

## Buchen auf Kunden- und Lieferantenkonten in der Einnahmen-Ausgaben-Buchhaltung

Das Buchen von Forderungen und Zahlungen auf Personenkonten (Kunden- / Lieferantenkonten) ist in der **Einnahmen-Ausgaben-Buchhaltung** grundsätzlich nicht erforderlich.

**Für eine bessere Finanzübersicht und die Möglichkeit offene Forderungen zu verwalten und zu mahnen kann die Verbuchung auf Personenkonten jedoch auch in der EA-Buchhaltung von Vorteil sein.**

Die Verbuchung auf Personenkonten kann wie im nächsten Abschnitt „Istbesteuerung (§ 17 UStG 1994)“ beschrieben mit dem Programm **easy2000 Doppelte Buchhaltung** durchgeführt werden.

### Konten bearbeiten, Buchen und Berichte:

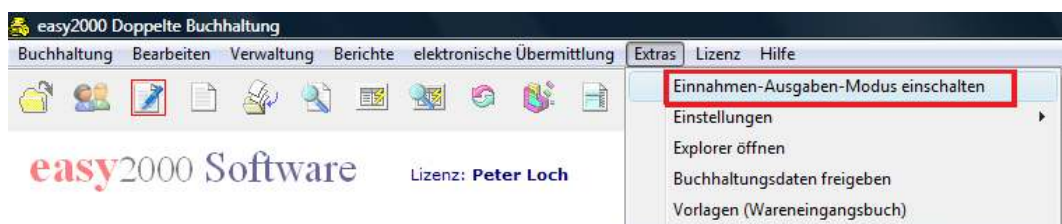
Die Anlage der Personenkonten, die laufenden Geschäftsfälle und alle Berichte werden dabei im „*Doppelte-Buchhaltung-Modus*“ bearbeitet.

Die für die EA-Rechnung speziellen Berichte:

- Einnahmen-Ausgaben-Rechnung
- EA-Jahresabschlussbericht

Werden im „*Einnahmen-Ausgaben-Modus*“ erstellt.

**Zwischen dem „*Doppelte-Buchhaltung-Modus*“ und dem „*Einnahmen-Ausgaben-Modus*“ kann jederzeit im „Hauptmenüpunkt / Extras“ umgeschaltet werden:**



## Istbesteuerung (§ 17 UStG 1994)

Die Istbesteuerung wird normalerweise in der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung angewendet – Rechnungen werden mit Datum und Betrag der erfolgten Zahlung gebucht.

Ausschlaggebend für die Istbesteuerung ist die Vereinnahmung von Entgelt, denn die Umsatzsteuer entsteht bei Ablauf des Voranmeldezeitraums in dem die Vereinnahmung des Entgeltes erfolgte.

**Die Verbuchung auf Personenkonto kann wie folgt vorgenommen werden:**

### Istbesteuerung nach vereinnahmten Entgelten am Beispiel einer Ausgangsrechnung – mit Buchungen auf ein Kundenkonto

Ausgangsrechnung 1200 € am 1. April

Zahlung der Ausgangsrechnung: 15. April 1200 €

Steuerschuld entsteht: Ende April

Fälligkeit der Umsatzsteuer (UVA): 15. Juni

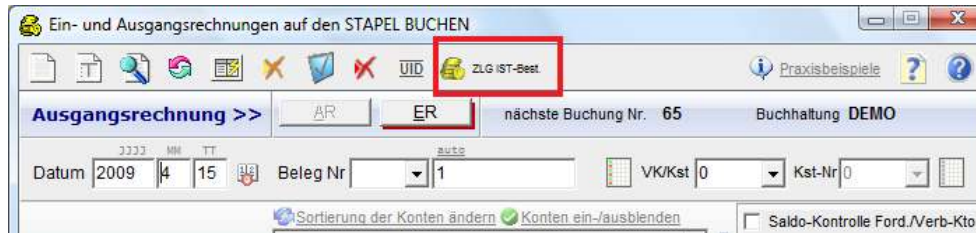
**A) Die Ausgangsrechnung aus obigem Beispiel wurde bereits beim Entstehen der Forderung gebucht (im Beispiel Buchung Nr. 50):**

Buchung	Datum	Belegnummer	SOLL	HABEN	Betrag	Buchungstext
50	01.04.2009	AR 14	10000	-	1200,00	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar
			-	4111	1000,00	
			-	3511	200,00	

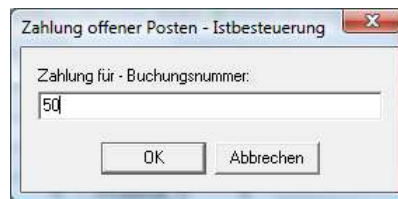
Die Konten 4111 und 3511 sind nicht UVA-relevant. Die Steuer wird daher erst nach der Zahlung in der UVA ausgewiesen.

## B) Automatische Buchung der Zahlung auf das Kundenkonto und Entlastung der nicht steuerbaren Konten 4111 und 3511

per Klick auf den Button im Fenster Ein-Ausgangsrechnungen buchen:



und Eingabe der Buchungsnummer 50 der Rechnung (siehe Punkt A)):



und Eingabe des Datums der Zahlung:



easy2000 erstellt dadurch automatisch folgende Buchung auf das Kundenkonto und zur Entlastung der nicht steuerbaren Konten:

Buchung Datum	Belegnummer	SOLL	HABEN	Betrag	Buchungstext
65 15.04.2009 AR	14		- 10000	1200,00	Zahlung offener Posten AR 14
			4111 -	1000,00	
			3511 -	200,00	

**Hinweis:** Die Automatische Buchung der Zahlung auf das Kundenkonto und die Entlastung kann alternativ auch in einem Bericht z.B. Kundenkonto mit der rechten Maustaste auf die Rechnung ausgeführt werden:

Konto: 10000 Diverse Debitoren, 0  
Mandant: DEMO GmbH  
Buchhaltung: DEMO

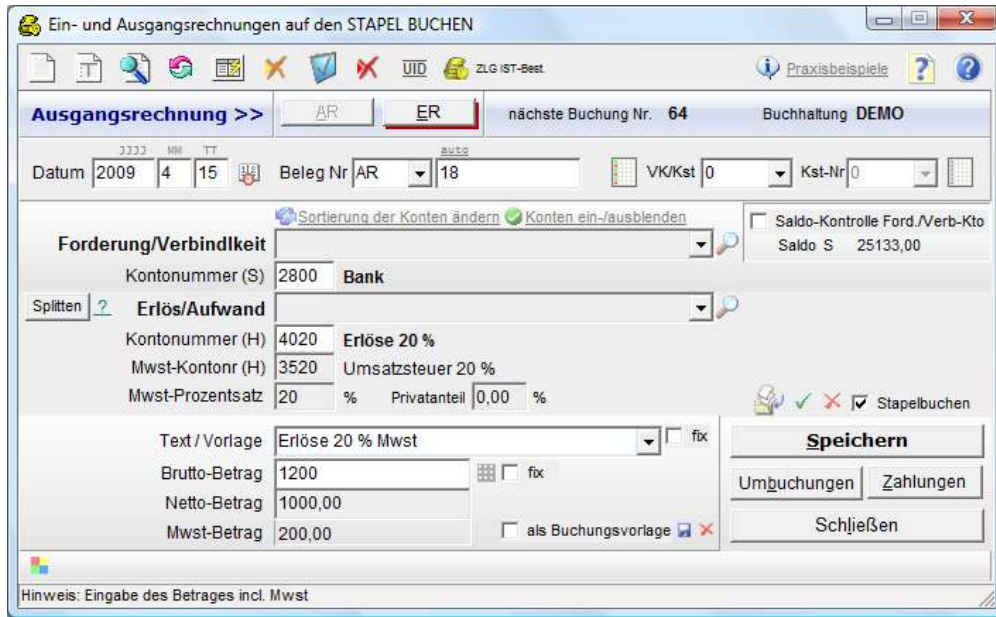
Zeitraum: 01.01.2009 bis 31.05..

Datum	Belegnummer	OP	Gegenkonten	Buchungstext	SOLL
01.01.2009	AR 1	OP	4020 3520	Erlöse 20 %	5000,00
15.04.2009	AR 7	OP	4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	1200,00
15.04.2009	AR 8	OP	4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	
15.04.2009	AR 9	OP	4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	
15.04.2009	AR 10	OP	4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	
15.04.2009	AR 11	OP	4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	
15.04.2009	AR 12	OP	4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	
15.04.2009	AR 13	OP	4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	
25.04.2009	AR 7	OP	4111 3511	Zahlung offener Posten	
25.04.2009	AR 14	OP	4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	
25.04.2009	AR 15	OP	4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	
25.04.2009	AR 16	OP	4020 3520	Erlöse 20 %	
25.04.2009	AR 12	OP	4111 3511	Zahlung offener Posten	

- alle Zeilen dieser Buchung anzeigen
- markierte Buchung stornieren Strg+S
- markierte Buchung ändern F2
- markierte Stapelbuchung löschen Entf
- Zahlung IST-Besteuerung**
- Beleg zur Buchungsnummer öffnen F3
- Kontenblatt - Bericht öffnen
- Nummer kopieren Strg+Einf
- Konten suchen F4
- Buchungen suchen F5
- nur Buchungsstapel anzeigen

Im Falle einer Teilzahlung kann der Betrag der Zahlungsbuchung beliebig geändert werden.

### C) Buchen der Zahlung am 15. April mit dem Fenster Ein-Ausgangsrechnungen:



#### Buchung im Journal:

Buchung Datum	Belegnummer	SOLL	HABEN	Betrag	Buchungstext
64 15.04.2009	AR 18	2800	-	1200,00	Erlöse 20 % MwSt
		-	4020	1000,00	
		-	3520	200,00	

Die Konten 4020 und 3520 sind UVA-relevant. Die Steuer wird daher in der UVA ausgewiesen.

#### Zusammenfassend nochmals alle 3 Buchungen im Journal:

Buchung Datum	Belegnummer	SOLL	HABEN	Betrag	Buchungstext
<b>Ausgangsrechnung am 1. April nicht steuerbar:</b>					
50 01.04.2009	AR 14	10000	-	1200,00	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar
		-	4111	1000,00	
		-	3511	200,00	
<b>Entlastung am 15. April auf nicht steuerbare Konten:</b>					
65 15.04.2009	AR 14	-	10000	1200,00	Zahlung offener Posten AR 14
		4111	-	1000,00	
		3511	-	200,00	
<b>Zahlung am 15. April auf steuerbare Konten:</b>					
64 15.04.2009	AR 18	2800	-	1200,00	Erlöse 20 % MwSt
		-	4020	1000,00	
		-	3520	200,00	

#### Die Buchungen auf dem Kundenkonto:

Konto: 10000 Kunde Muster

Buchung Datum	Belegnummer	OP	Gegenkonten	Buchungstext	SOLL	HABEN
50 01.04.2009	AR 14		4111 3511	Erlöse 20 % noch nicht steuerbar	1200,00	
65 15.04.2009	AR 14		4111 3511	Zahlung offener Posten AR 14		1200,00
SALDO:						0,00

Vor dem Drucken von Mahnungen u.a. Berichten kann der automatische OP-Ausgleich (Zuordnung von Zahlungen an Rechnungen) gestartet werden.