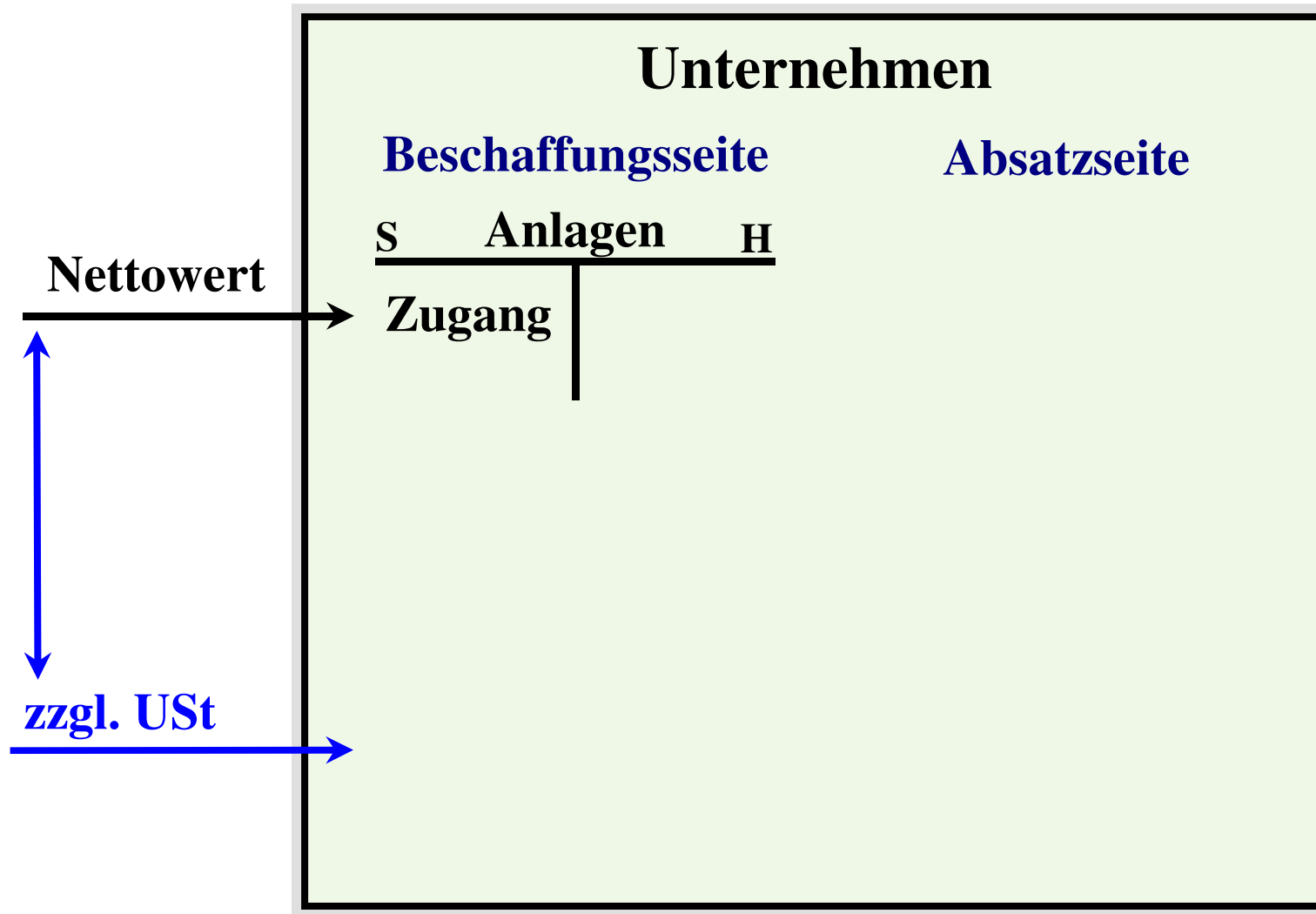
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



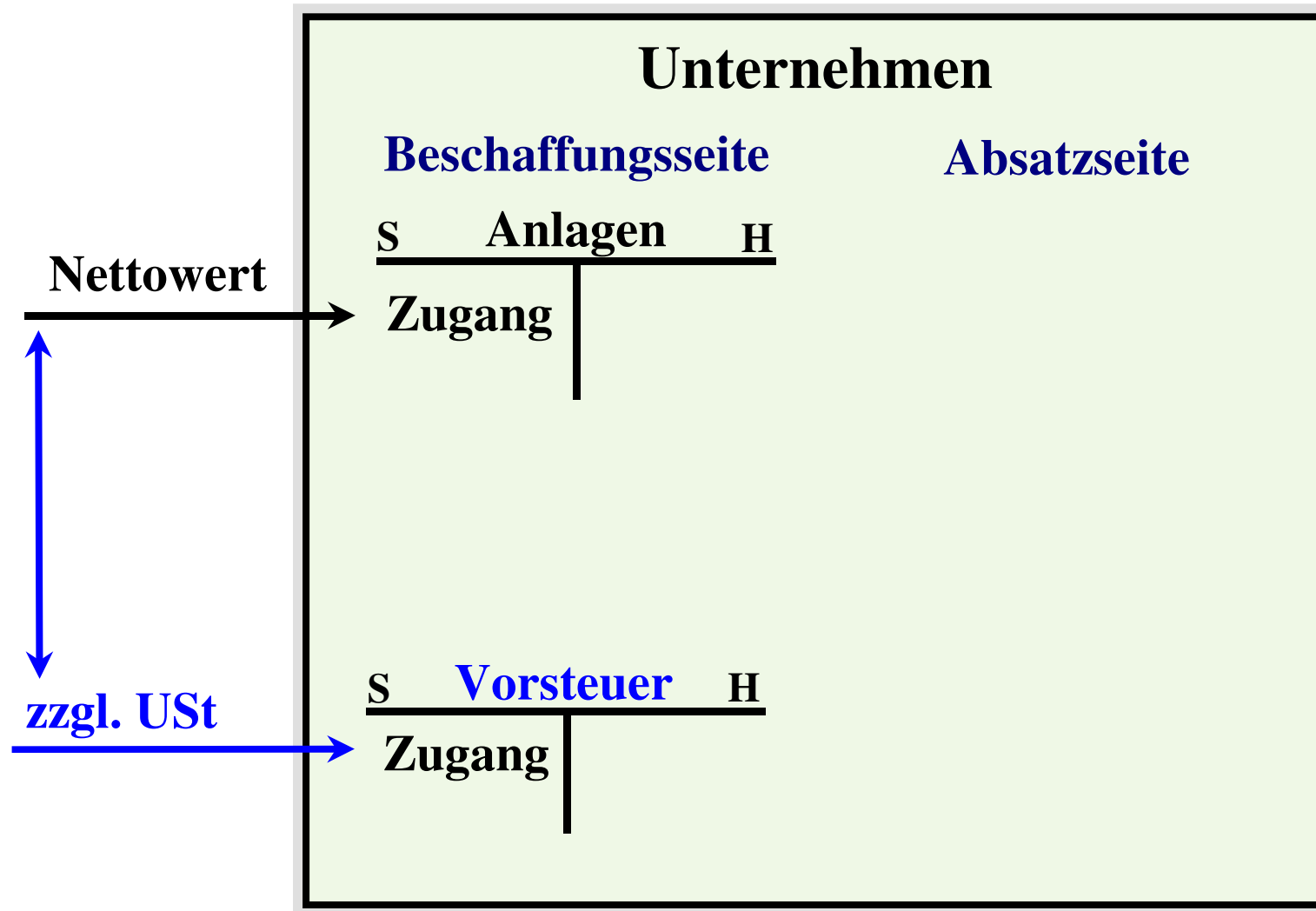
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



# Vorsteuer und Umsatzsteuer

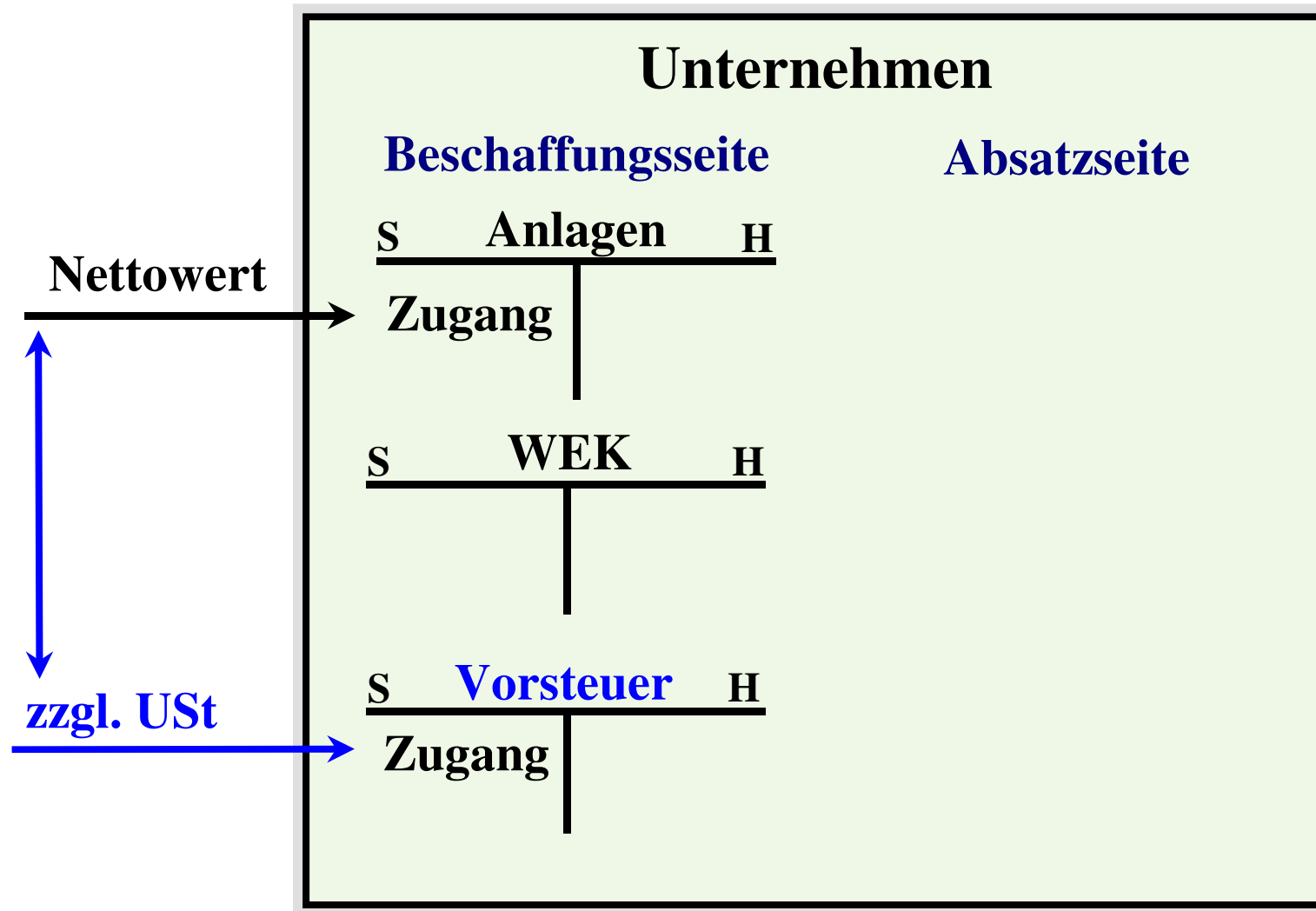


# Vorsteuer und Umsatzsteuer

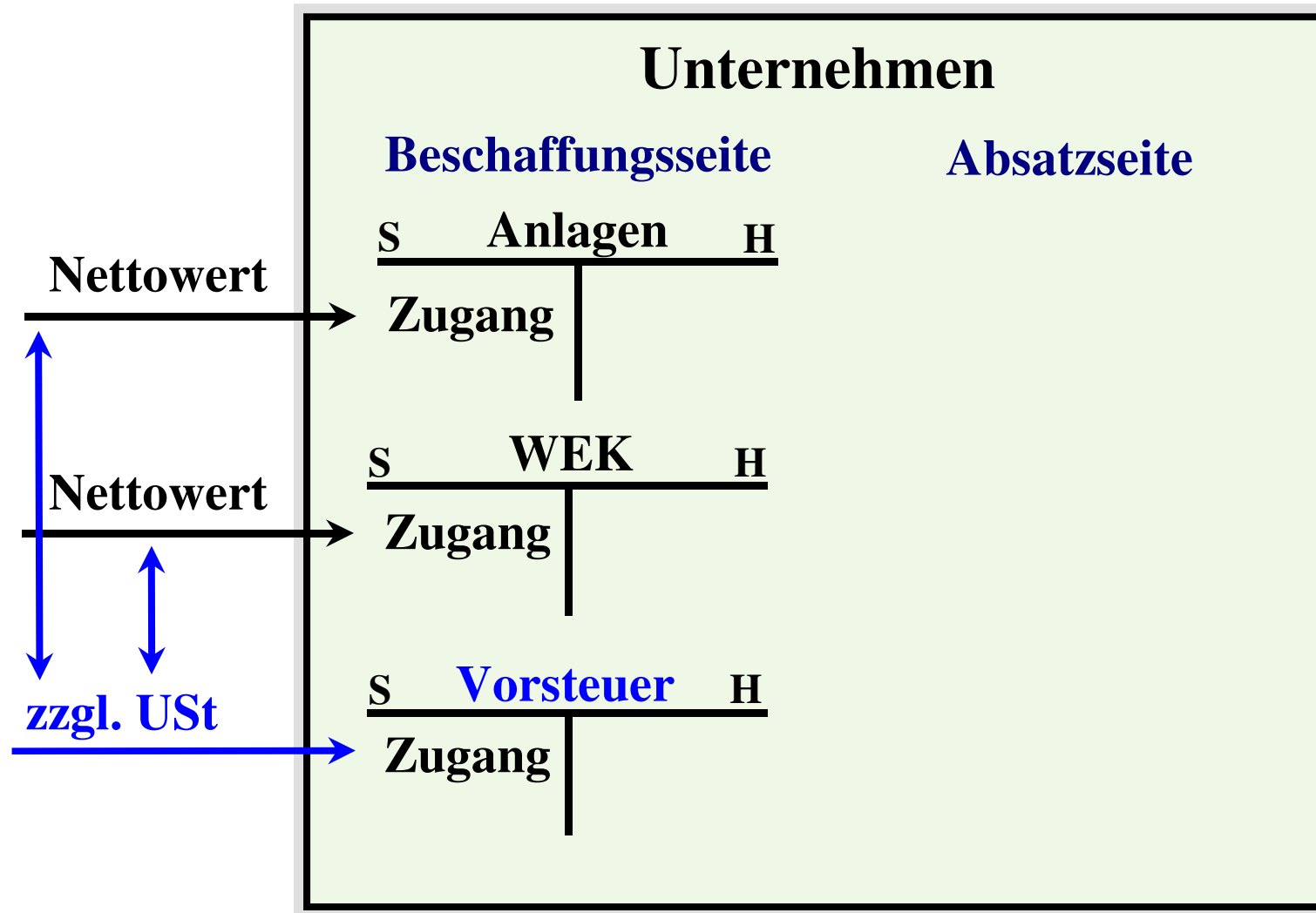




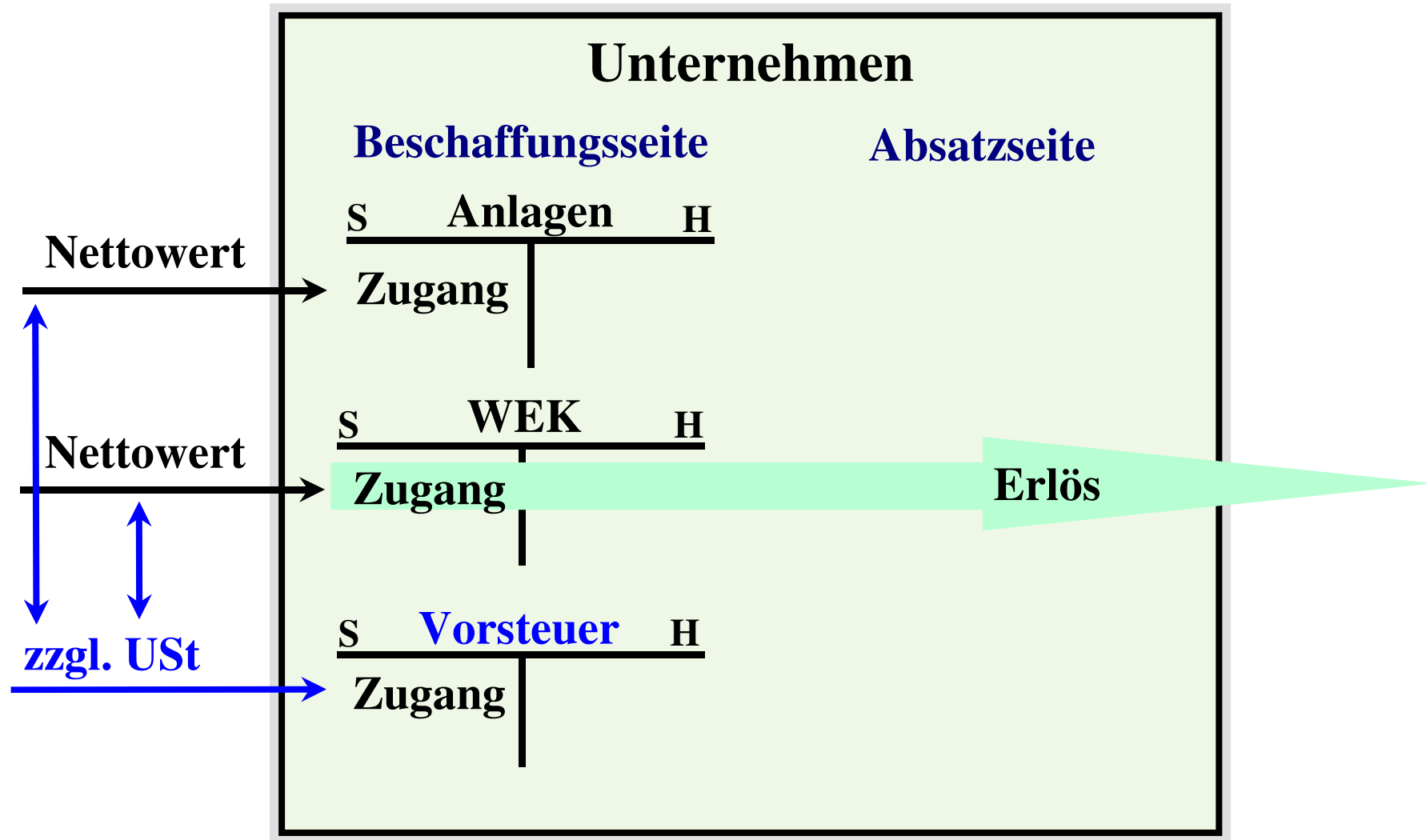
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



