



Cresus Finanzbuchhaltung

7.3.2 - Buchungen mit MWST zum Saldosteuersatz

7.3.2 - Buchungen mit MWST zum Saldosteuersatz

Die Buchungen mit MWST gemäss der **Saldosteuersatzmethode** werden wie bei der effektiven Methode erfasst (§7.2 Méthode de décompte effective). Das Konto der geschuldeten MWST wird hingegen nicht direkt bei jeder Buchung tangiert, sondern nur beim MWST-Abschluss.

Nehmen wir an, dass die beiden Konten **3200** und **3400** verwendet werden und Sie einem einzigen Saldosteuersatz von 5 % unterstellt sind. Wenn der Umsatz des Kontos 3200 bei 900.00 liegt und derjenige des Kontos 3400 bei 100.00, beträgt die gesamte geschuldete MWST 50.00, d. h. $5\% \text{ von } 900 + 5\% \text{ de } 100 = 45 + 5 = 50.00$.

Am Ende der Abrechnungsperiode (z. B. am Ende des Halbjahrs) sind folgende Buchungen zu erstellen:

Datum	Soll	Haben	Buchungstext	Betrag
30.06.2018	3200	2201	MWST-Abschluss	45.00
30.06.2018	3400	2201	MWST-Abschluss	5.00

Das Konto **2201 Abrechnungskonto MWST** ist ein Passivkonto, dessen Saldo der zu entrichtenden MWST entspricht.

Um diese Buchungen am Ende der Abrechnungsperiode automatisch zu erzeugen, führen Sie den Befehl *Buchhaltung – MWST-Abschluss* aus:

MWST-Abschluss ✕

Führt den MWST-Abschluss aus: **Abschluss**

Datum: Abbrechen

Text: Hilfe

Hinzufügen der Kontotitel

Journal: ▼

Belegnummer: Benutzt die selbe Nummer für alle Abschlussbuchungen

Benutzt den Standard Analytik-Code der entsprechenden Konten

MWST Beträge auf 5 Rappen runden

MWST-Abschlusskonto: ▼

Mit Umbuchung der MWST-Buchungen zum neuen MWST-Satz

Übergangskonto: ▼

Buchungstext:

- Das Symbol %T% im Buchungstext wird durch den betreffenden MWST-Satz ersetzt.
- Wie bei der effektiven Abrechnungsmethode wurden bei einer bereits abgeschlossenen Periode möglicherweise noch Änderungen vorgenommen.
- Die MWST-Abschlussbuchungen werden in der rechten Spalte im Journal mit dem Symbol gekennzeichnet (T = TVA = MWST auf Französisch).
- Im folgenden Beispiel wird ein einziger MWST-Satz von 5 % verwendet. Der Befehl *MWST-Abschluss* wurde zweimal durchgeführt: per 31.3. und per 30.6.:

Journal: Hauptjournal						01.01.30 - 31.12.30	
Datum	Soll	Haben	Beleg	Buchungstext	Betrag		
23.02.30	1100	3200	1	Rechnung 1 - Material (SATZ1, 5%)	500.00		
05.03.30	1100	3200	2	Rechnung 2 - Material (SATZ1, 5%)	400.00		
23.03.30	1000	3400	3	Honorarertrag - bar eingezahlt (SATZ1, 5%)	100.00		
31.03.30	3809	2200		MWST-Abschluss, Satz 5%, Handelserlöse	45.00		
31.03.30	3809	2200		MWST-Abschluss, Satz 5%, Dienstleistungserlöse	5.00		
15.04.30	1100	3200	4	Rechnung 3 - Material (SATZ1, 5%)	300.00		
25.05.30	1100	3400	5	Honorarertrag - bar eingezahlt (SATZ1, 5%)	200.00		
30.06.30	3809	2200		MWST-Abschluss, Satz 5%, Handelserlöse	10.00		
30.06.30	2200	3809		MWST-Abschluss, Satz 5%, Dienstleistungserlöse	35.00		