

Sim 1 Fertigung - 19.05.2009 -

Mietaufwand			
27 (Bank)	1.000,00	X2 (G+V)	1.000,00
	1.000,00		1.000,00
Sonst. betr. Aufwendungen			
25 (Bank)	3.500,00	X4 (G+V)	21.780,00
26 (Bank)	3.600,00		
28 (Bank)	2.000,00		
29 (Bank)	1.500,00		
30 (Bank)	180,00		
31 (Bank)	6.000,00		
32 (Bank)	5.000,00		
	21.780,00		21.780,00
Abschreibungen auf Sachanlagen			
23 (BGA)	1.000,00	X7 (G+V)	2.500,00
24 (Maschinen)	1.500,00		
	2.500,00		2.500,00
Aufwand für Einstellungen/Entlassungen			
22 (Bank)	2.000,00	X9 (G+V)	2.000,00
	2.000,00		2.000,00
Aufwand für Vorprodukte			
18 (Vorprodukte)	20.000,00	X11 (G+V)	20.000,00
	20.000,00		20.000,00
Bestandsveränderung			
X13 (G+V)	6.194,62	37 (Fertigprodukt)	6.194,62
	6.194,62		6.194,62
Vorsteuer			
14 (Verbindlichkeiten a.L.u.L.)	1.900,00	X6 (Umsatzsteuer)	17.635,80
15 (Verbindlichkeiten a.L.u.L.)	1.900,00		
16 (Verbindlichkeiten a.L.u.L.)	114,00		
22 (Bank)	380,00		
25 (Bank)	665,00		
26 (Bank)	684,00		
27 (Bank)	190,00		
28 (Bank)	380,00		
29 (Bank)	285,00		
30 (Bank)	34,20		
31 (Bank)	1.140,00		
32 (Bank)	950,00		
X15 (Bank)	9.013,60		
	17.635,80		17.635,80
Stammkapital			
X24 (SBK)	50.000,00	1 (EBK)	50.000,00
	50.000,00		50.000,00
BGA			
5 (EBK)	39.000,00	23 (Abschreibungen auf Sachanlagen)	1.000,00
		X18 (SBK)	38.000,00
	39.000,00		39.000,00
Fertigprodukt			
37 (Bestandsveränderung)	6.194,62	X25 (SBK)	6.194,62
	6.194,62		6.194,62
Vorprodukte			
8 (EBK)	10.000,00	18 (Aufwand für Vorprodukte)	20.000,00
14 (Verbindlichkeiten a.L.u.L.)	10.000,00		
	20.000,00		20.000,00
Hilfsstoffe			
7 (EBK)	8.000,00	19 (Aufwand für Hilfsstoffe)	18.000,00
15 (Verbindlichkeiten a.L.u.L.)	10.000,00		
	18.000,00		18.000,00
Verbindlichkeiten a.L.u.L.			
17 (Bank)	24.514,00	14 (Vorprodukte, Vorsteuer)	11.900,00
		15 (Hilfsstoffe, Vorsteuer)	11.900,00
		16 (Aufwand für Betriebsstoffe)	714,00
	24.514,00		24.514,00