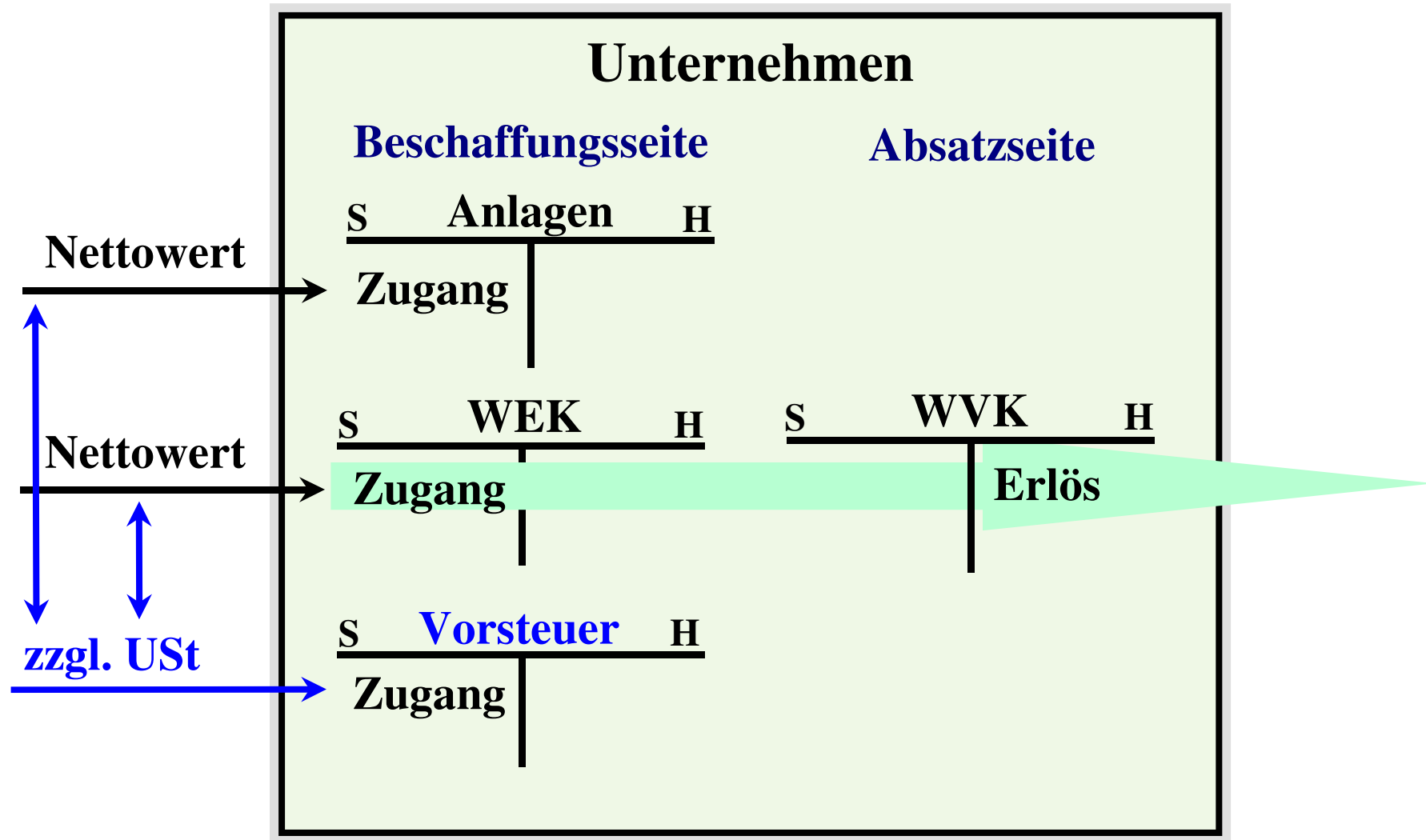
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



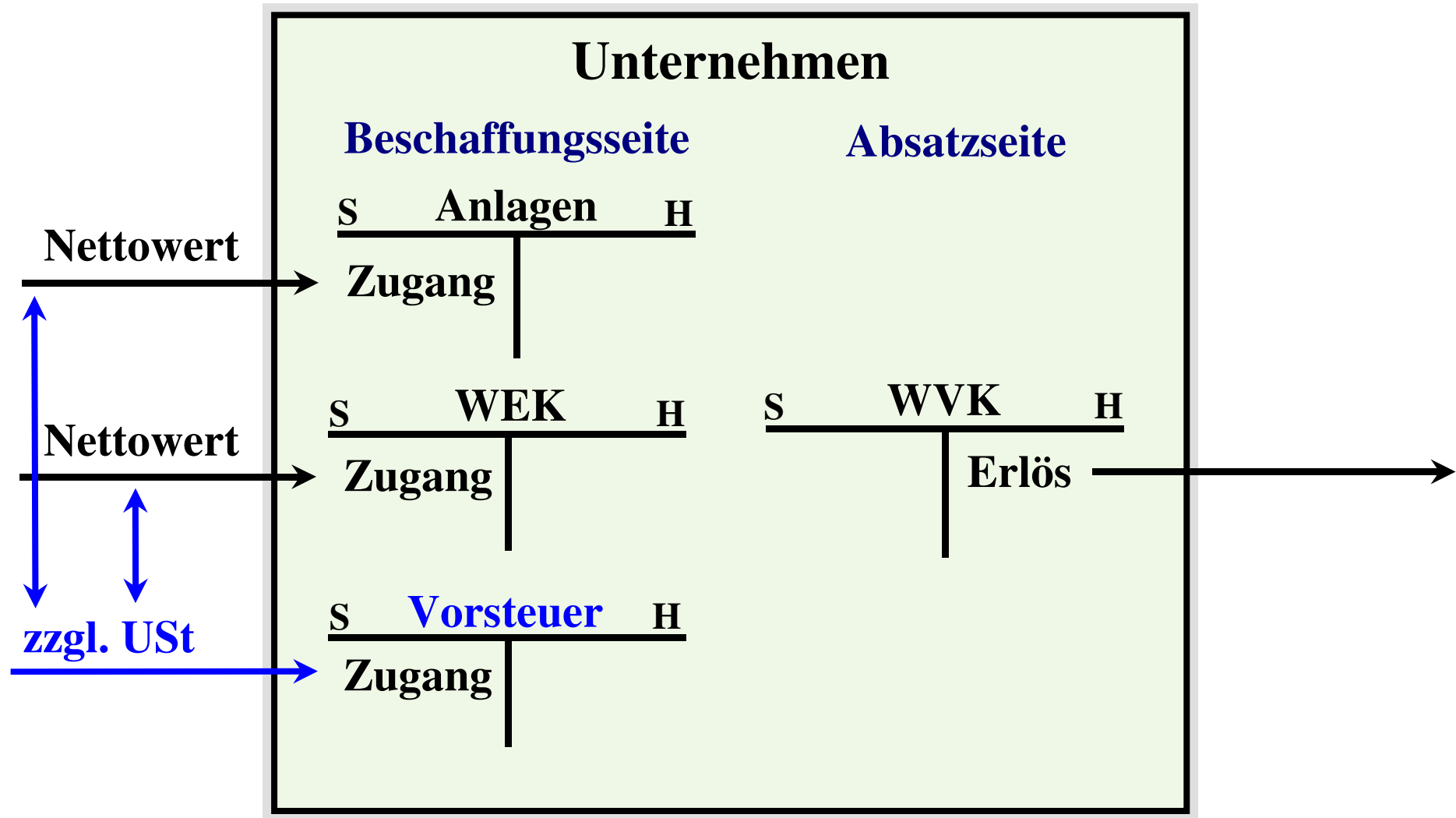
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



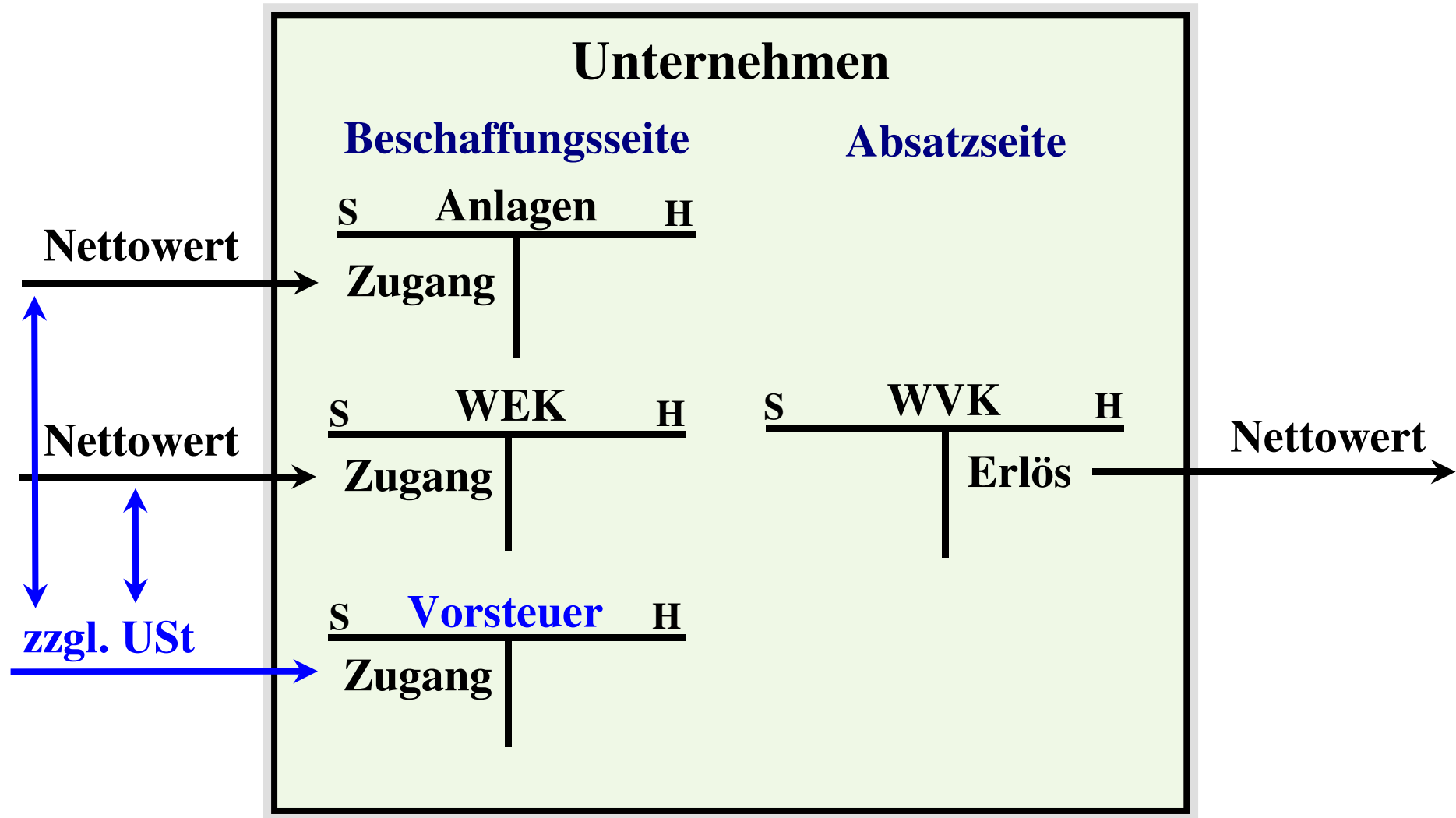
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



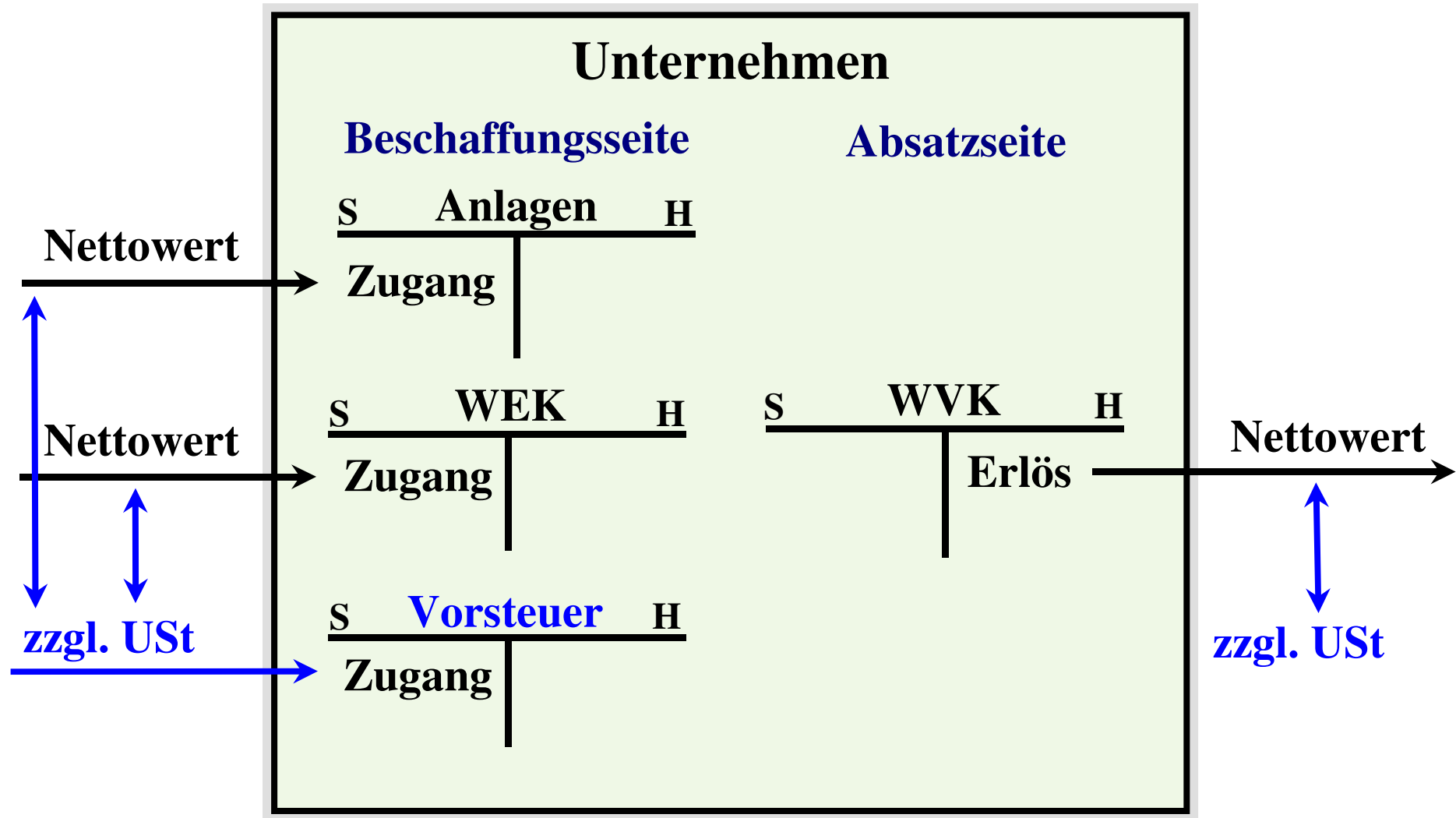
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



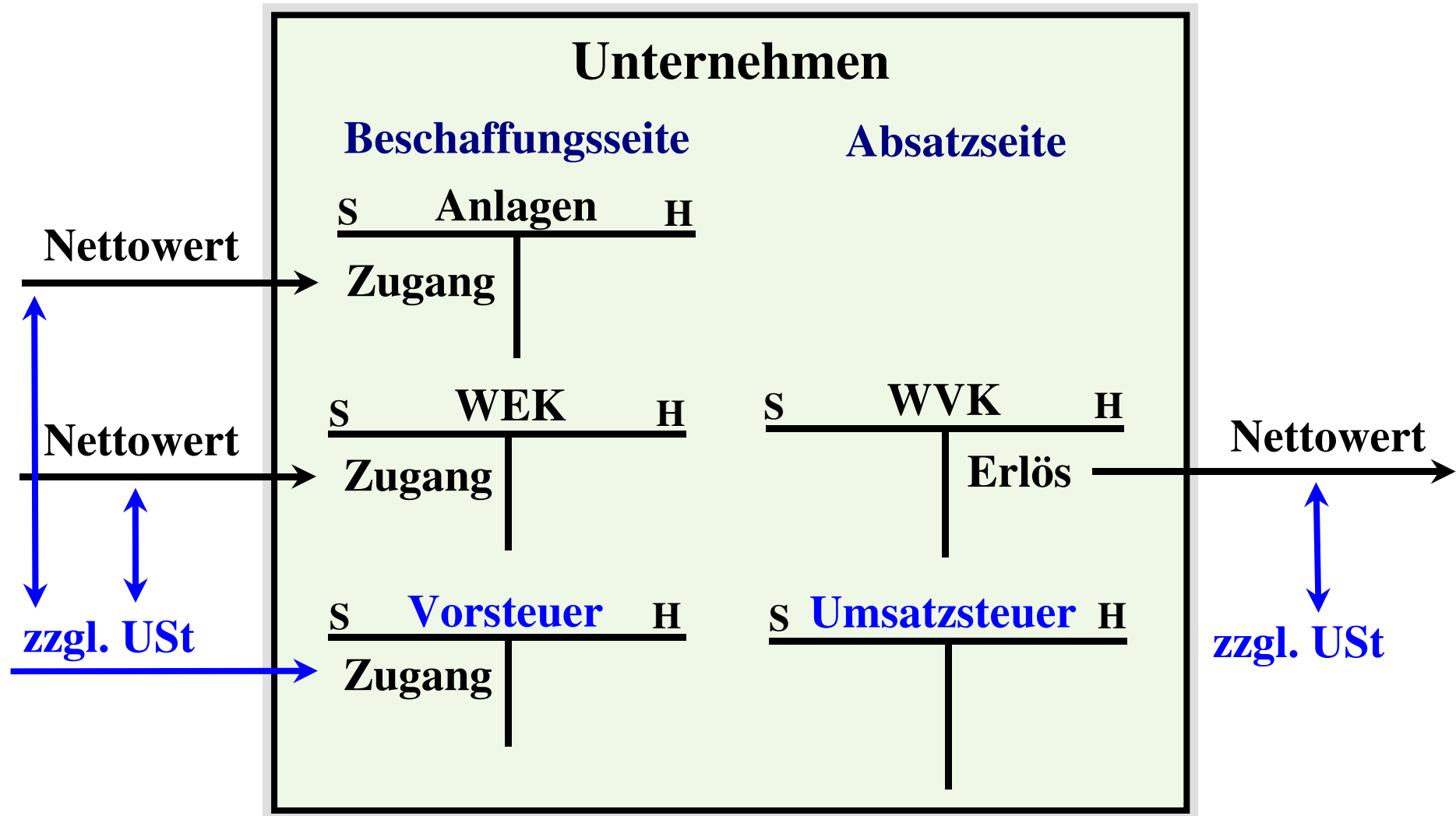
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



