

Lösungen zu:

J. Koch/H.-J. Wieben

**Buchhaltung und Bilanzierung
in Krankenhaus und Pflege**

6. Auflage

**Teil 2: Geschäftsgang “Kurklinik Harry Müller”
- Finanzbuchhaltung**

Beleg Datum	Buchungs- Nr.	Beleg Nr.	S. Konto H. Konto	Soll	St. S. Konto Haben St. H. Konto	Steuer Soll Steuer Haben
Buchungstext						
03.01.2021	00000001	01	S111380	600.000,00		
		Bareinlage	S122000		600.000,00	
04.01.2021	00000002	02	S111300	700.000,00		
		Volksbankdarlehen	S123400		700.000,00	
06.01.2021	00000004	03	S111380	220.000,00		
		Darlehen B äcker	S123740		220.000,00	
09.01.2021	00000005	04	S111350	300.000,00		
		Eigenüberweisung	S111300		300.000,00	
10.01.2021	00000006	05	S111310	760.000,00		
		Bareinzahlung	S111380		760.000,00	
20.01.2021	00000007	06	S111300	4.000.000,00		
		Hypothek	S123400		4.000.000,00	
05.02.2021	00000199	07	S010110	1.980.000,00		
		Gebäude	S010200		1.980.000,00	
05.02.2021	00000008	07	S010200	1.320.000,00		
		Bebautes Grundstück	S111300		1.320.000,00	
05.02.2021	00000009	07	S010200	1.980.000,00		
		Gebäude	S111300		1.980.000,00	
05.02.2021	00000198	07	S010100	1.320.000,00		
		Bebautes Grundstück	S010200		1.320.000,00	
08.02.2021	00000010	08	S010200	47.600,00		
		VW-Transporter ZB	S111380		47.600,00	
08.02.2021	00000189	08	S010701	57.600,00		
		VW-Transporter	S010200		57.600,00	
08.02.2021	00000011	08	S010200	10.000,00	S111632	1.900,00
		VW-Transporter WB	S111380		11.900,00	
10.02.2021	00000013	09	S010200	285.600,00		
		Kücheneinrichtung ZB	S111310		285.600,00	
10.02.2021	00000190	09	S010700	345.600,00		
		Kücheneinrichtung	S010200		345.600,00	
10.02.2021	00000014	09	S010200	60.000,00	S111632	11.400,00
		Kücheneinrichtung WB	S111310		71.400,00	
10.02.2021	00000016	10	S010200	95.200,00		
		Speisesaaleinrichtung ZB	S111310		95.200,00	
10.02.2021	00000191	10	S010700	115.200,00		
		Speiseaaleinrichtung	S010200		115.200,00	
10.02.2021	00000017	10	S010200	20.000,00	S111632	3.800,00
		Speiseaaleinrichtung WB	S111310		23.800,00	
10.02.2021	00000019	11	S010200	71.400,00		
		Geschirr ZB	S111300		71.400,00	
10.02.2021	00000192	11	S010760	86.400,00		
		Geschirr	S010200		86.400,00	
10.02.2021	00000020	11	S010200	15.000,00	S111632	2.850,00
		Geschirr WB	S111300		17.850,00	
10.02.2021	00000022	12	S010200	761.600,00		
		Zimmereinrichtungen ZB	S111300		761.600,00	
10.02.2021	00000193	12	S010702	921.600,00		
		Zimmereinrichtung	S010200		921.600,00	
10.02.2021	00000023	12	S010200	160.000,00	S111632	30.400,00
		Zimmereinrichtung WB	S111300		190.400,00	
11.02.2021	00000025	13	S010200	16.660,00		
		Gymnastikraumeinrichtung	S111300		16.660,00	
11.02.2021	00000195	13	S010703	16.660,00		
		Gymnastikraumeinrichtung	S010200		16.660,00	
11.02.2021	00000026	14	S010200	204.680,00		
		Bädereinrichtung	S111310		204.680,00	