Gehälter			
20 (Bank)	24.300,00	X1 (G+V)	24.300,00
	24.300,00		24.300,00
Personalnebenkosten			
21 (Bank)	4.860,00	X3 (G+V)	4.860,00
	4.860,00		4.860,00
Umsatzerlöse			
X5 (G+V)	92.820,00	11 (Forderungen)	92.820,00
	92.820,00		92.820,00
Umsatzsteuer			
X6 (Vorsteuer)	17.635,80	11 (Forderungen)	17.635,80
	17.635,80		17.635,80
Aufwand für Betriebsstoffe			
16 (Verbindlichkeiten a.L.u.L.)	600,00	X8 (G+V)	600,00
	600,00		600,00
Aufwand für Hilfsstoffe			
19 (Hilfsstoffe)	18.000,00	X10 (G+V)	18.000,00
	18.000,00		18.000,00
Ertragssteuern			
34 (Bank)	868,66	X12 (G+V)	868,66
	868,66		868,66
Zinsaufwand			
33 (Bank)	500,00	X14 (G+V)	500,00
	500,00		500,00
G+V			
X1 (Gehälter)	24.300,00	X5 (Umsatzerlöse)	92.820,00
X2 (Mietaufwand)	1.000,00	X13 (Bestandsveränderung)	6.194,62
X3 (Personalnebenkosten)	4.860,00		
X4 (Sonst. betr. Aufwendungen)	21.780,00		
X7 (Abschreibungen auf Sachanlagen)	2.500,00		
X8 (Aufwand für Betriebsstoffe)	600,00		
X9 (Aufwand für Einstellungen/Entlassungen)	2.000,00		
X10 (Aufwand für Hilfsstoffe)	18.000,00		
X11 (Aufwand für Vorprodukte)	20.000,00		
X12 (Ertragssteuern)	868,66		
X14 (Zinsaufwand)	500,00		
X16 (Jahresüberschuss/Fehlbetrag)	2.605,96		
	99.014,62		99.014,62
Maschinen			
6 (EBK)	88.500,00	24 (Abschreibungen auf Sachanlagen)	1.500,00
		X23 (SBK)	87.000,00
	88.500,00		88.500,00
Gewinnrücklage			
X20 (SBK)	26.562,50	2 (EBK)	20.000,00
		36 (Jahresüberschuss/Fehlbetrag)	6.562,50
	26.562,50		26.562,50
Jahresüberschuss/Fehlbetrag			
35 (Bank)	6.562,50	3 (EBK)	13.125,00
36 (Gewinnrücklage)	6.562,50	X16 (G+V)	2.605,96
X21 (SBK)	2.605,96		
	15.730,96		15.730,96
langfr. Bankverbindlichkeiten			
X22 (SBK)	100.000,00	4 (EBK)	100.000,00
	100.000,00		100.000,00
Forderungen			
9 (EBK)	23.800,00	12 (Bank)	88.364,60
11 (Umsatzerlöse, Umsatzsteuer)	110.456,00	13 (Bank)	23.800,00
		X19 (SBK)	22.091,20
	134.256,00		0,20
			134.255,80

Sim 1 Fertigung - 19.05.2009 -

EBK			
1 (Stammkapital)	50.000,00	5 (BGA)	39.000,00
2 (Gewinnrücklage)	20.000,00	6 (Maschinen)	88.500,00
3 (Jahresüberschuss/Fehlbeträ	13.125,00	7 (Hilfsstoffe)	8.000,00
4 (langfr. Bankverbindlichkeiten)	100.000,00	8 (Vorprodukte)	10.000,00
		9 (Forderungen)	23.800,00
		10 (Bank)	13.825,00
	183.125,00		183.125,00

SBK			
Bank	25.882,70	Gewinnrücklage	26.562,50
BGA	38.000,00	Jahresüberschuss/Fehlbetrag	2.605,96
Forderungen	22.091,20	langfr. Bankverbindlichkeiten	100.000,00
Maschinen	87.000,00	Stammkapital	50.000,00
Fertigprodukt	6.194,62		
	179.168,52	0,06	179.168,46

Bank			
10 (EBK)	13.825,00	17 (Verbindlichkeiten a.L.u.L.)	24.514,00
12 (Forderungen)	88.364,60	20 (Gehälter)	24.300,00
13 (Forderungen)	23.800,00	21 (Personalnebenkosten)	4.860,00
		22 (Aufwand für Einstellungen/	2.380,00
		25 (Sonst. betr. Aufwendungen	4.165,00
		26 (Sonst. betr. Aufwendungen	4.284,00
		27 (Mietaufwand, Vorsteuer)	1.190,00
		28 (Sonst. betr. Aufwendungen	2.380,00
		29 (Sonst. betr. Aufwendungen	1.785,00
		30 (Sonst. betr. Aufwendungen	214,20
		31 (Sonst. betr. Aufwendungen	7.140,00
		32 (Sonst. betr. Aufwendungen	5.950,00
		33 (Zinsaufwand)	500,00
		34 (Ertragssteuern)	868,66
		35 (Jahresüberschuss/Fehlbet	6.562,50
		X15 (Vorsteuer)	9.013,60
		X17 (SBK)	25.882,70
	0,06	125.989,60	125.989,66

Geschäftsvorfälle der Geschäftsperiode für Periode 1 / Unternehmen 1 U 1

1. Auslieferung von Produkten

182 Stück DRESS zum Preis von 510,00 EUR netto (606,90 EUR brutto) an Markt 1 verkauft.
Fakturierter Umsatz: 92.820,00 EUR netto (110.455,80 EUR brutto).
Zahlungseingang aus Rechnungen der aktuellen Periode: 74.256,00 EUR netto (88.364,64 EUR brutto).
Zahlungseingang aus Rechnungen der Vorperiode: 20.000,00 EUR netto (23.800,00 EUR brutto).