# Vorsteuer und Umsatzsteuer

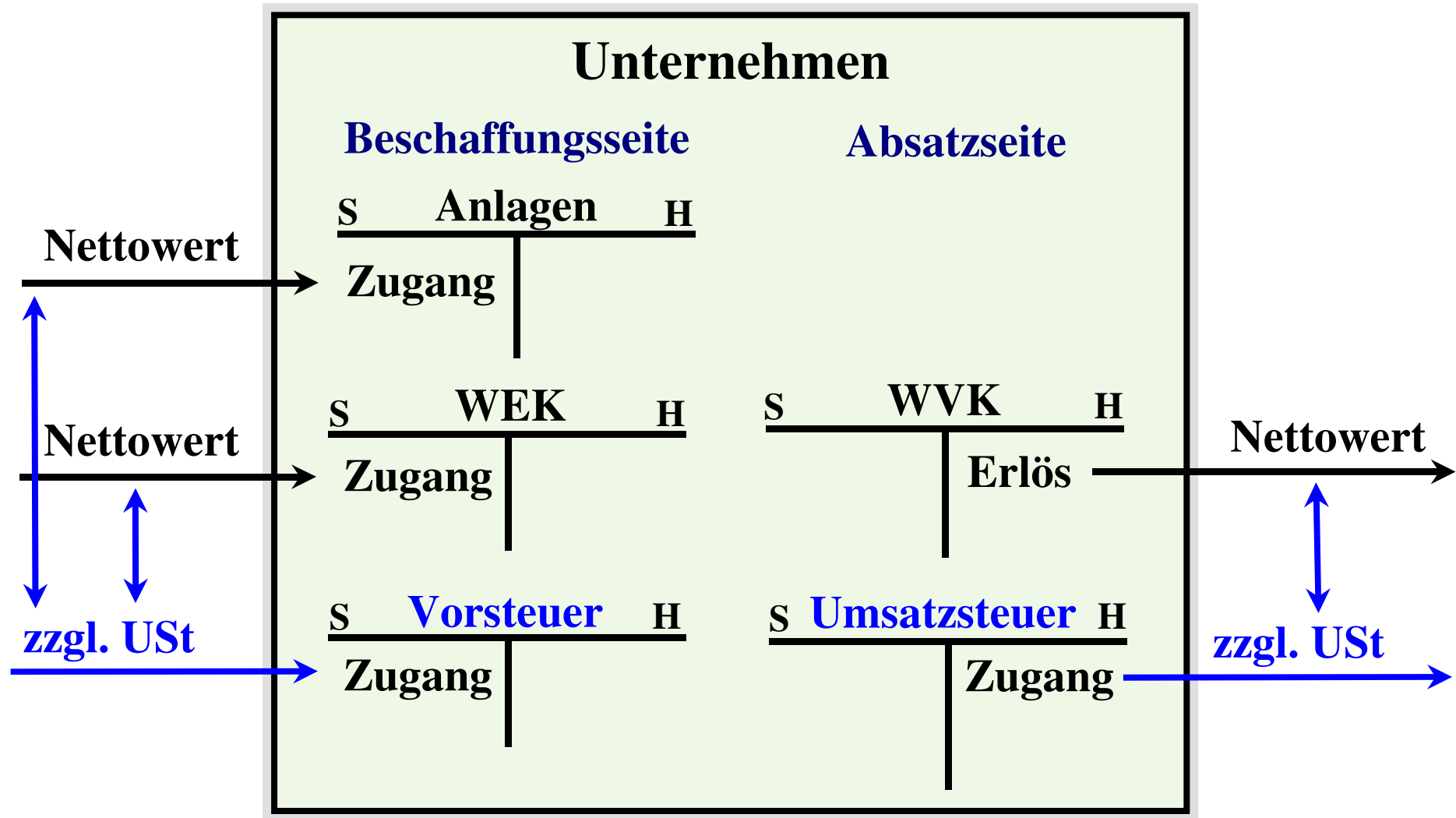


# Vorsteuer und Umsatzsteuer

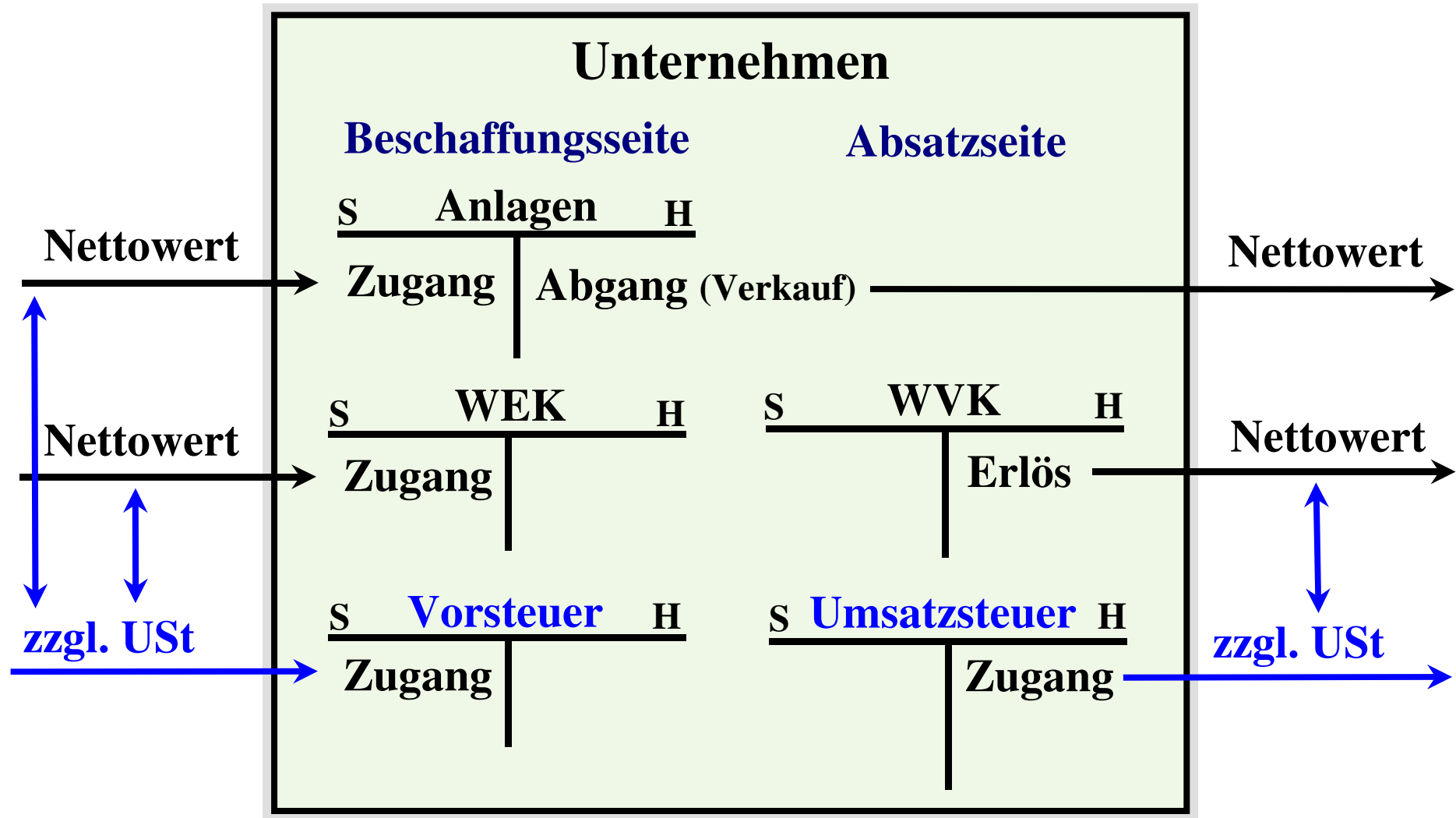




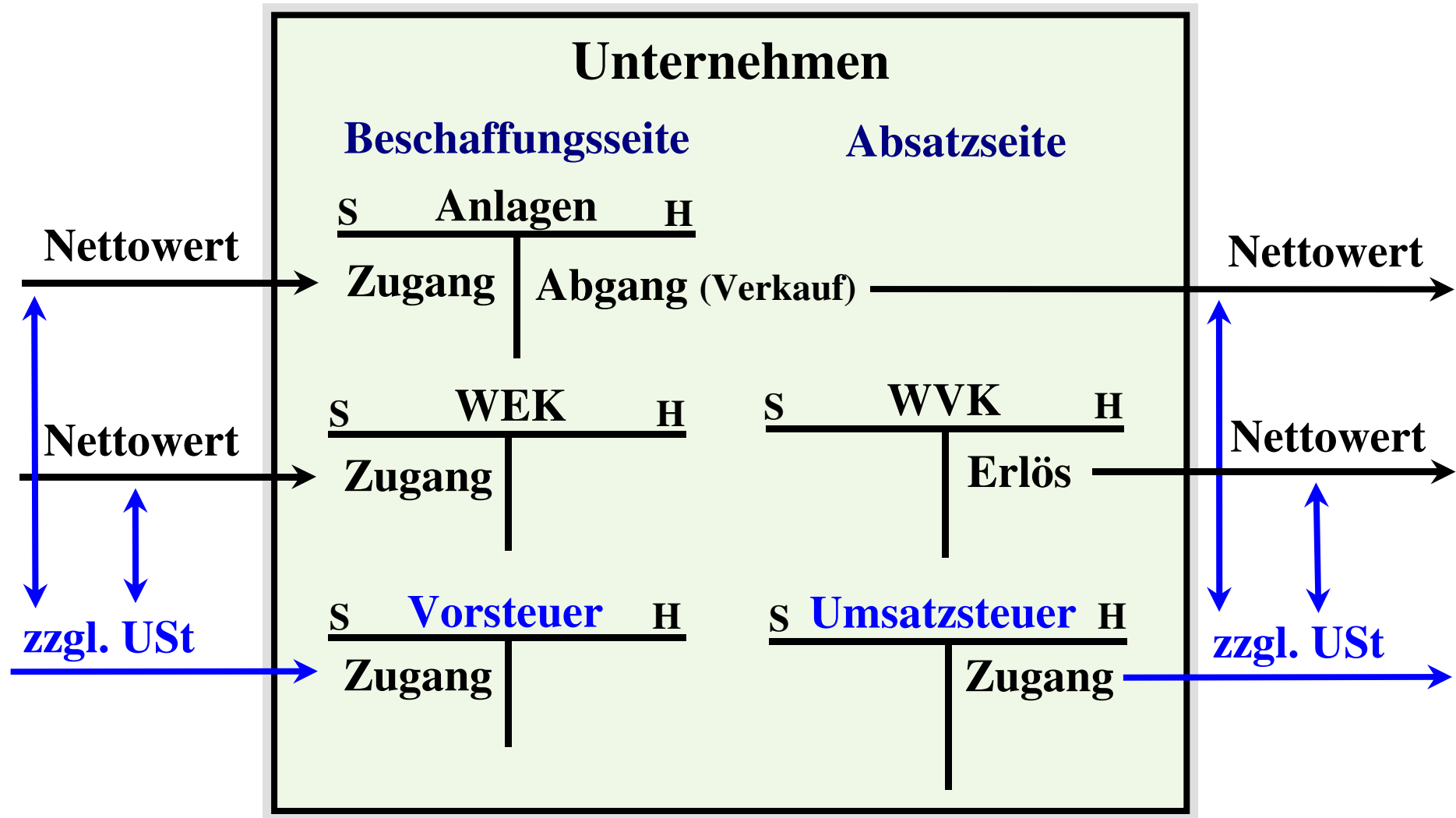
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



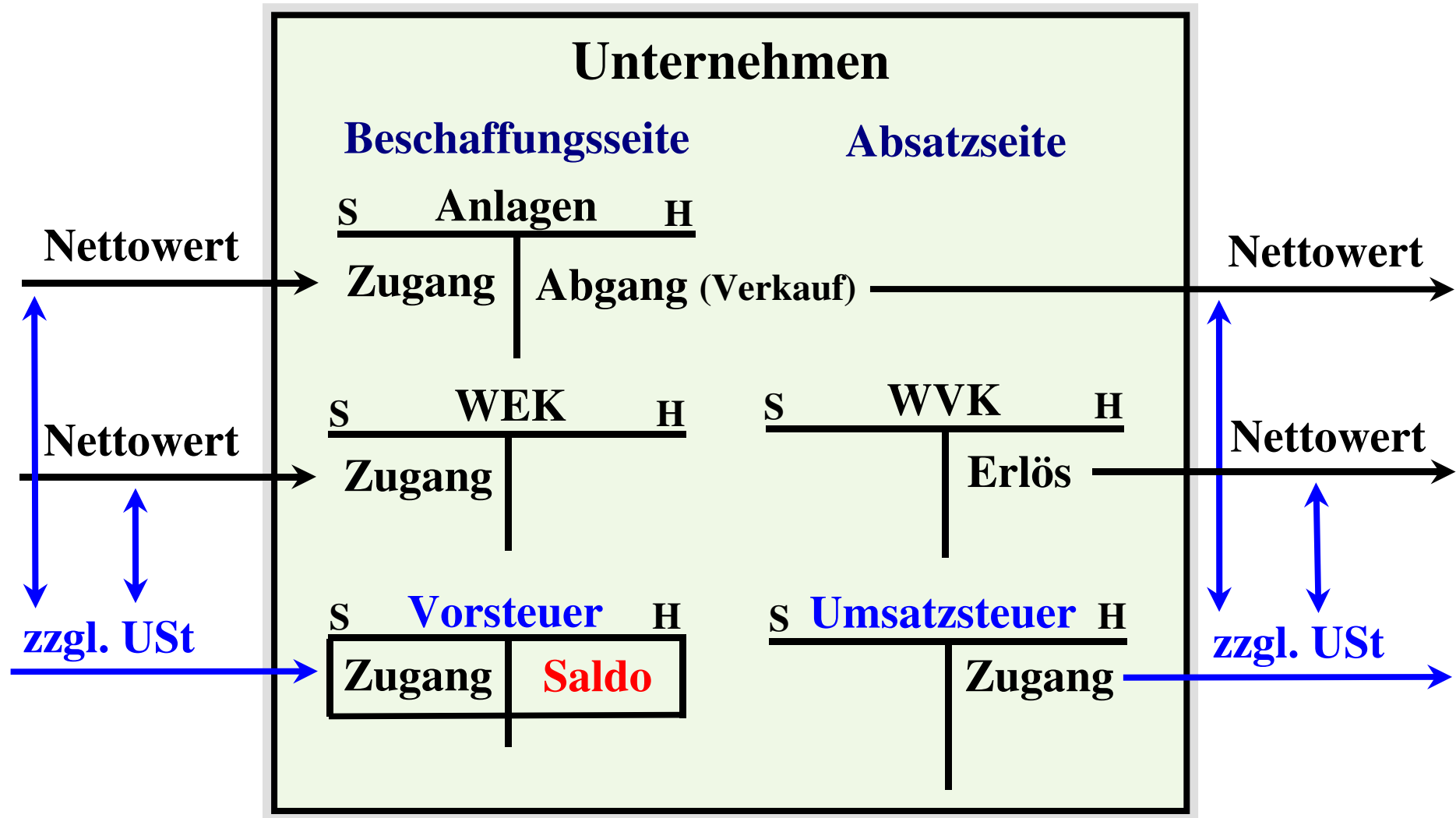
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



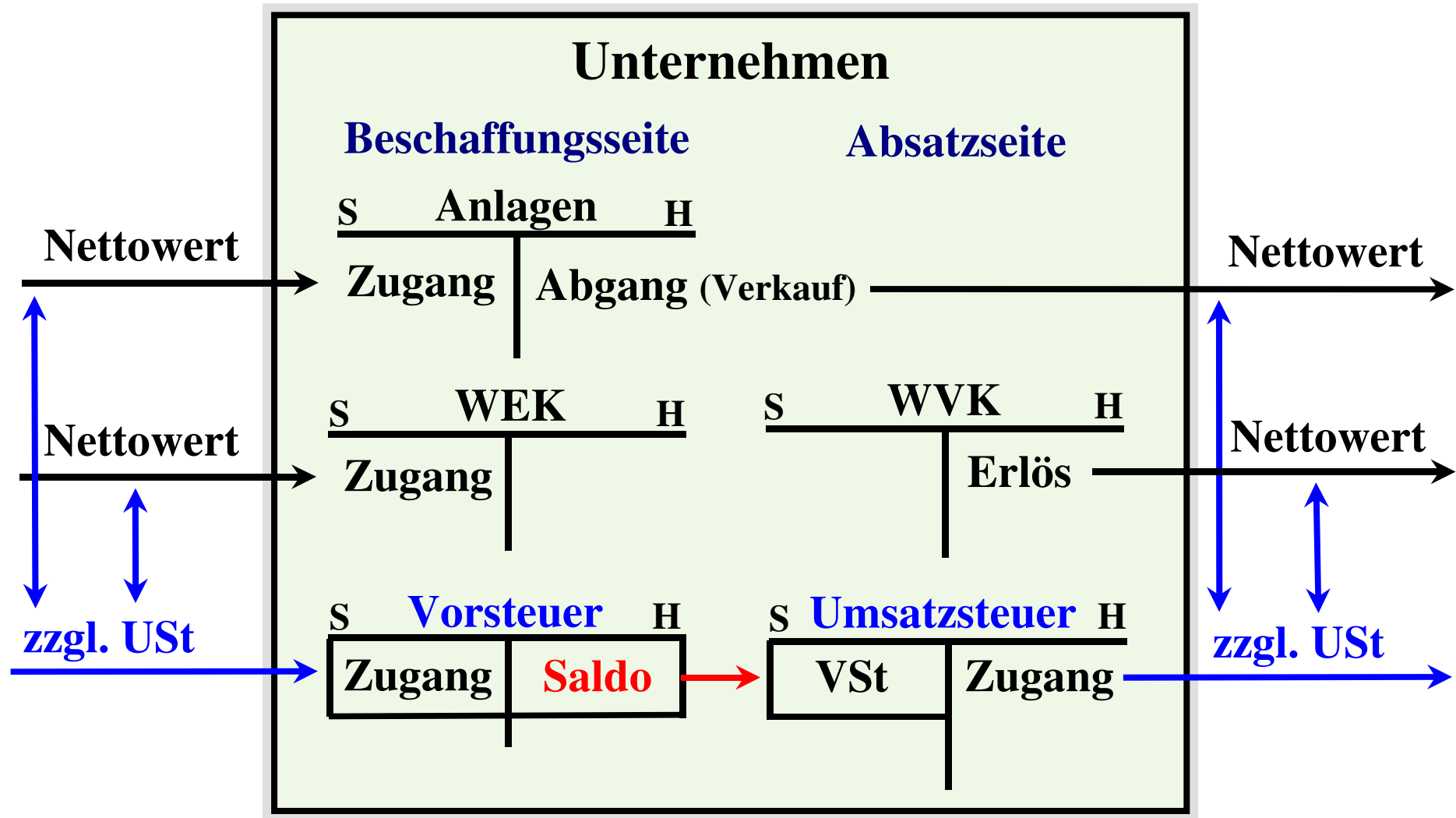
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