Beleg Datum	Buchungs- Nr.	Beleg Nr.	S. Konto H. Konto	Soll	Haben	St. S. Konto St. H. Konto	Steuer Soll Steuer Haben
Buchungstext							
11.02.2021	00000194	14	S010703	204.680,00			
Bädereinrichtung			S010200		204.680,00		
11.02.2021	00000196	15	S010200	271.320,00			
Ärzte- und Personalzimmer			S111350		271.320,00		
11.02.2021	00000027	15	S010703	271.320,00			
Ärzte- und Personalzimmer			S010200		271.320,00		
11.02.2021	00000028	16	S010200	38.080,00			
Aufenthaltszimmer ZB			S111310		38.080,00		
11.02.2021	00000197	16	S010702	46.080,00			
Aufenthaltszimmer			S010200		46.080,00		
11.02.2021	00000029	16	S010200	8.000,00		S111632	1.520,00
Aufenthaltszimmer WB			S111310		9.520,00		
12.02.2021	00000031	17	S147821	12.000,00			
Garagenmiete Januar - Dezember			S111350		12.000,00		
12.02.2021	00000032	18	S147300	650,00			
Gewerbesteuer			S111350		650,00		
13.02.2021	00000033	19	S143000	200,00			
Grundsteuer			S111350		200,00		
15.02.2021	00000034	20	S146900	285,60			
Bürobedarf ZB			S111380		285,60		
15.02.2021	00000035	20	S146901	60,00		S111632	11,40
Bürobedarf WB			S111380		71,40		
20.02.2021	00000037	21	S010200	3.200,00		S111632	608,00
Fernseher WB			S111310		3.808,00		
20.02.2021	00000038	21	S010702	18.432,00			
Fernseher			S010200		18.432,00		
20.02.2021	00000036	21	S010200	15.232,00			
Fernseher ZB			S111310		15.232,00		
22.02.2021	00000040	22	S146811	52,00		S111632	9,88
Fernsehreparatur WB			S111300		61,88		
22.02.2021	00000039	22	S146810	247,52			
Fernsehreparatur ZB			S111300		247,52		
25.02.2021	00000041	23	S010200	25.000,00			
Pkw-Kauf ZB			S111350		25.000,00		
25.02.2021	00000042	23	S010200	8.320,00			
Pkw-Kauf ZB			S111310		8.320,00		
25.02.2021	00000200	23	S010200	4.352,94		S111632	827,06
Pkw-Kauf WB			S111310		5.180,00		
25.02.2021	00000201	23	S010200	2.647,06		S111632	502,94
Pkw-Kauf WB			S123740		3.150,00		
25.02.2021	00000202	23	S010701	33.882,35		S111632	6.437,65
Pkw-Kauf			S010200		40.320,00		
26.02.2021	00000045	24	S010200	11.424,00			
Büroeinrichtung ZB			S111310		11.424,00		
26.02.2021	00000046	24	S010200	2.400,00		S111632	456,00
Büroeinrichtung WB			S111310		2.856,00		
26.02.2021	00000203	24	S010700	13.824,00			
Büroeinrichtung			S010200		13.824,00		

26.02.2021 00000048 25	S010200	9.520,00			
Rezeption ZB	S111310		9.520,00		
26.02.2021 00000049 25	S010200	2.000,00		S111632	380,00
Rezeption WB	S111310		2.380,00		
26.02.2021 00000050 25	S010700	11.520,00			
Rezeption	S010200		11.520,00		
08.03.2021 00000052 26	S147300	1.500,00			
Körperschaftsteuer	S111350		1.500,00		

Beleg Datum	Buchungs- Nr.	Beleg Nr.	S. Konto H. Konto	Soll	Haben	St. S. Konto St. H. Konto	Steuer Soll Steuer Haben
		Buchungstext					
10.03.2021	00000053	27	S146810	380,80			
		Benzin Transporter ZB	S111310		380,80		
10.03.2021	00000054	27	S146811	80,00		S111632	15,20
		Benzin Transporter WB	S111310		95,20		
10.03.2021	00000055	27	S146812	285,60			
		Benzin Pkw ZB	S111310		285,60		
10.03.2021	00000056	27	S146813	60,00		S111632	11,40
		Benzin Pkw WB	S111310		71,40		
12.03.2021	00000057	28	S146900	4.760,00			
		Büromaterial ZB	S111310		4.760,00		
12.03.2021	00000058	28	S146901	1.000,00		S111632	190,00
		Büromaterial WB	S111310		1.100,00		
14.03.2021	00000059	29	S111300	500,00			
		Zinsgutschrift	S135100		500,00		
14.03.2021	00000060	29	S111310	750,00			
		Zinsgutschrift	S135100		750,00		
15.03.2021	00000061	30	S147400	94.000,00			
		Zinslastschrift	S111300		94.000,00		
18.03.2021	00000062	31	S148200	100,00			
		Barentnahme Privat	S111380		100,00		
20.03.2021	00000063	32	S111300	61.102,93			
		VSt.-Erstattung 02/01	S123743		61.102,93		
22.03.2021	00000064	33	S147400	2.750,00			
		Zinsen Fa. Becker	S111310		2.750,00		
25.03.2021	00000205	34	S146811	10.400,00		S111632	1.976,00
		OP1 ER445, Leihpersonal WB	K020006		12.376,00		
25.03.2021	00000206	34	S146810	49.504,00			
		OP1 ER445, Leihpersonal ZB	K020006		49.504,00		
28.03.2021	00000209	35	K020006	49.504,00			
		OP1 ER445, Leihpersonal ZB	S111300		49.504,00		
28.03.2021	00000210	35	K020006	12.376,00			
		OP1 ER445, Leihpersonal WB	S111300		12.376,00		
31.03.2021	00000067	36	S148120	85,68			
		Private Pkw-Nutzung	S146812		85,68		
31.03.2021	00000068	36	S148120	18,00		S177600	3,42
		Private Pkw-Nutzung	S146813		21,42		
01.04.2021	00000211	37	S146500	10.272,00			
		OP 1 ER 540; Lebensmittel Patienten	K020002		10.272,00		
01.04.2021	00000212	37	S146510	2.400,00		S111631	168,00