2. Materialwirtschaft

100 Einheiten SHIRT gekauft bei Lieferant 1, Rechnungseingang 10.000,00 EUR netto (11.900,00 EUR brutto).
100 Einheiten Hilfsstoffe gekauft bei Lieferant 1, Rechnungseingang 10.000,00 EUR netto (11.900,00 EUR brutto).
Betriebsstoffe gekauft zum Preis von 600,00 EUR netto (714,00 EUR brutto) und verbraucht.
Lieferantenrechnungen bezahlt: 20.600,00 EUR netto (24.514,00 EUR brutto).
Materialentnahme SHIRT: 200 Stück im Wert von 20.000,00 EUR.
Materialentnahme Hilfsstoffe: 200 Stück im Wert von 18.000,00 EUR.
Fremdleistungen eingekauft zum Preis von 0,00 EUR netto (0,00 EUR brutto) und bezahlt.

3. Personalwirtschaft

Sie beschäftigen 18 Mitarbeiter.
Löhne und Gehälter: 24.300,00 EUR.
Personalnebenkosten: 4.860,00 EUR (20,00 %).
Einstellung, Entlassung, Training: 2.000,00 EUR netto (2.380,00 EUR brutto).
5 Mitarbeiter neu eingestellt.
0 Mitarbeiter in der vergangenen Periode entlassen.
2 Mitarbeiter verloren durch Fluktuation.
0,00 Mitarbeiter von Unterauftragnehmer beschäftigt.

4. Kapazitäten und Investitionen

Grundst., Geb., BuGA:
Buchwert zu Beginn der Periode: 39.000,00 EUR.
Zugänge / Abgänge in der Periode: 0,00 EUR.
Abschreibung aktuelle Periode: 1.000,00 EUR.
Buchwert am Ende der Periode: 38.000,00 EUR.

Produktion:
Buchwert zu Beginn der Periode: 88.500,00 EUR.
Zugänge / Abgänge in der Periode: 0,00 EUR.
Abschreibung aktuelle Periode: 1.500,00 EUR.
Buchwert am Ende der Periode: 87.000,00 EUR.

5. Sonstige Geschäftsvorfälle

Wartungsverträge für die Anlage(n): 3.500,00 EUR netto (4.165,00 EUR brutto) bezahlt.
Instandhaltung für die Anlage(n): 3.600,00 EUR netto (4.284,00 EUR brutto) bezahlt.
Miete Geschäftsräume: 1.000,00 EUR netto (1.190,00 EUR brutto) bezahlt.
Betriebskosten Geschäftsräume: 2.000,00 EUR netto (2.380,00 EUR brutto) bezahlt.
Verwaltungskosten (Steuerbüro): 1.500,00 EUR netto (1.785,00 EUR brutto) bezahlt.
Lagerkosten (zugemietete Flächen, Logistik): 180,00 EUR netto (214,20 EUR brutto) bezahlt.
Vertriebskosten (Werbung): 6.000,00 EUR netto (7.140,00 EUR brutto) bezahlt.
Produktentwicklung und Design: 5.000,00 EUR netto (5.950,00 EUR brutto) bezahlt.

Geschäftsvorfälle der Geschäftsperiode
für Periode 1 / Unternehmen 1
U 1

6. Finanzen und Steuern

Zinsen für Kredite in Höhe von 100.000,00 EUR: 500,00 EUR.

Bemessungsgrundlage der Körperschaftssteuer: 2.605,97 EUR.

Gewinn vor Steuern von 3.474,62 EUR führt zu einer Steuerabschlagszahlung in Höhe von 868,66 EUR.

Ausschüttung von 50 % des Gewinns der Vorperiode an den Eigentümer: 6.562,50 EUR.