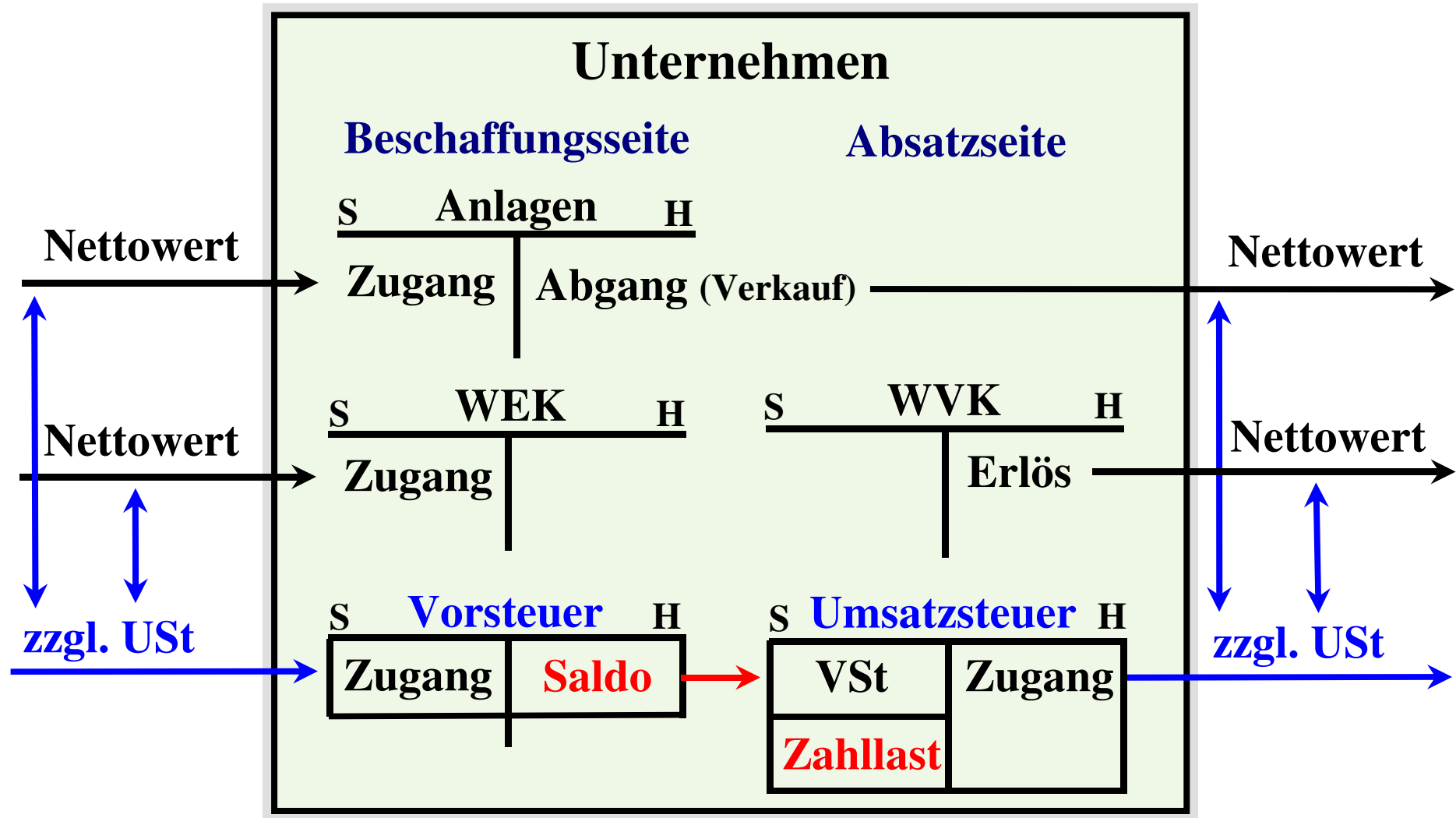
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