OP 1 ER 540; Lebensmittel Gäste	K020002		2.568,00		
01.04.2021 00000213 38	S146800	761,60			
OP 1 ER 133; Putzmittel Patienten	K020005		761,60		
01.04.2021 00000214 38	S146801	160,00		S111632	30,40
OP 1 ER 133; Putzmittel Gäste	K020005		190,40		
02.04.2021 00000215 39	S146800	1.904,00			
OP 1 ER 89; Sanitärbedarf Patienten	K002003		1.904,00		
02.04.2021 00000216 39	S146801	400,00		S111632	76,00
OP 1 ER 89; Sanitärbedarf Gäste	K002003		476,00		
02.04.2021 00000217 40	S146500	4.280,00			
OP 1 ER 232; Lebensm./Getr. Patienten	K020001		4.280,00		
02.04.2021 00000218 40	S146510	1.000,00		S111631	70,00
OP 1 ER 232; Lebensm./Getr. Gäste	K020001		1.070,00		
02.04.2021 00000221 41	K020002	2.568,00			
OP 1 ER 540; Lebensmittel Gäste	S111300		2.568,00		
02.04.2021 00000222 41	K020002	10.272,00			
OP 1 ER 540; Lebensmittel Patienten	S111300		10.272,00		

Beleg Datum	Buchungs- Nr.	Beleg Nr.	S. Konto H. Konto	Soll	Haben	St. S. Konto St. H. Konto	Steuer Soll Steuer Haben
		Buchungstext					
02.04.2021	00000223	42	S146810	571,20			
		Benzin Transport ZB	S111350		571,20		
02.04.2021	00000224	42	S146813	120,00		S111632	22,80
		Benzin Transport WB	S111350		142,80		
02.04.2021	00000225	42	S146812	523,60			
		Benzin Pkw ZB	S111350		523,60		
02.04.2021	00000226	42	S146813	110,00		S111632	20,90
		Benzin Pkw WB	S111350		130,90		
08.04.2021	00000227	43	S111300	1.100,00			
		Zinsgutschrift Volksbank	S135100		1.100,00		
08.04.2021	00000228	43	S111310	100,00			
		Zinsgutschrift Sparkasse	S135100		100,00		
13.04.2021	00000092	44	S146700	5.992,00			
		Wasser, Energie ZB	S111300		5.992,00		
13.04.2021	00000093	44	S146701	1.498,00			
		Wasser, Energie WB	S111300		1.498,00		
23.04.2021	00000094	45	S111300	2.196,02			
		Vorsteuererstattung März	S123743		2.196,02		
24.04.2021	00000229	46	S146500	2.140,00			
		OP 2 ER 235; Lebensm./Getr. Patienten	K020001		2.140,00		
24.04.2021	00000230	46	S146510	500,00		S111631	35,00
		OP 2 ER 235; Lebensm./Getr. Gäste	K020001		535,00		
25.04.2021	00000231	47	S146500	-214,00			
		OP 2 ER 235; Lebensm./Getr. Patienten	K020001		-214,00		
25.04.2021	00000239	47	S146510	-50,00		S111631	-3,50
		OP 2 ER 235; Lebensm./Getr. Gäste	K020001		-53,50		
26.04.2021	00000233	48	S146600	2.261,00			
		OP 1 ER 23; Medikamente	K020004		2.261,00		
27.04.2021	00000234	49	K020005	761,60			
		OP 1 ER 133; Putzmittel Patienten	S111300		761,60		
27.04.2021	00000235	49	K020005	190,40			
		OP 1 ER 133; Putzmittel Gäste	S111300		190,40		
27.04.2021	00000236	49	K020004	2.261,00			
		OP 1 ER 23; Medikamente	S111300		2.261,00		
27.04.2021	00000237	49	K020001	1.070,00			
		OP 1 ER 232; Lebensm./Getr. Gäste	S111300		1.070,00		
27.04.2021	00000238	49	K020001	4.280,00			
		OP 1 ER 232; Lebensm./Getr. Patienten	S111300		4.280,00		
28.04.2021	00000240	50	D010001	92.400,00			
		OP 1 AR 1 AOK-PB	S134001		92.400,00		

