

# Vorarbeiten Jahresabschluss 2023

## **27     Software**

keine Abschreibung nötig; Office Warp bleibt mit 1 € im Bestand.

## **325    Boxer HH-AV 1034**

keine Abschreibung nötig; bleibt im Bestand.

## **327    Boxer HH-AV 1033**

keine Abschreibung nötig; bleibt im Bestand.

## **328    Expert HH-AV 2004**

keine Abschreibung nötig; bleibt im Bestand.

## **329    Saab FW 472**

keine Abschreibung nötig; bleibt im Bestand.

## **400    BGA**

2 Zugänge: Rechnungen im Ordner Buchhaltung/Anlagevermögen/400.

Abschreibung gebucht.

Inventar als Exceltabelle und zusätzlicher Aufstellung von 275 Gegenständen mit 1,00 €

Erinnerungswert (Inventarnummer 400055) im Ordner Buchhaltung/Anlagevermögen/400.

## **480    GWG**

Zugänge: Rechnungen im Ordner Buchhaltung/Anlagevermögen/480.

Abschreibung gebucht.

## **570    Anteile BV**

keine Zu- oder Abgänge

Dividende wurde #1210 an #2640 gebucht, KEst. und Soli sind berücksichtigt.

Dividenden-Berechnung der BV im Ordner Buchhaltung/Anlagevermögen/570.

Bitte prüfen.

## **662    Darlehen BV Umschuldung**

Zinsen sind abgegrenzt, Saldo ist abgestimmt.

## **840    Kapitalrücklage**

Keine Buchungen seit Einstellung.

Bitte prüfen.

## 970 RST

<b>Auflösung RST für 2022</b>	
Urlaub 2022 - Gesamtbetrag	3.638,88 €
BG 2022	2.997,61 €
Christiansen, Wasser 2022	119,34 €
Telekom mobil (5 Rechnungen)	52,33 €
Telekom mobil (1 Rechnung)	17,98 €
<b>EB-Wert</b>	<b>6.826,14 €</b>

<b>RST für 2023</b>	
Urlaub 2023 - Gesamtbetrag	7.597,36 €
BG 2023	3.150,79 €
Klangbild für Projekt in 2023	1.485,00 €
BG für Stornorechnung Fahrsicherheitstraining	150,00 €
<b>Saldo 2023</b>	<b>12.383,15 €</b>

Belege in Buchhaltung/Abgrenzungskonten/970

## 977 RST JA

Bitte prüfen, korrigieren und anpassen.

## 980 ARA

<b>Auflösung ARA für 2022</b>	
SRC – Medienhaftpflicht	443,87 €
ADAC – Firmenschutzbriefe (5 Positionen)	107,90 €
ADAC – Mitgliedsbeitrag	74,25 €
ADAC – Rechtsschutz	298,90 €
<b>EB-Wert</b>	<b>924,92 €</b>

<b>ARA für 2023</b>	
SRC – Medienhaftpflicht	443,87 €
ADAC – Firmenschutzbriefe (5 Positionen)	107,90 €
ADAC – Mitgliedsbeitrag	74,25 €
ADAC – Rechtsschutz	361,64 €
AmEx Westhoff	1.121,68 €
<b>Saldo 2023</b>	<b>2.109,34 €</b>

Belege in Buchhaltung/Abgrenzungskonten/980

## 996 PWB

Gebucht wie folgt:

Forderungen aus LL	73.024,57 € brutto
	61.365,18 € netto
davon 1,00 %	615,00 €
PWB für 2022	228,00 €
Erhöhung um	387,00 €

## 1000 Kasse Büro

Saldo ist abgestimmt: 404,68 €

## 1010 Kasse GF

Saldo ist abgestimmt: 1.950,13 €

## 1015 Handkasse Reisekostenvorschuss

Aufschlüsselung Handkasse Beginn 2023	
Reisekostenvorschuss Carstensen	75,00 €
Reisekostenvorschuss Cramer	75,00 €
Reisekostenvorschuss George	75,00 €
Reisekostenvorschuss Hasecker	72,00 €
Reisekostenvorschuss Kreft	75,00 €
Reisekostenvorschuss Reidel	75,00 €
Reisekostenvorschuss Szendowsky	75,00 €
Reisekostenvorschuss Walbröl	75,00 €
gesamt	597,00 €

Aufschlüsselung Handkasse Ende 2023	
Reisekostenvorschuss Brozait	75,00 €
Reisekostenvorschuss Carstensen	75,00 €
Reisekostenvorschuss Cramer	75,00 €
Reisekostenvorschuss George	75,00 €
Reisekostenvorschuss Hasecker	72,00 €
Reisekostenvorschuss Kreft	75,00 €
Reisekostenvorschuss Reidel	75,00 €
Reisekostenvorschuss Schmidt	75,00 €
Reisekostenvorschuss Szendowsky	75,00 €
gesamt	672,00 €

## 1200 Hamburger Sparkasse

Saldo ist abgestimmt.

## 1210 Berliner Volksbank

Saldo ist abgestimmt.

## 1220 Ansparung Berliner Volksbank

Saldo ist abgestimmt.

## 1230 Sparkasse Holstein

Saldo ist abgestimmt.

### 1360 Geldtransit

Saldo ist null.

### 1500 Sonstige Forderungen

Siebert-Franke Unterzahlung für Erstattung AmEx	800,00 €
Westhoff für AmEx (8 Posten)	1.177,22 €
Guthaben Debitkarten (3 Posten)	18,77
<b>Saldo</b>	<b>1.995,99 €</b>

Siebert-Franke wird in 2024 ausgeglichen.

Westhoff wird in 2024 ausgeglichen

Guthaben Debitkarten wird in 2025 ausgeglichen.