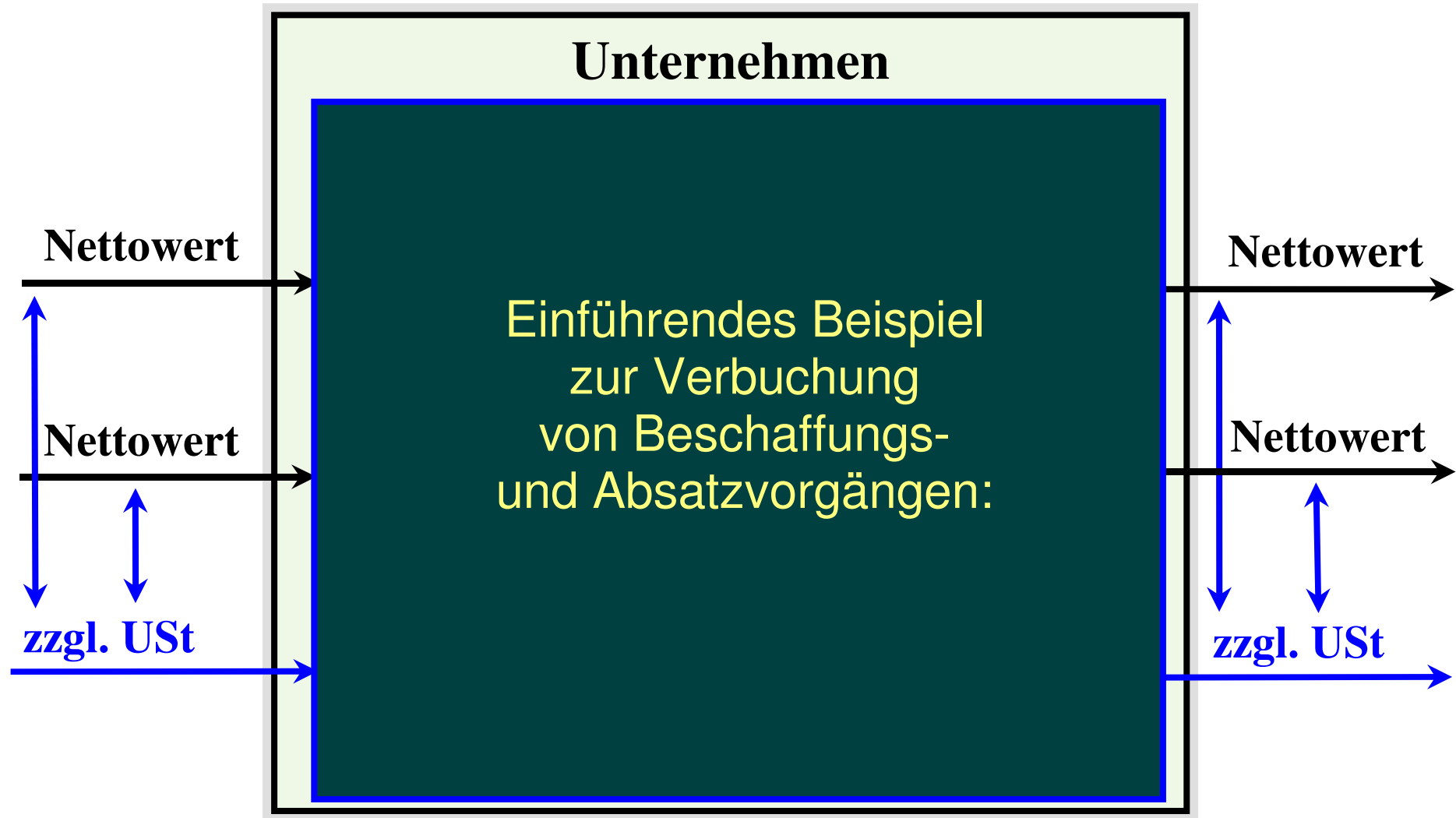
# Vorsteuer und Umsatzsteuer



# Vorsteuer und Umsatzsteuer



# Vorsteuer und Umsatzsteuer



# Unternehmen

## Beschaffungsseite

**S**    **Anlagen**    **H**

---



**S**    **WEK**    **H**

---



**S**    **Vorsteuer**    **H**

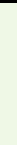
---



## Absatzseite

**S**    **WVK**    **H**

---

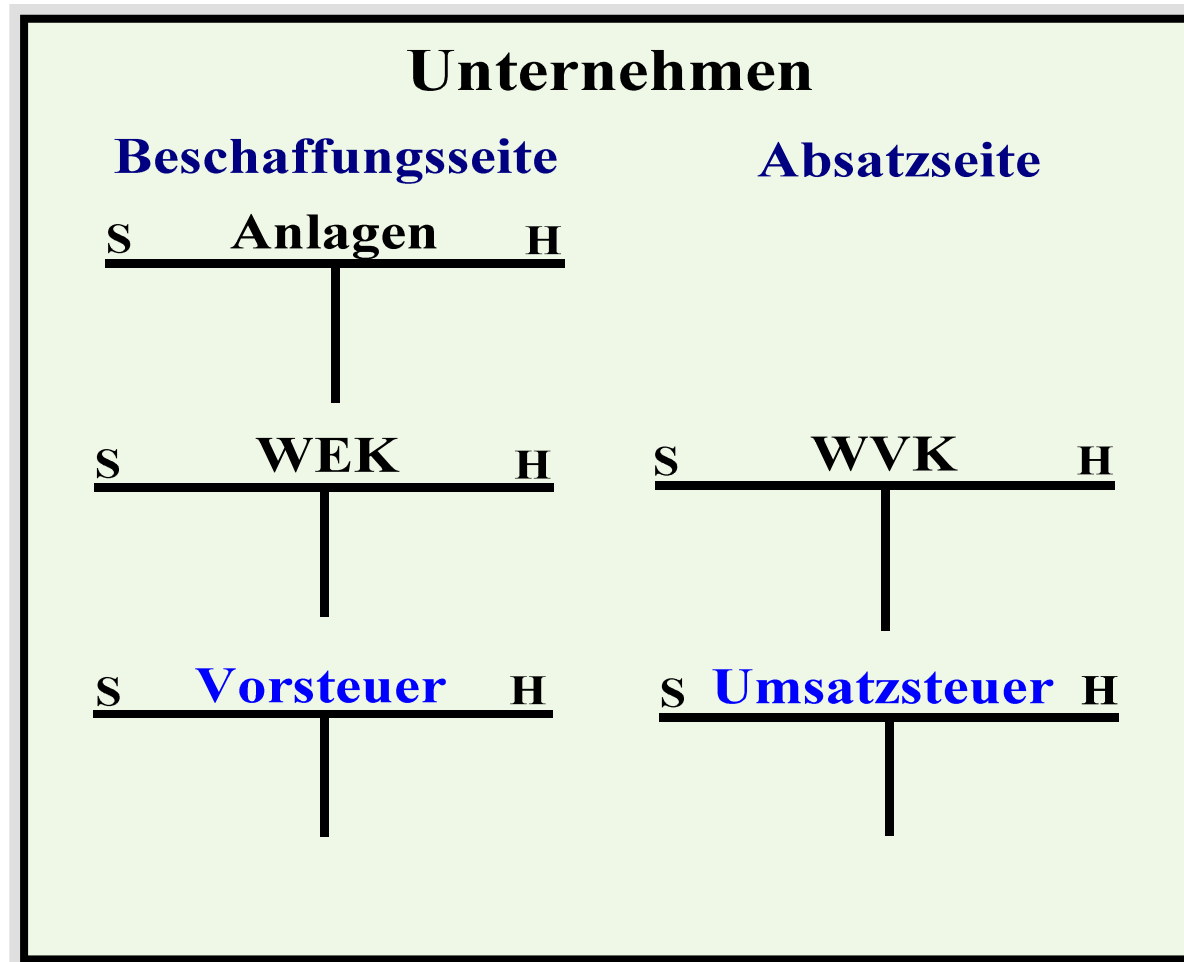


**S**    **Umsatzsteuer**    **H**

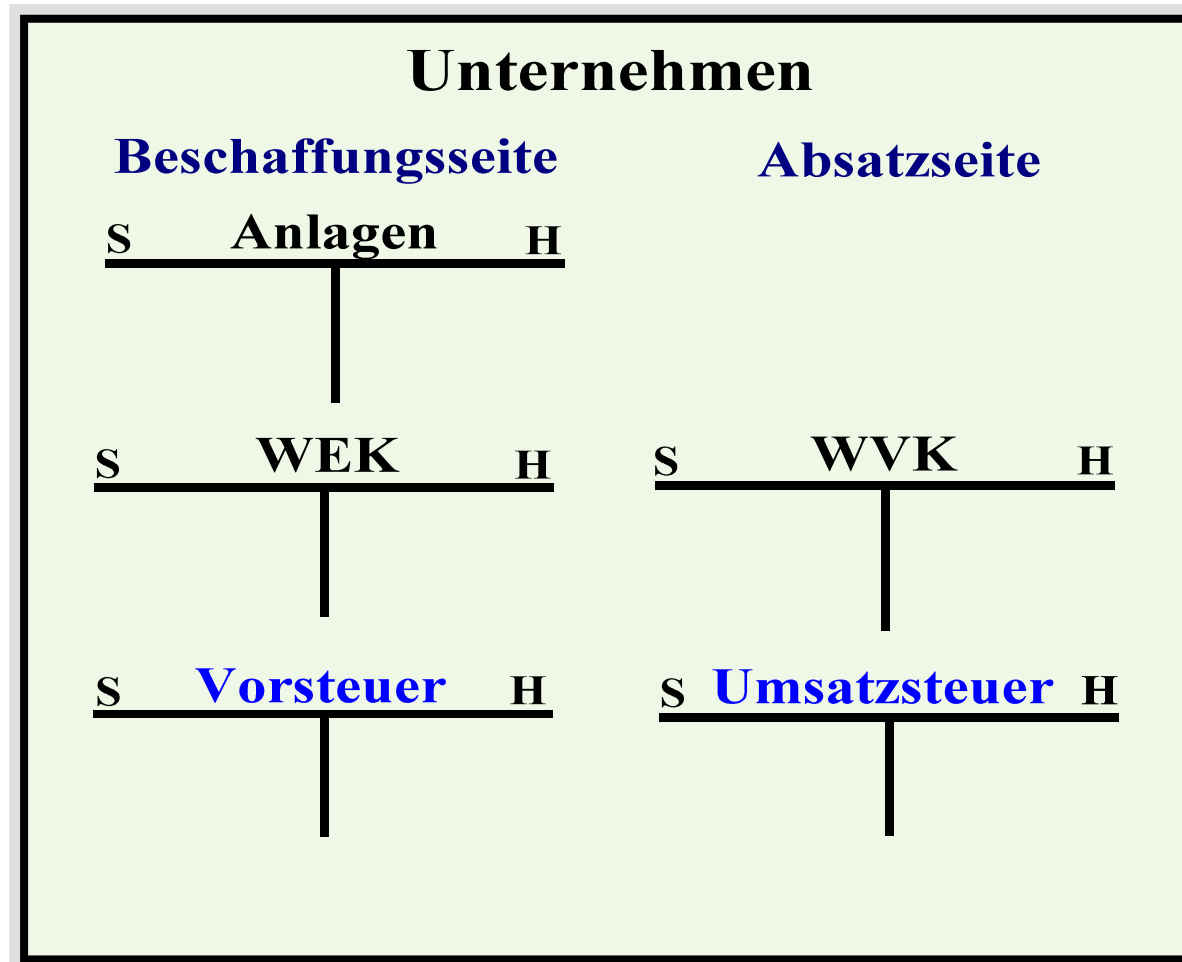
---





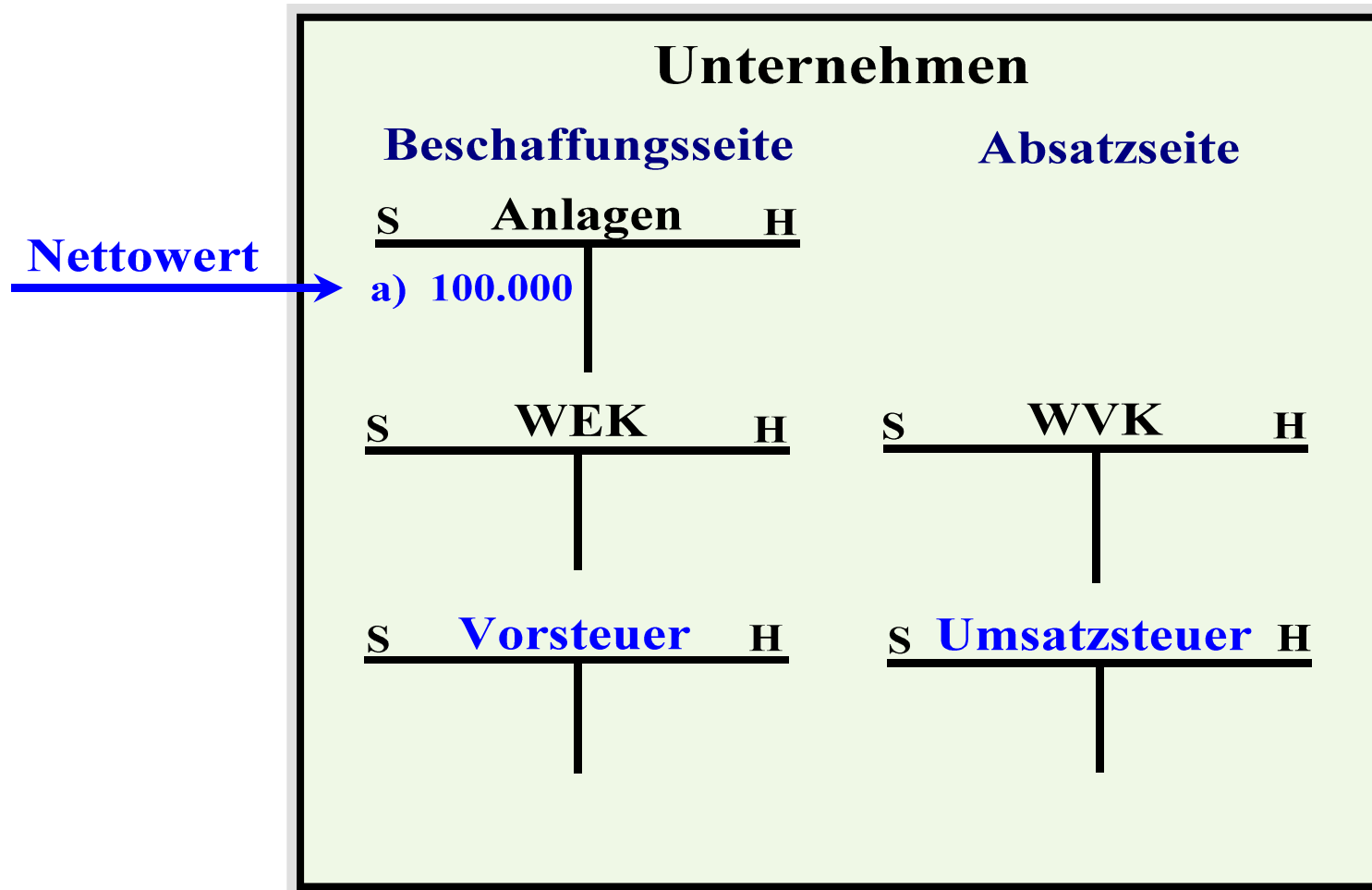


**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**



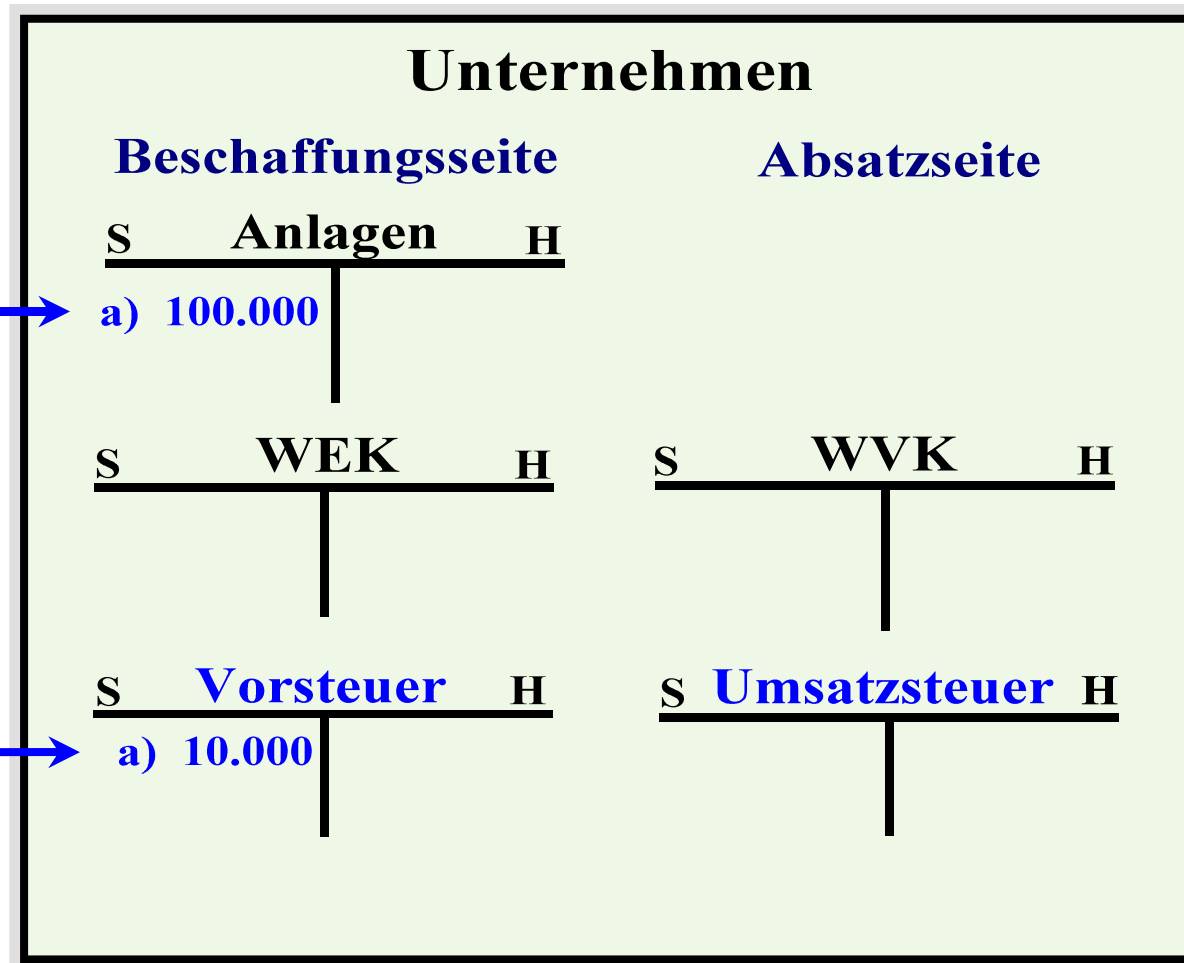
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

**a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)**



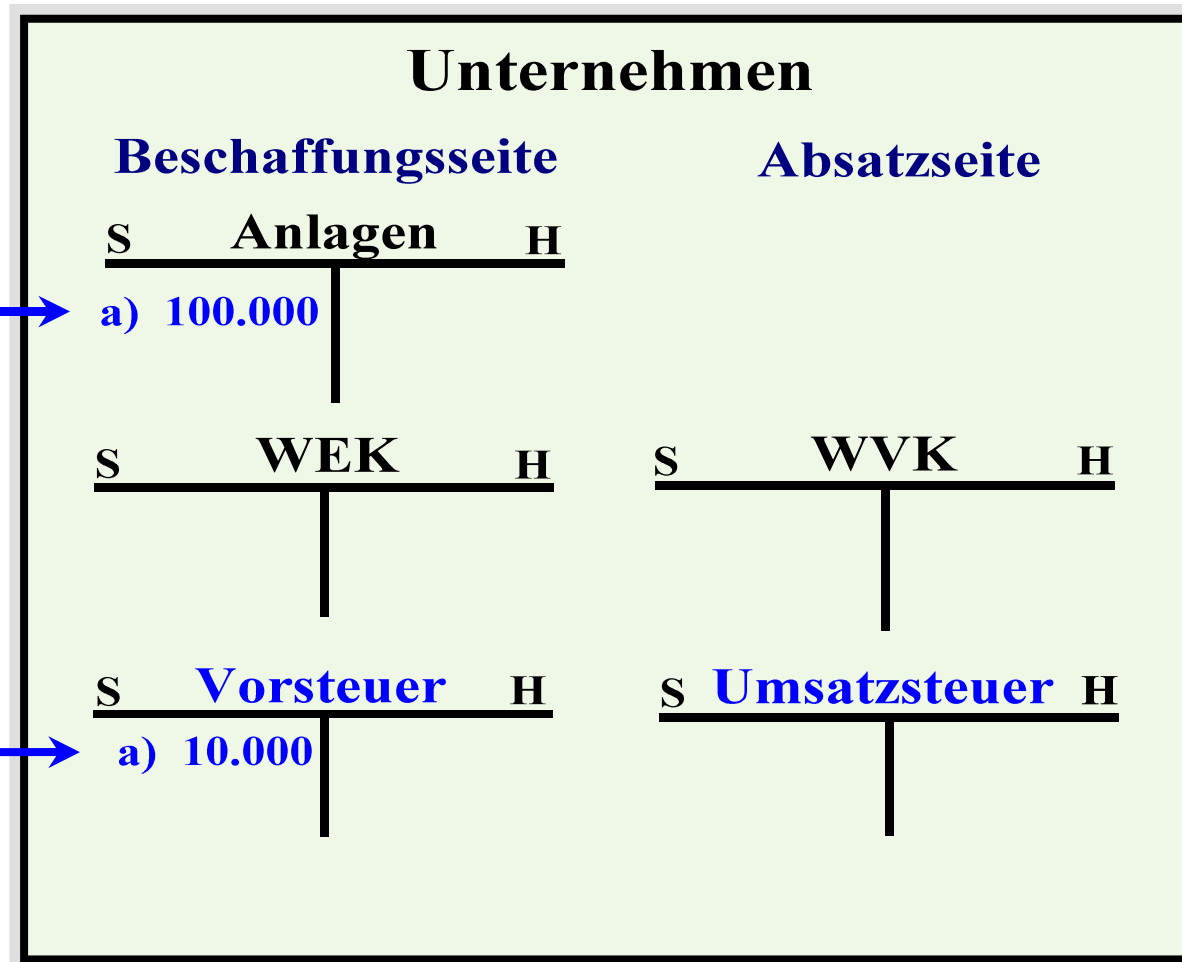
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)



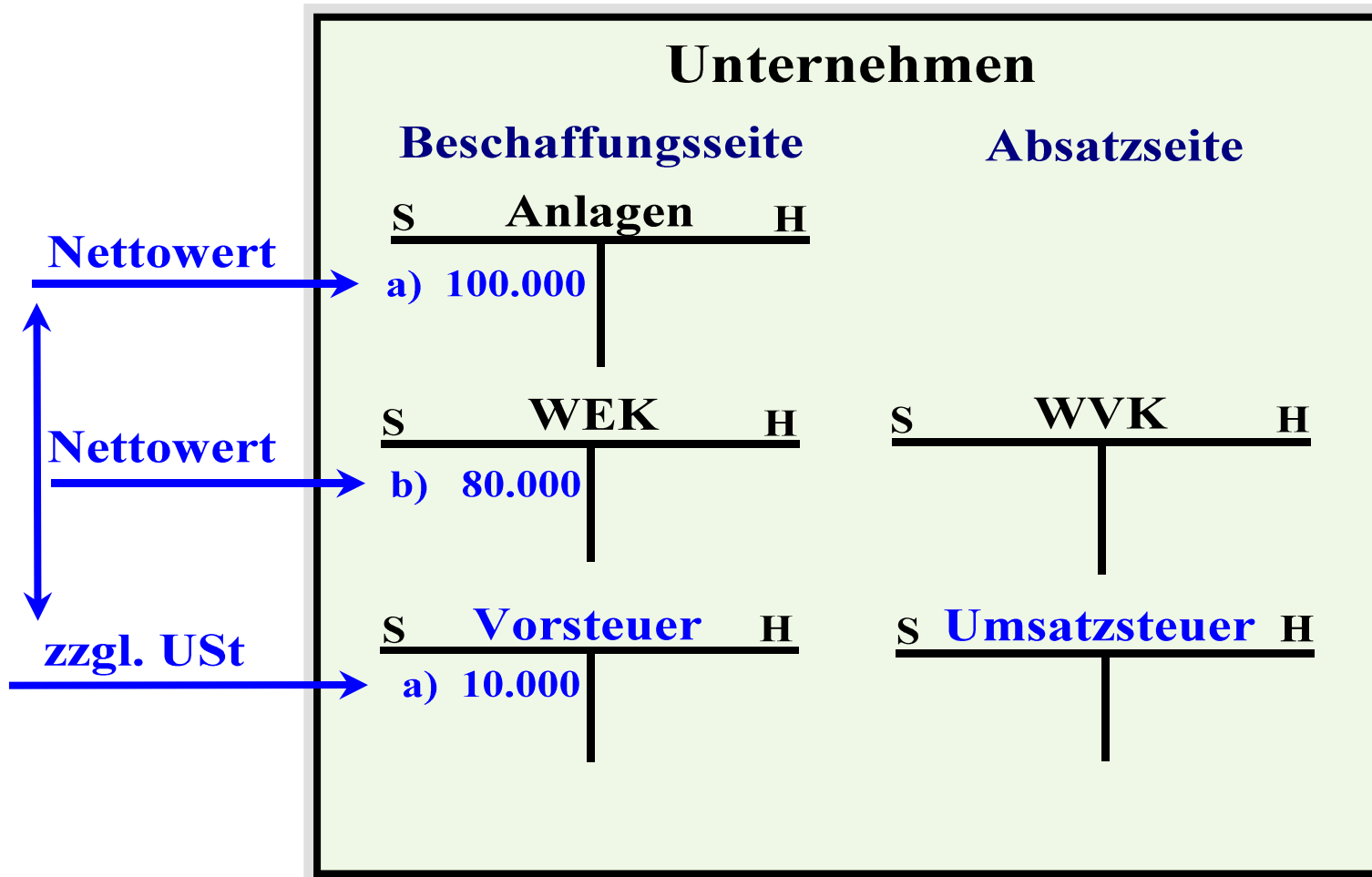
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,- (netto)



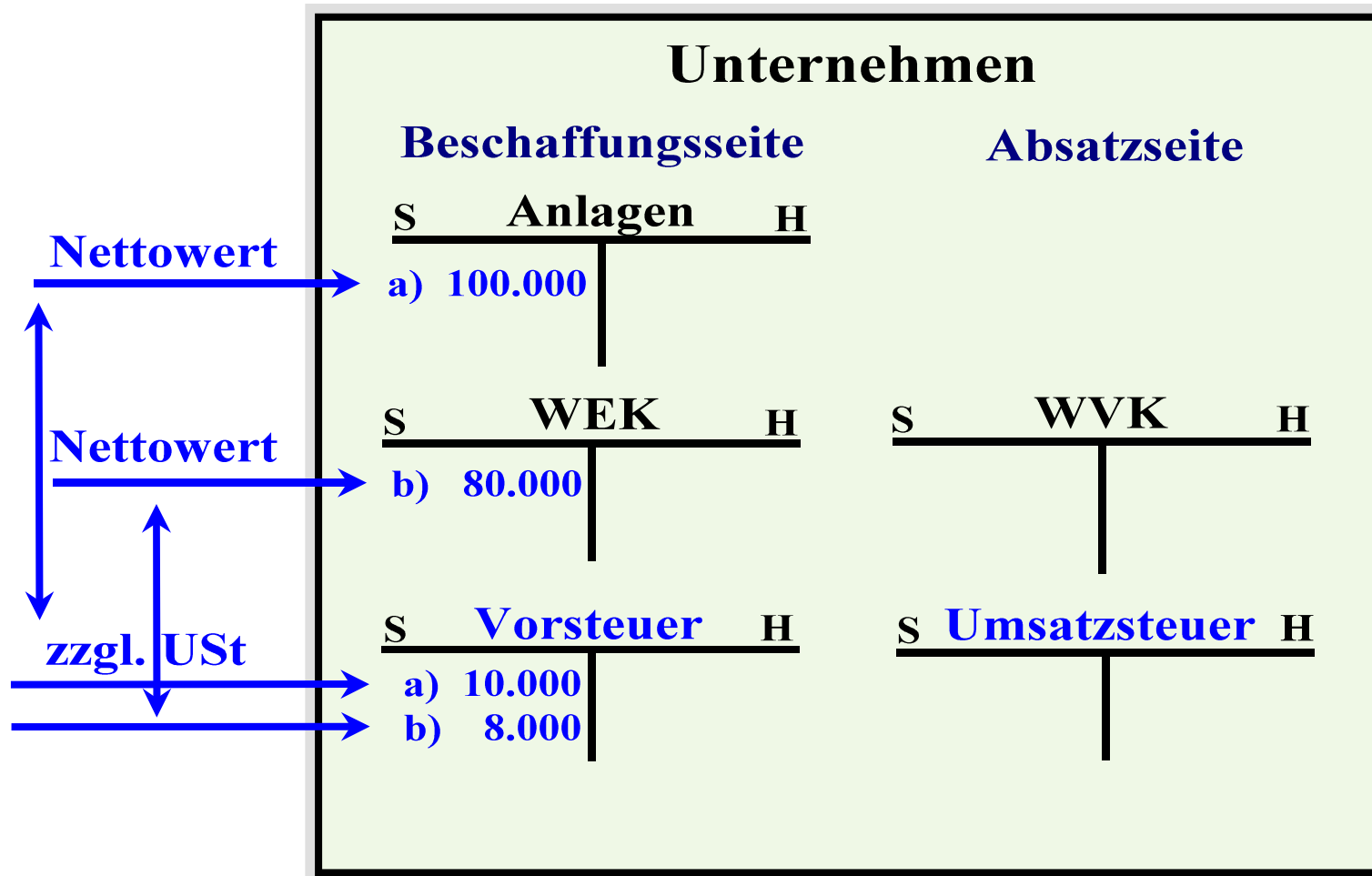
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)



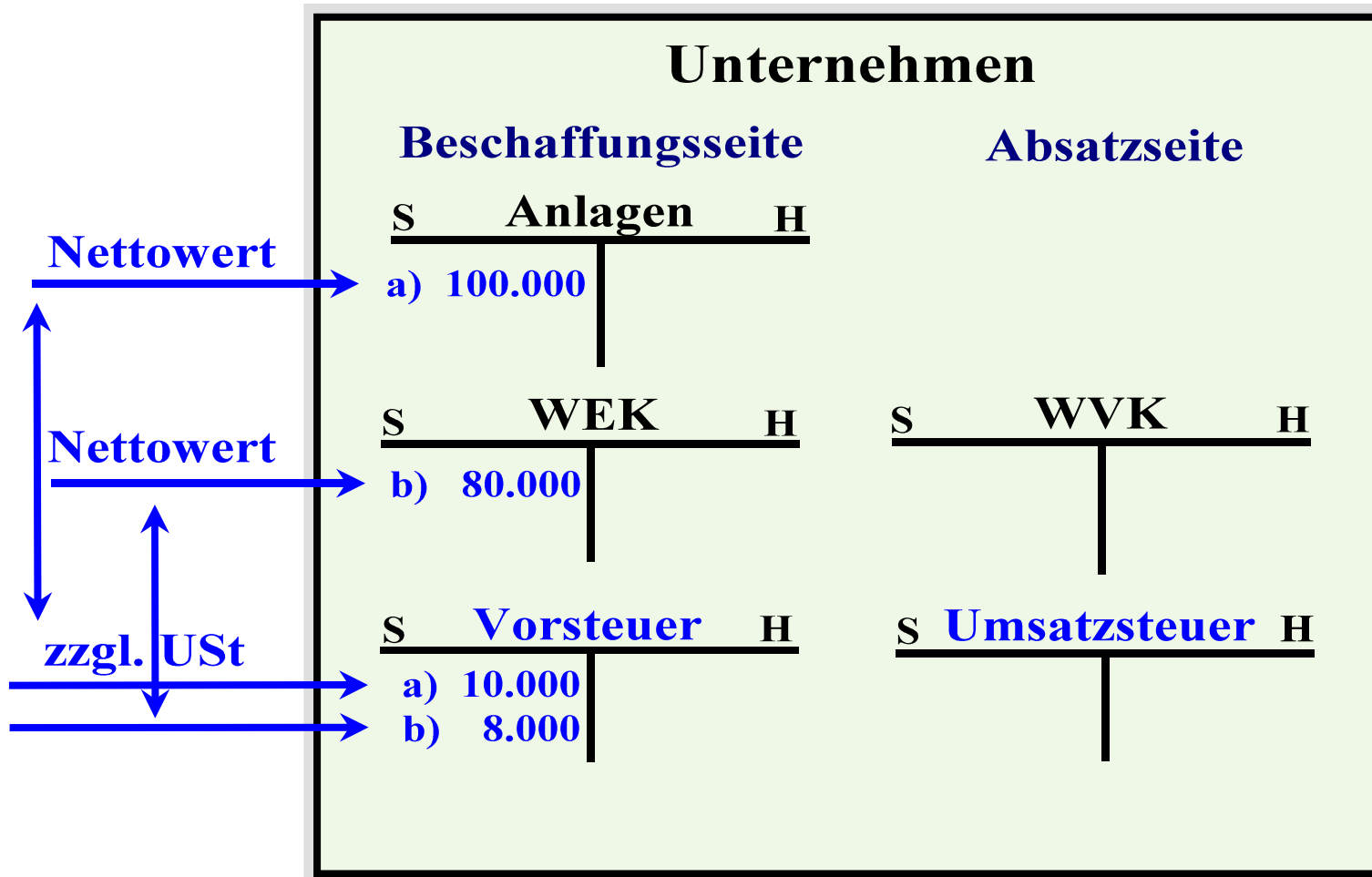
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)