lfdNr.	Beleg	Konto	Soll	Haben
1	AB	EBK Stammkapital	50.000,00	50.000,00
2	AB	EBK Gewinnrücklage	20.000,00	20.000,00
3	AB	EBK Jahresüberschuss/Fehlbetrag	13.125,00	13.125,00
4	AB	EBK langfr, Bankverbindlichkeiten	100.000,00	100.000,00
5	AB	BGA EBK	39.000,00	39.000,00
6	AB	Maschinen EBK	88.500,00	88.500,00
7	AB	Hilfsstoffe EBK	8.000,00	8.000,00
8	AB	Vorprodukte EBK	10.000,00	10.000,00
9	AB	Forderungen EBK	23.800,00	23.800,00
10	AB	Bank EBK	13.825,00	13.825,00
11	AR	Forderungen Umsatzerlöse Umsatzsteuer	110.456,00	92.820,00 17.635,80
12	Bank	Bank Forderungen	88.364,60	88.364,60
13	Bank	Bank Forderungen	23.800,00	23.800,00
14	ER	Vorprodukte Vorsteuer Verbindlichkeiten a.L.u.L.	10.000,00 1.900,00	11.900,00
15	ER	Hilfsstoffe Vorsteuer Verbindlichkeiten a.L.u.L.	10.000,00 1.900,00	11.900,00
16	ER	Aufwand für Betriebsstoffe Vorsteuer Verbindlichkeiten a.L.u.L.	600,00 114,00	714,00
17	Bank	Verbindlichkeiten a.L.u.L. Bank	24.514,00	24.514,00
18	M	Aufwand für Vorprodukte Vorprodukte	20.000,00	20.000,00
19	M	Aufwand für Hilfsstoffe Hilfsstoffe	18.000,00	18.000,00
20	P	Gehälter Bank	24.300,00	24.300,00
21	P	Personalnebenkosten Bank	4.860,00	4.860,00
22	P	Aufwand für Einstellungen/Entlassung Vorsteuer Bank	2.000,00 380,00	2.380,00
23	K+I	Abschreibungen auf Sachanlagen BGA	1.000,00	1.000,00
24	K+I	Abschreibungen auf Sachanlagen Maschinen	1.500,00	1.500,00
25	SG	Sonst. betr. Aufwendungen Vorsteuer Bank	3.500,00 665,00	4.165,00
26	SG	Sonst. betr. Aufwendungen	3.600,00	

lfdNr.	Beleg	Konto	Soll	Haben
		Vorsteuer	684,00	
		Bank		4.284,00
27	SG	Mietaufwand	1.000,00	
		Vorsteuer	190,00	
		Bank		1.190,00
28	SG	Sonst. betr. Aufwendungen	2.000,00	
		Vorsteuer	380,00	
		Bank		2.380,00
29	SG	Sonst. betr. Aufwendungen	1.500,00	
		Vorsteuer	285,00	
		Bank		1.785,00
30	SG	Sonst. betr. Aufwendungen	180,00	
		Vorsteuer	34,20	
		Bank		214,20
31	SG	Sonst. betr. Aufwendungen	6.000,00	
		Vorsteuer	1.140,00	
		Bank		7.140,00
32	SG	Sonst. betr. Aufwendungen	5.000,00	
		Vorsteuer	950,00	
		Bank		5.950,00
33	FS	Zinsaufwand	500,00	
		Bank		500,00
34	FS	Ertragssteuern	868,66	
		Bank		868,66
35	FS	Jahresüberschuss/Fehlbetrag	6.562,50	
		Bank		6.562,50
36	FS	Jahresüberschuss/Fehlbetrag	6.562,50	
		Gewinnrücklage		6.562,50
37	Bestand	Fertigprodukt	6.194,62	
		Bestandsveränderung		6.194,62
X1		G+V	24.300,00	
		Gehälter		24.300,00
X2		G+V	1.000,00	
		Mietaufwand		1.000,00
X3		G+V	4.860,00	
		Personalnebenkosten		4.860,00
X4		G+V	21.780,00	
		Sonst. betr. Aufwendungen		21.780,00
X5		Umsatzerlöse	92.820,00	
		G+V		92.820,00
X6		Umsatzsteuer	17.635,80	
		Vorsteuer		17.635,80
X7		G+V	2.500,00	
		Abschreibungen auf Sachanlagen		2.500,00
X8		G+V	600,00	
		Aufwand für Betriebsstoffe		600,00
X9		G+V	2.000,00	
		Aufwand für Einstellungen/Entlassungen		2.000,00
X10		G+V	18.000,00	
		Aufwand für Hilfsstoffe		18.000,00
X11		G+V	20.000,00	
		Aufwand für Vorprodukte		20.000,00
X12		G+V	868,66	
		Ertragssteuern		868,66
X13		Bestandsveränderung	6.194,62	
		G+V		6.194,62
X14		G+V	500,00	

lfdNr.	Beleg	Konto	Soll	Haben
		Zinsaufwand		500,00
X15		Vorsteuer Bank	9.013,60	9.013,60
X16		G+V Jahresüberschuss/Fehlbetrag	2.605,96	2.605,96
X17		SBK Bank	25.882,70	25.882,70
X18		SBK BGA	38.000,00	38.000,00
X19		SBK Forderungen	22.091,20	22.091,20
X20		Gewinnrücklage SBK	26.562,50	26.562,50
X21		Jahresüberschuss/Fehlbetrag SBK	2.605,96	2.605,96
X22		langfr, Bankverbindlichkeiten SBK	100.000,00	100.000,00
X23		SBK Maschinen	87.000,00	87.000,00
X24		Stammkapital SBK	50.000,00	50.000,00
X25		SBK Fertigprodukt	6.194,62	6.194,62