### 1501 Forderungen LFZ

Saldo ist LFZ Schmidt (Barmer) 90,07 €.

Wird in 2024 ausgeglichen.

### 1256 Kautionen

Saldo 3.00,00 € ist Kaution für angemietete Kellerräume in der Neumann-Reichardt-Straße.

Dokumentation in Buchhaltung/neue Verträge

### 1530 Forderungen gegen Personal

Saldo ist null

### 1546 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr

Das Guthaben aus den USt.-Vorauszahlungen beträgt laut Mitteilung des FA für 2023 bei 252,41 €.  
Der Betrag ist in 2023 noch nicht verbucht. Die Mitteilung erfolgte erst 2024. Wird der Betrag dann auch erst 2024 verbucht?

Kopie der Mitteilung liegt im Ordner Finanzamt.

Ggf. bitte korrigieren.

### 1549 Körperschaftssteuerückforderung

Saldo ist noch EB-Wert für 2023.

Der Bescheid für 2022 (Forderung 3,14 €) ist noch nicht verbucht. Der Bescheid wurde erst 2024 erlassen. Wird der Betrag dann auch erst in 2024 gebucht?

Kopie des Bescheides liegt im Ordner Finanzamt.

Ggf. bitte korrigieren.

### 1590 Durchlaufende Posten

Saldo ist null.

## 1591 Verrechnungskonto Reisekosten

Saldo ist null.

## 1600 Verbindlk. L&L

Der Saldo beträgt 73.100,02 €, die OP betragen 73.000,02 €. Die Differenz von 100,00 € ergibt sich auf dem Konto 70001 Amex Westhoff, ist aber nicht ermittelbar. OP und Kreditorenkonto sind in 2025 wieder ausgeglichen.

Entsprechende OP-Liste abgelegt in Buchhaltung/Finanzkonten/1600

## 1665 Verbindlichkeiten ggü. Westhoff

Saldo ist abgestimmt.

## 1736 Verbindlichkeiten Betriebssteuer

Laut Abfrage beim FA sind am 28.11.2023 die folgenden Monate offen. Die betreffenden Werte wurden nachgemeldet.

USt. 08/23	5.156,89
USt. 09/23	9.840,91
USt. 10/23	16.815,42
USt. 11/23	4.350,25
USt. 12/23	4.919,48
<b>Summe</b>	<b>41.082,95</b>

Der Saldo auf dem Konto 1736 weist einen Betrag von 32.483,83 aus. Wie hoch der Anteil von SZS und VerspZ darin ist und wie die Erstattung der USt.-Jahreserklärung 2022 von 252,41 € verrechnet ist, ist nicht mehr ermittelbar. Möglicherweise war in der Abfrage die Zahlung am 22.11.2023 (10.440,00 €) noch nicht berücksichtigt.

Es wurde ein Kontoauszug für vom Finanzamt abgefordert, um die Salden abstimmen zu können. Der Ausdruck liegt im Ordner Finanzamt ganz vorne. Er umfasst sowohl Lohn- als auch Umsatzsteuer. Bitte abstimmen und Umbuchungen vornehmen.

## 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt

Saldo ist null.

## 1741 Verbindlichkeiten Lohnsteuer

LSt. 11/23	3.206,40
LSt. 12/23	3.183,30
<b>Summe OP</b>	<b>6.389,70</b>
Umgebuchter SB-Wert aus 2022	-50,73
<b>Saldo</b>	<b>6.338,97</b>

Der SB-Wert in 2022 von 50,73 € wurde weggebucht und fehlt jetzt auf dem Konto. Bitte ausgleichen.

## **1742 Verbindlichkeiten SV**

Guthaben TKK	-2,00
<b>Saldo</b>	<b>-2,00</b>

Saldo wird in 2024 ausgeglichen.

## **2213/2216 KEst. und Soli**

Gebucht sind die Erträge aus der Dividende Berliner Volksbank und die Zinserträge aus dem aufgelösten Mietkautionskonto. (Letzteres existierte nur kurze Zeit – die Belege sind abgelegt im Ordner Buchhaltung/neue Verträge  
Buchungen bitte prüfen.

## **Vorgang zu Belegnummer E795**

Die Rechnung wurde fälschlicherweise ohne Steuer eingebucht. Die Zahlung von der BV 33/02 wurde gegen den OP gesetzt.

Um die Steuer im Nachhinein zu berücksichtigen, wurde die Rechnung handisch storniert und neu mit Steuer eingebucht.

Eine weitere Buchung zu der Rechnung wurde mit einem § 13 Steuerfall eingebucht und durch die Zahlung einer anderen Rechnung mit BV 42/02 ausgebucht.

Danach ist es noch weiteren Buchungen gekommen, die sich im Nachhinein nicht mehr aufklären lassen.

Um eine USt.-Vorankmeldung rausschicken zu können, musste der § 13 Steuerfall storniert werden, denn das der Buchung zugeordneten Kostenkonto war für das System unplausibel.

Eine Stornierung aller mit der Belegnummer in Zusammenhang stehenden Buchungen (insbesondere die Bankbuchungen) war teilweise nicht möglich, weil die OP bereits ausgebucht waren. Außerdem bestand die Gefahr, beim handischen Stornieren der Buchungen, die sich zudem auf zwei unterschiedliche Zahlungen bezogen, den Vorgang noch unübersichtlicher zu machen.

Deshalb wurde die Verbuchung des § 13 Steuerfalls handisch storniert. Auch dabei ist es einmal zu einer fehlerhaften Buchung gekommen, die aber korrigiert werden konnte.

Damit konnte die USt.-Vorankmeldung ausgelöst werden.