**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

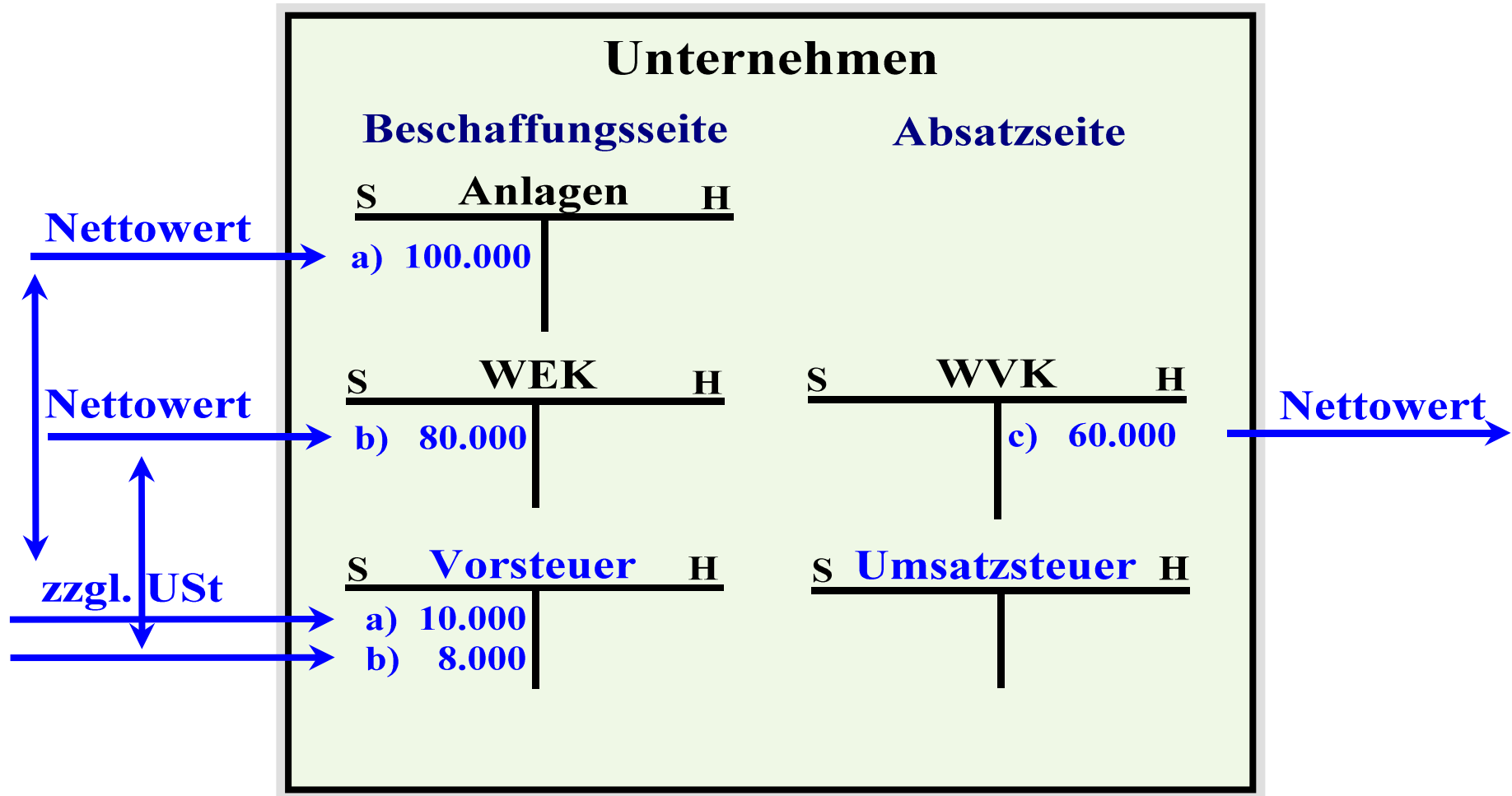
- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)



**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

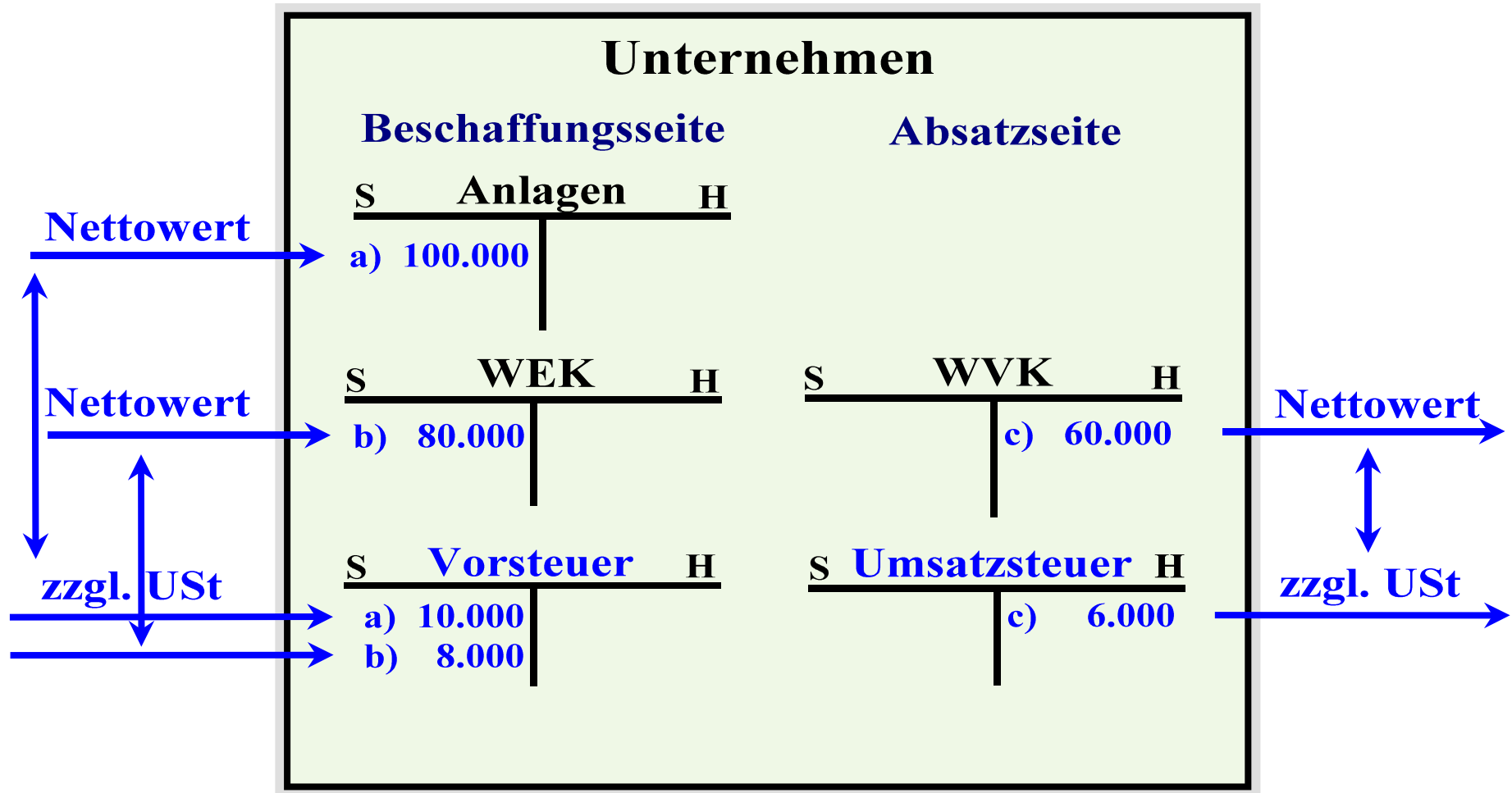
- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)





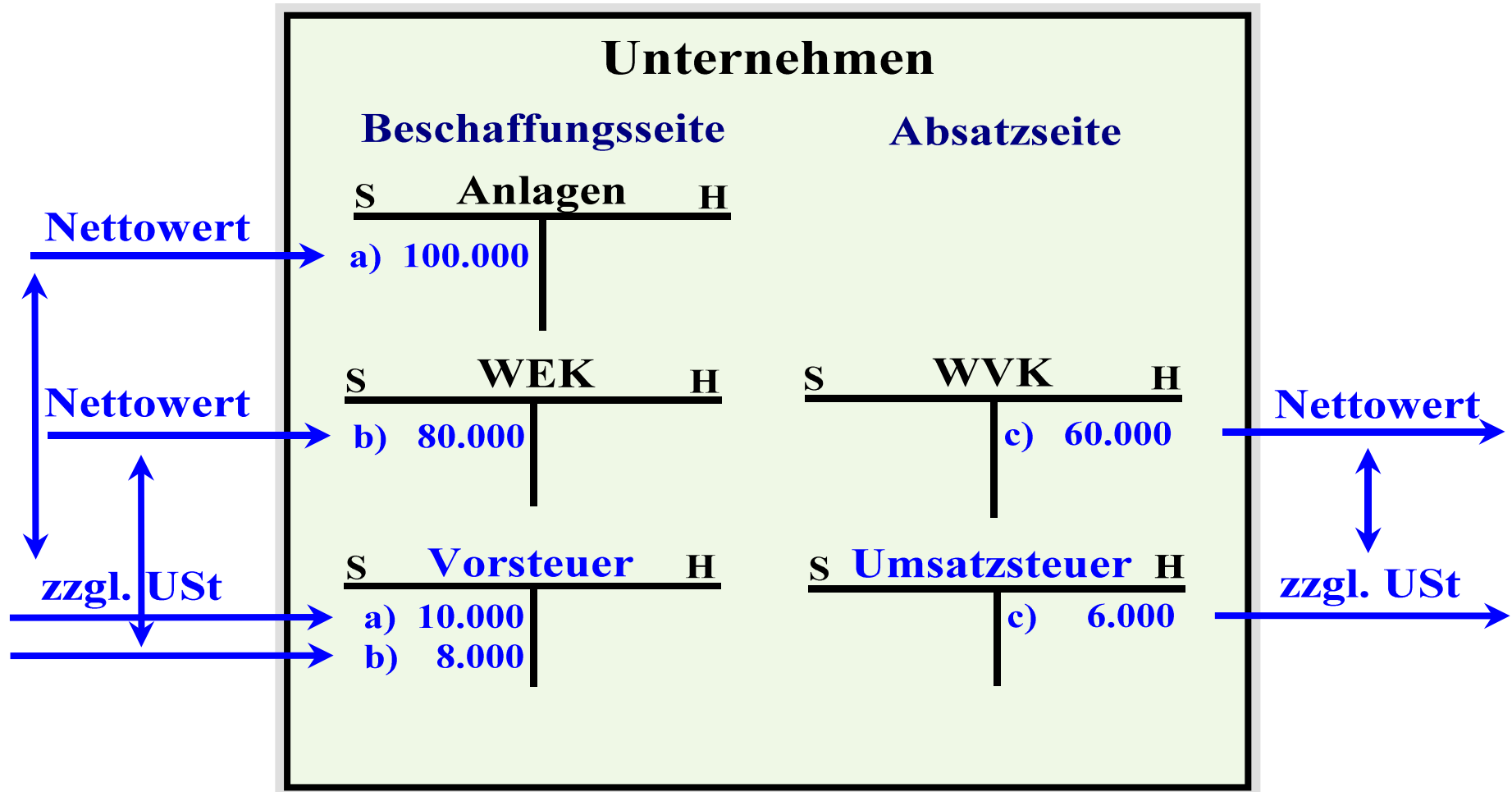
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)



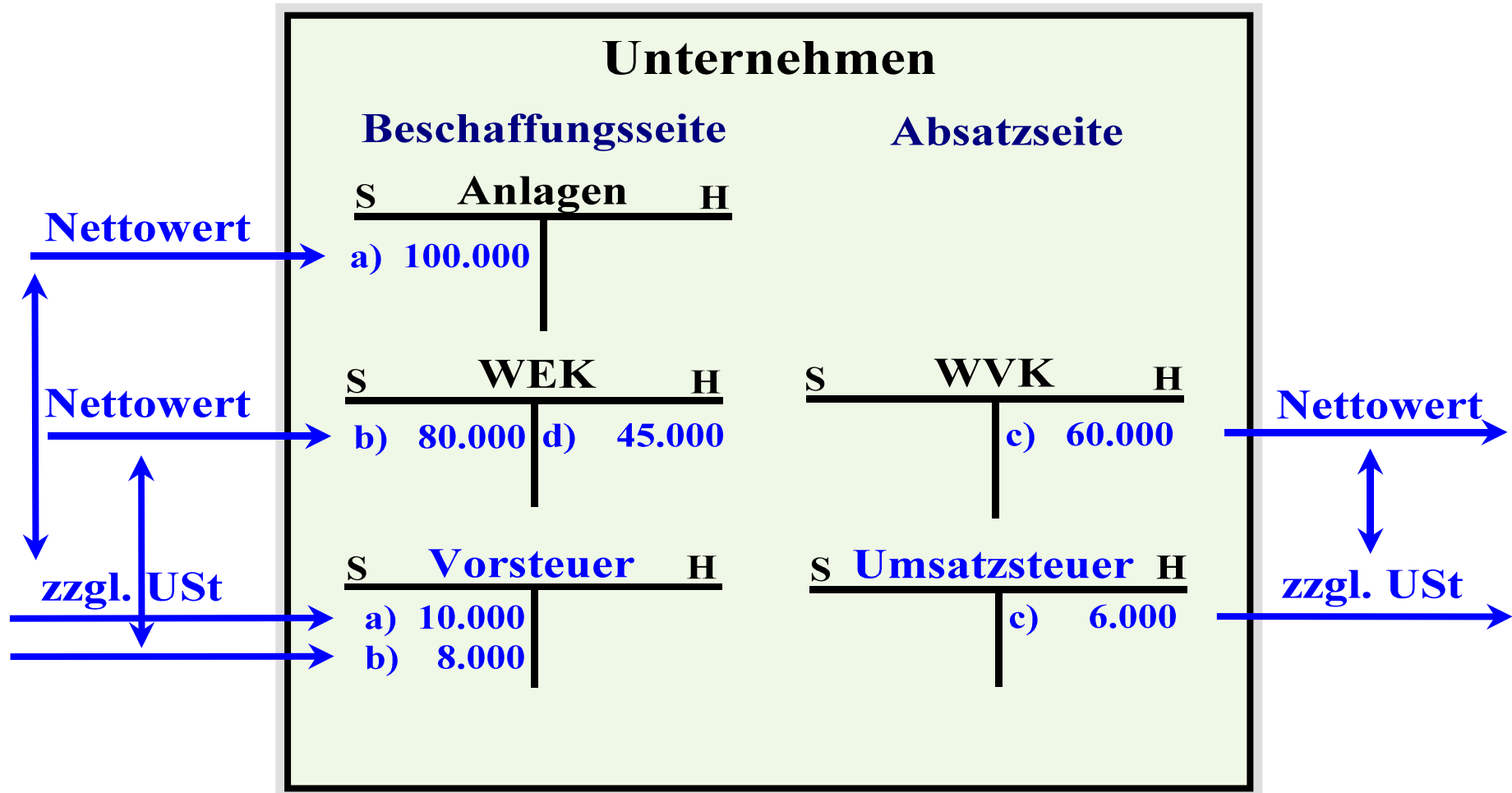
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)



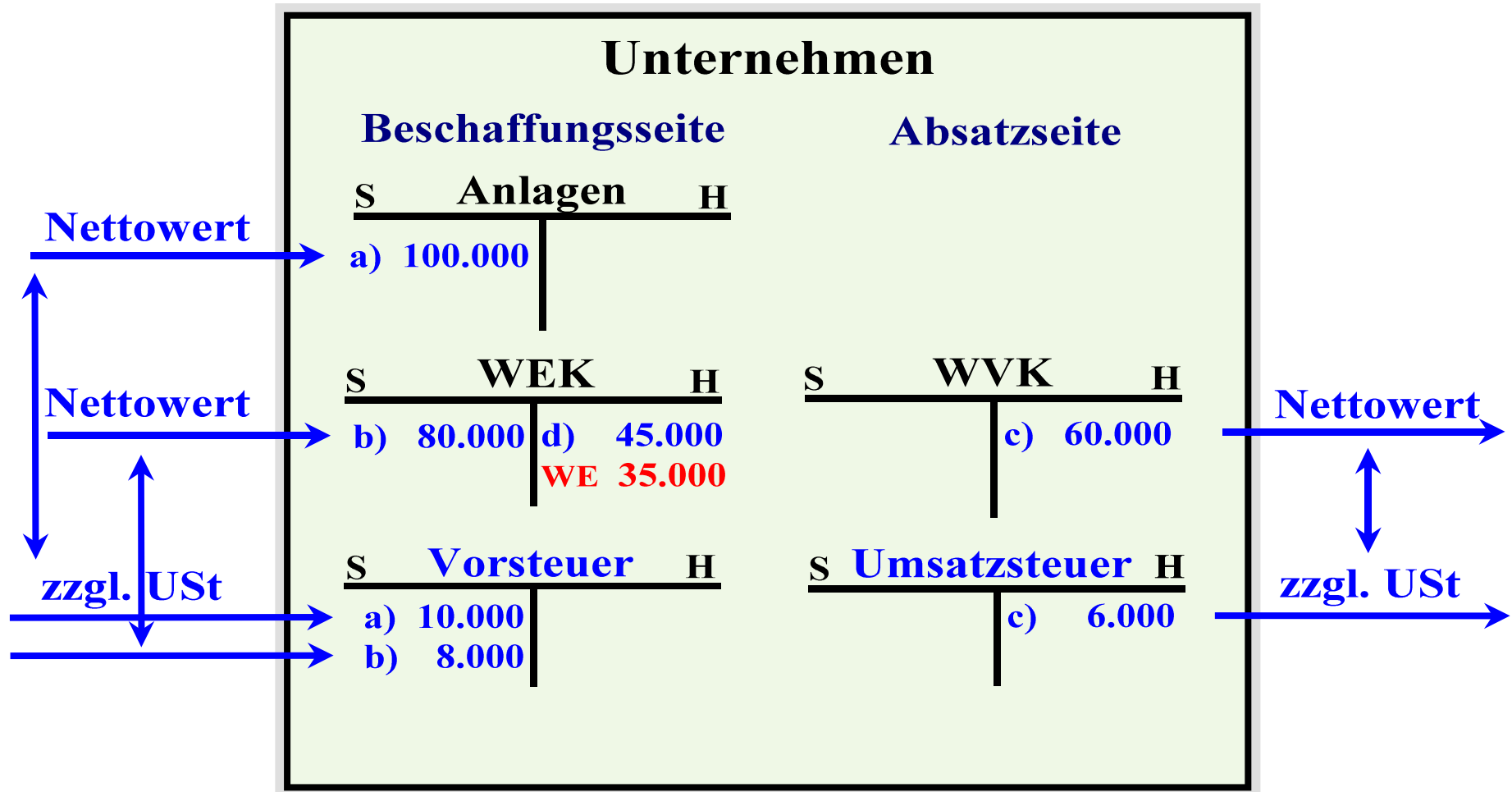
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--



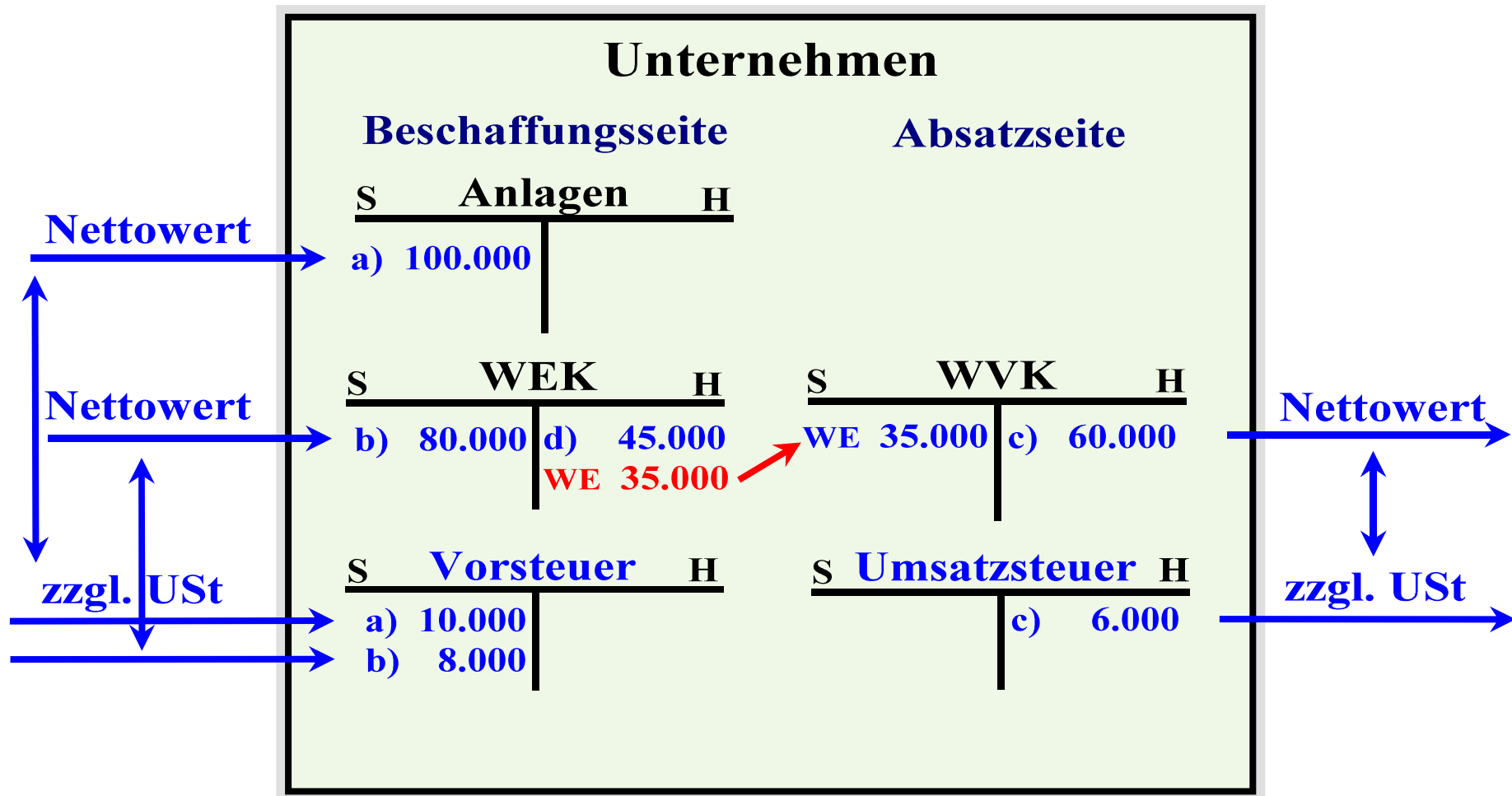
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--



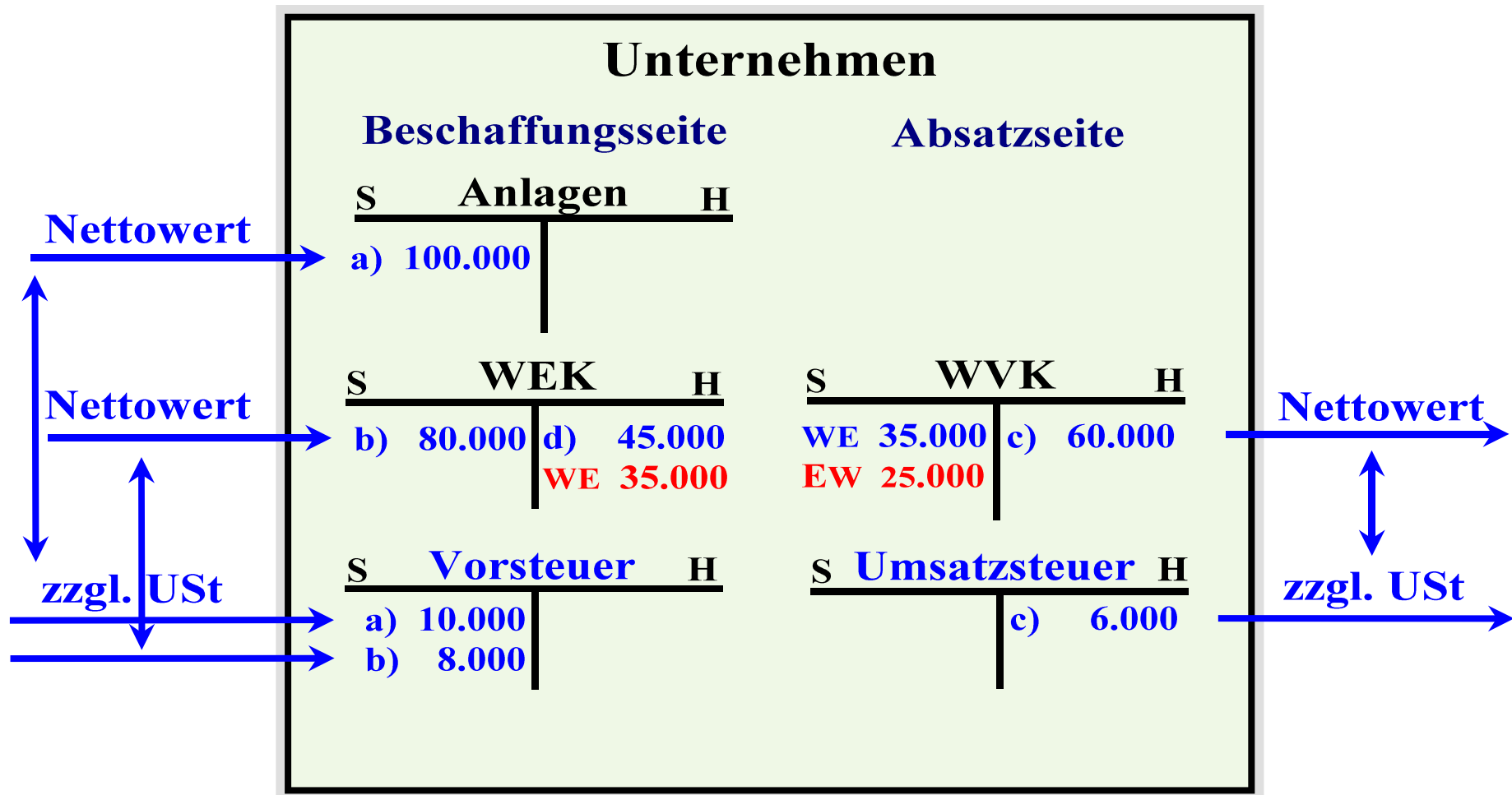
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--



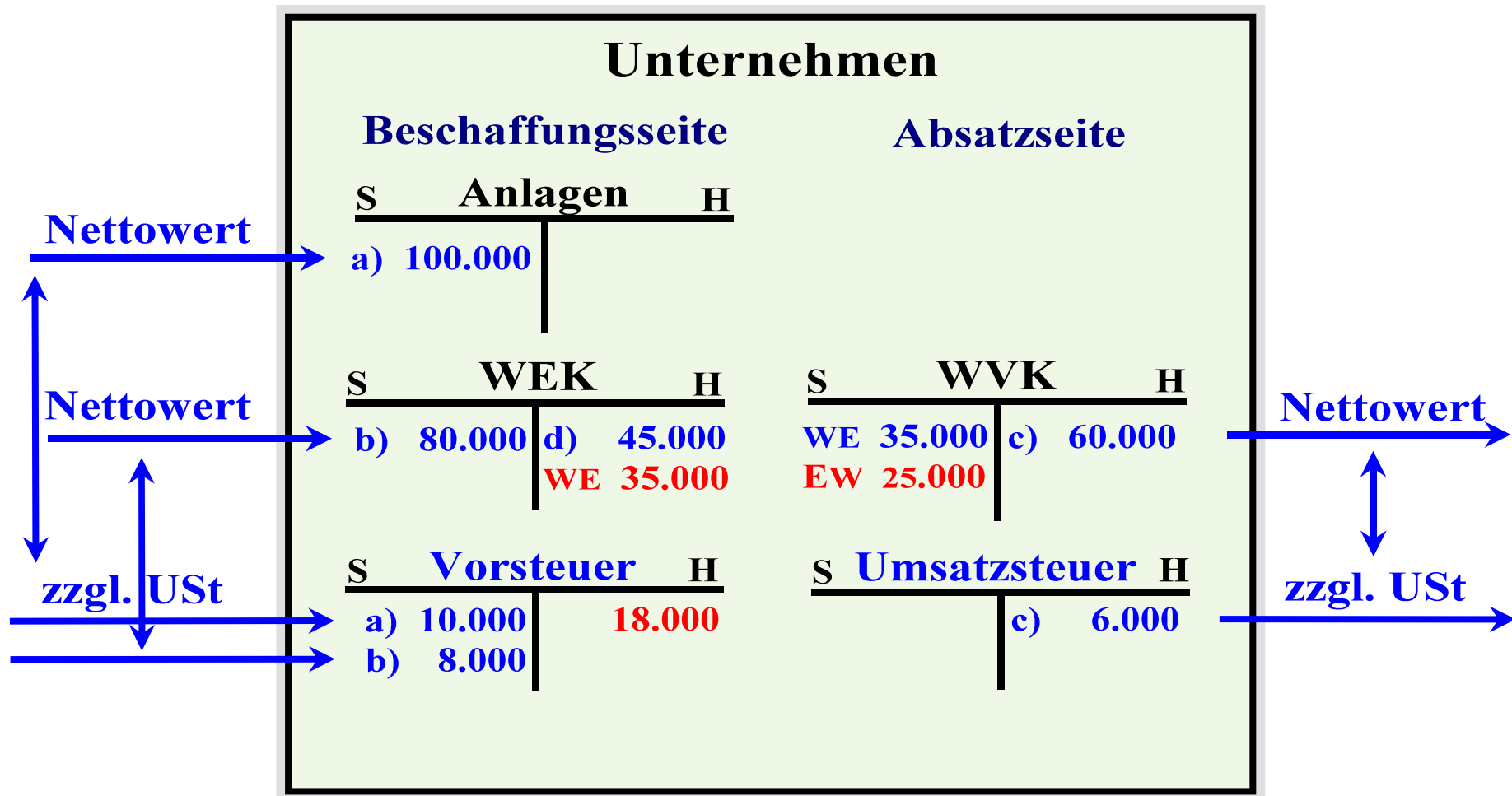
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--



**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

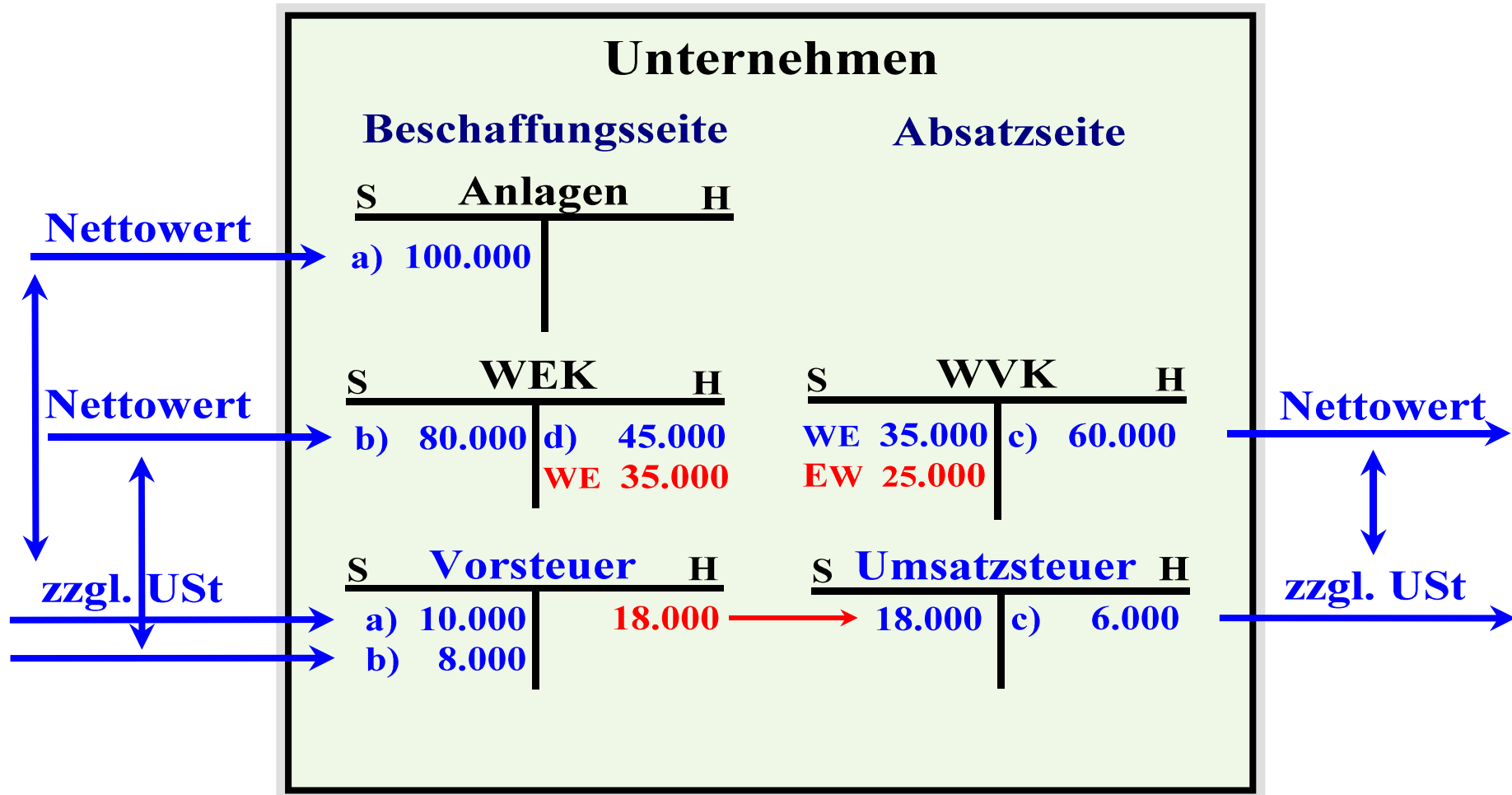
- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--



**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

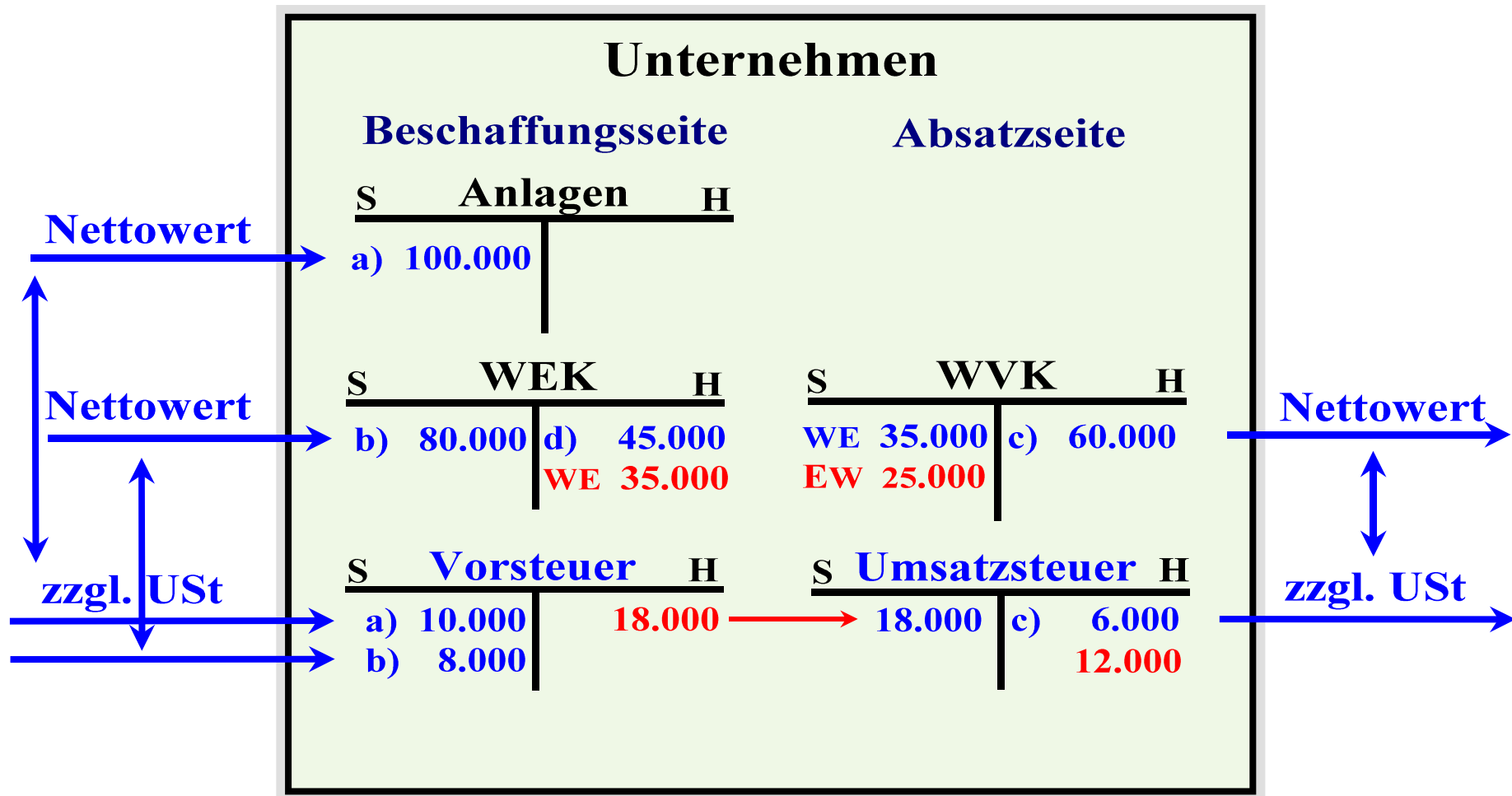
- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--





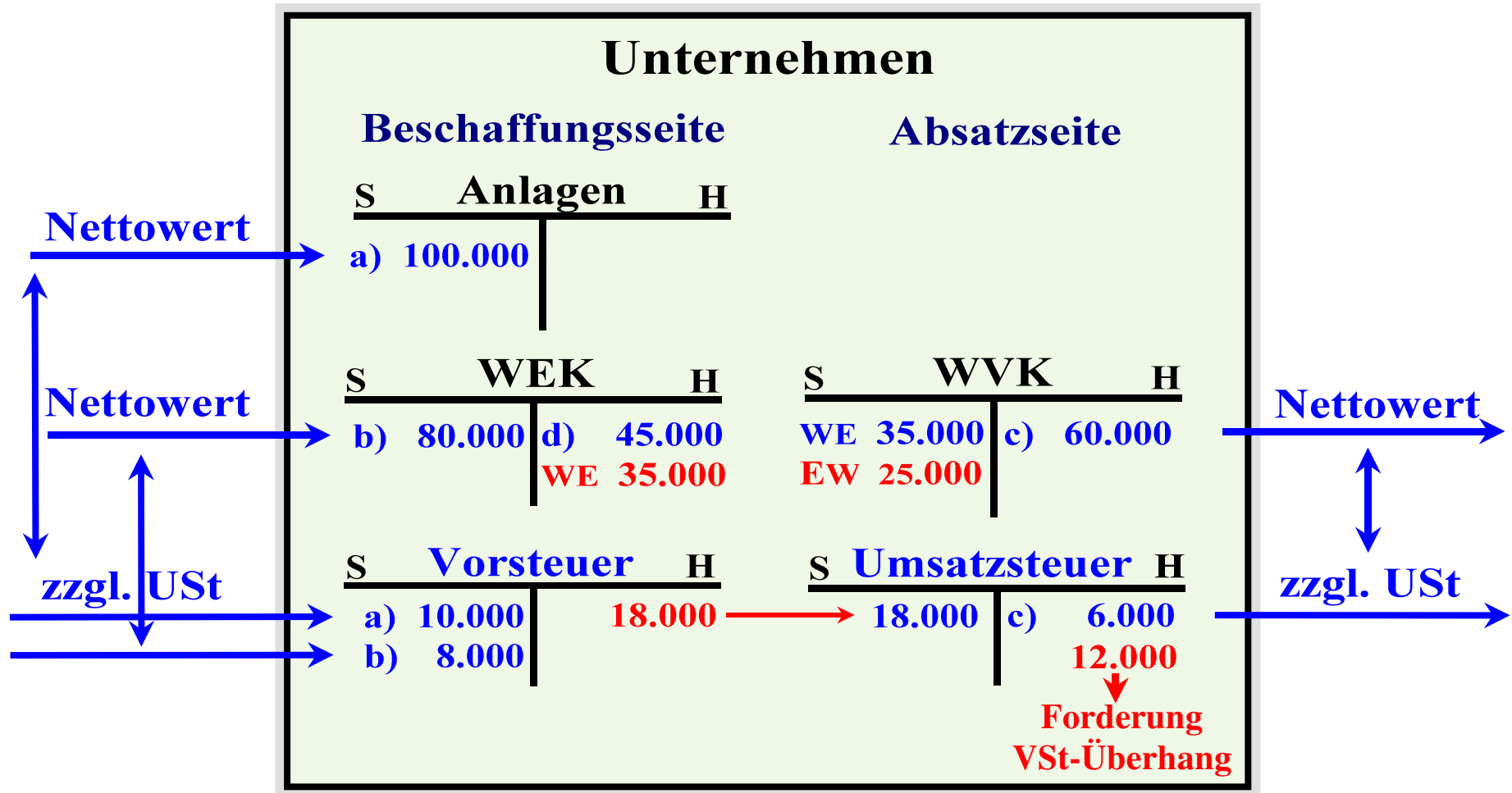
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--



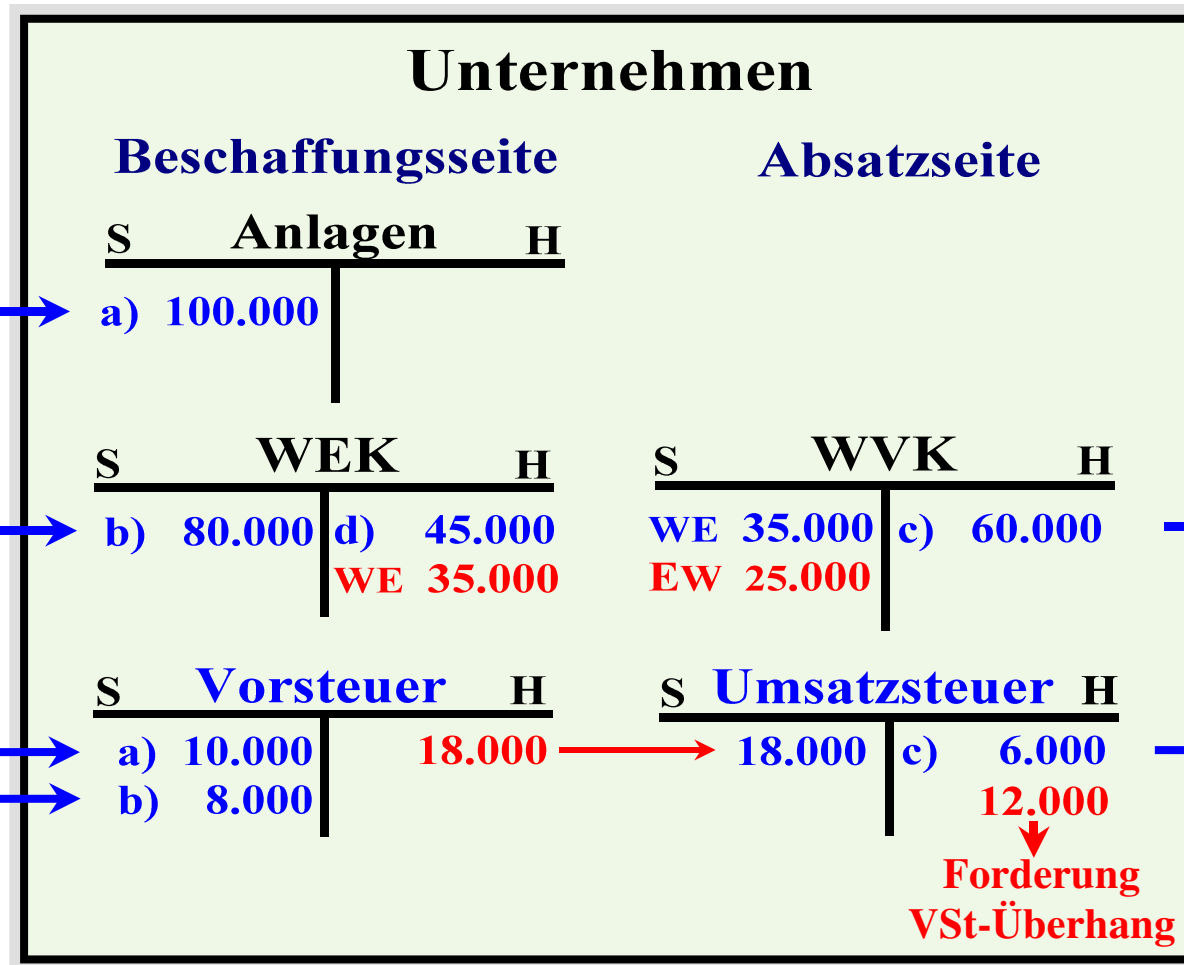
**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--



**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--



**Beispiele (USt-Satz = 10 %) :**

- a) Kauf einer EDV-Anlage, Kaufpreis 100.000,-- (netto)
- b) Wareneinkauf für 80.000,-- (netto)
- c) Warenverkäufe für 60.000,-- (netto)
- d) Warenbestand lt. Inventur 45.000,--

**Umsatzsteuer = Mehrwertsteuer ?**

# Unternehmen

## Beschaffungsseite

S Anlagen H

a) 100.000

S WEK H

b) 80.000 d) 45.000  
WE 35.000

S Vorsteuer H

a) 10.000 18.000  
b) 8.000

## Absatzseite

S WVK H

WE 35.000 c) 60.000  
EW 25.000

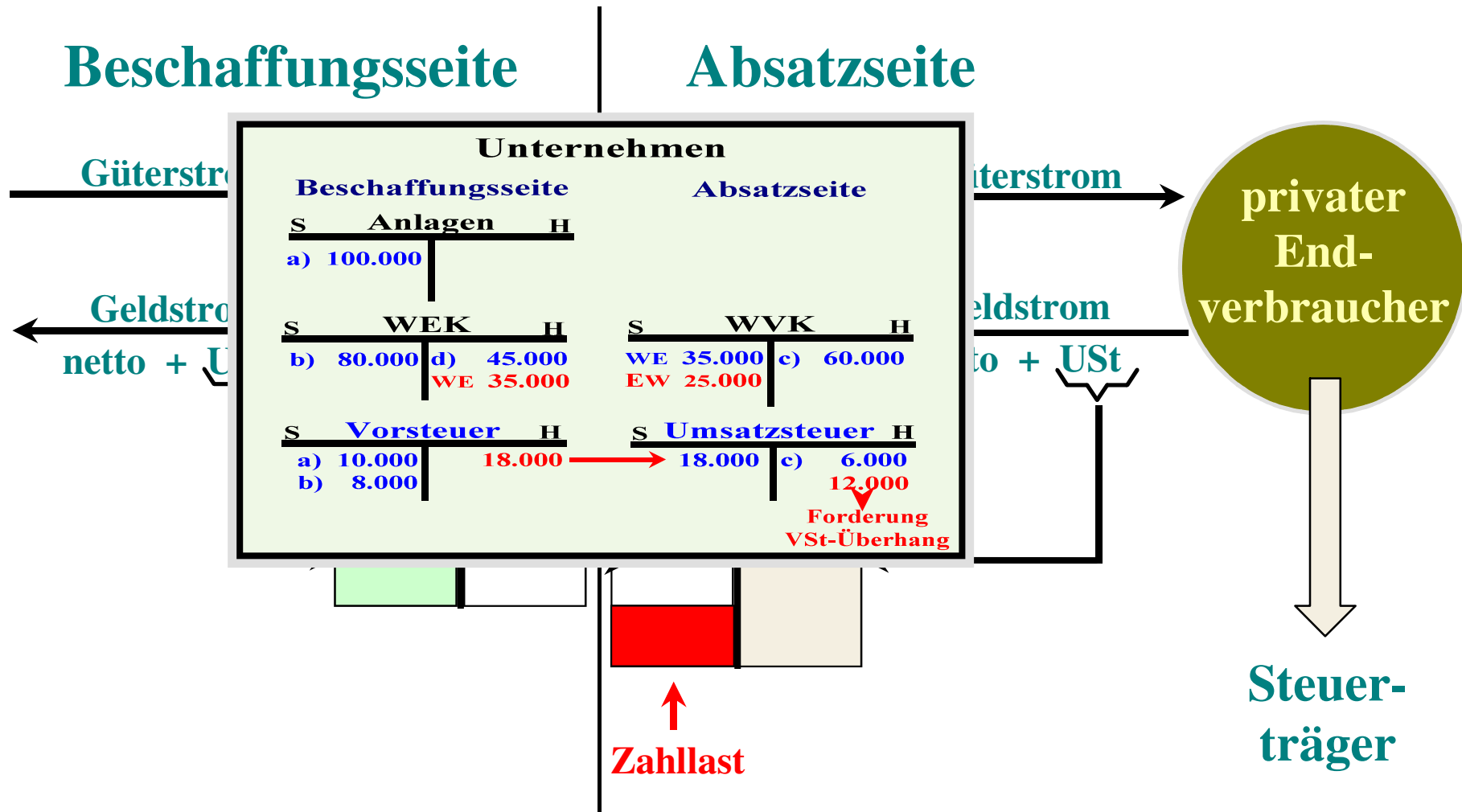
S Umsatzsteuer H

18.000 c) 6.000  
12.000

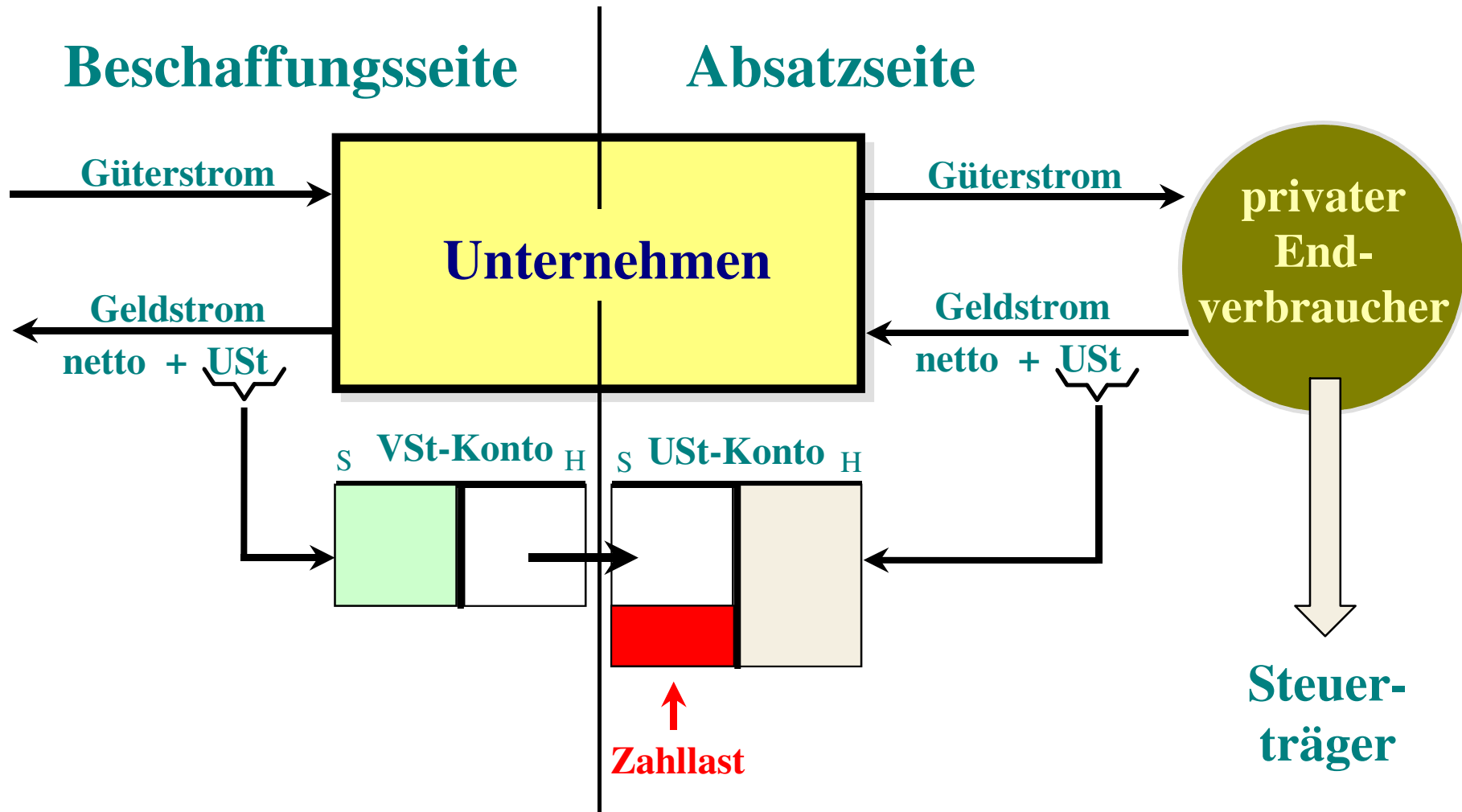
Forderung  
VSt-Überhang

18.000 → 18.000

# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen



# Abrechnung von Umsatzsteuerbeträgen





**Das deutsche System der Umsatzbesteuerung  
weist viele Besonderheiten auf.**

**Interessen zur Konjunktursteuerung  
aber auch Einflüsse von Lobbyisten  
führen zu einer kaum überschaubaren  
Fülle von Sonderregelungen.**