28.04.2021	00000241	50	D010002	48.000,00	
OP 1 AR 2 IKK-PB	S134001				48.000,00
28.04.2021	00000242	50	D010005	30.000,00	
OP 1 AR 3 BEK-PB	S134001				30.000,00
28.04.2021	00000243	50	D010006	15.000,00	
OP 1 AR 4 AOK-MS	S134001				15.000,00
29.04.2021	00000108	51	S111380	2.160,00	
Kassenpatienten-Eigenanteil	S134003				2.160,00
29.04.2021	00000109	51	S111350	2.700,00	
Kassenpatienten-Eigenanteil	S134003				2.700,00
29.04.2021	00000110	52	S111350	21.920,00	
Privatpatienten	S134002				21.920,00
29.04.2021	00000244	53	D019974	2.740,00	
OP 1 AR 50 Bölte	S134002				2.740,00
29.04.2021	00000245	53	D019974	2.740,00	
OP 1 AR 51 Schulte	S134002				2.740,00

Beleg Datum	Buchungs- Nr.	Beleg Nr.	S. Konto H. Konto	Soll	St. S. Konto Haben St. H. Konto	Steuer Soll Steuer Haben
Buchungstext						
29.04.2021	00000112	54	S111380	35.640,00		
		Erlöse aus Gastleistungen	S135700		33.308,41	2.331,59
29.04.2021	00000246	55	D019974	1.980,00		
		OP 3 AR 52; Meier	S135700		1.850,47	129,53
29.04.2021	00000247	55	D019974	1.980,00		
		OP 4 AR 53; Sasse	S135700		1.850,47	129,53
29.04.2021	00000248	56	S146811	9.613,45		1.826,55
		OP1 ER511, Leihpersonal WB	K020006		11.440,00	
29.04.2021	00000249	56	S146810	45.760,00		
		OP1 ER 511, Leihpersonal ZB	K020006		45.760,00	
30.04.2021	00000251	57	S148120	33,00		6,27
		Private Pkw-Nutzung	S146813		39,27	
30.04.2021	00000250	57	S148200	157,08		
		Private Pkw-Nutzung	S146812		157,08	
30.04.2021	00000122	57	S111360	112,00		
		Eigenverpflegung	S135201		112,00	
30.04.2021	00000123	57	S111360	28,00		
		Eigenverpflegung	S135202		26,17	1,83
30.04.2021	00000120	57	S148200	112,00		
		Eigenverpflegung	S111360		112,00	
30.04.2021	00000121	57	S148200	28,00		
		Eigenverpflegung	S111360		28,00	
30.04.2021	00000124	58	S111000	500,00		
		Bestandsmehrung Lebensmittel	S135500		500,00	
30.04.2021	00000125	58	S111010	200,00		
		Bestandsmehrung Medikamente	S135500		200,00	
02.05.2021	00000128	59	S111310	15.100,00		
		Kassenpatienten Eigenanteil	S134003		15.100,00	
02.05.2021	00000129	60	S111350	30.000,00		
		Bareinzahlung	S111380		30.000,00	
03.05.2021	00000252	61	S146510	2.200,00		154,00
		OP 3 ER 268; Lebensm./Getr. Gäste	K020001		2.354,00	
03.05.2021	00000253	61	S146500	9.416,00		
		OP 4 ER 268; Lebensm./Getr. Patienten	K020001		9.416,00	
03.05.2021	00000254	62	S146510	40,00		7,60
		Bezugskosten Lebensmittel	S111380		47,60	
03.05.2021	00000255	62	S146500	190,40		
		Bezugskosten Lebensmittel	S111380		190,40	
04.05.2021	00000257	63	K020001	535,00		
		OP 2 ER 235; Lebensm./Getr. Gäste	S111350		535,00	

[illegible]

Beleg Datum	Buchungs- Nr.	Beleg Nr.	S. Konto H. Konto	Soll	Haben	St. S. Konto St. H. Konto	Steuer Soll Steuer Haben
Buchungstext							
05.05.2021	00000266	65	S111300	1.980,00			
OP 3 AR 52; Meier			D019974		1.980,00		
05.05.2021	00000267	65	S111300	1.980,00			
OP 4 AR 53; Sasse			D019974		1.980,00		
05.05.2021	00000268	65	S111300	2.740,00			
OP 1 AR 50 Bölle			D019974		2.740,00		
06.05.2021	00000269	66	S111300	15.000,00			
OP 1 AR 4 AOK-MS			D010006		15.000,00		
07.05.2021	00000270	67	K020006	45.760,00			
OP1 ER 511; Leihpersonal ZB			S111300		45.760,00		
07.05.2021	00000271	67	K020006	11.440,00			
OP1 ER 511; Leihpersonal WB			S111300		11.440,00		
08.05.2021	00000272	68	S146510	1.130,84		S111631	79,16
OP 1 ER 540; Lebensmittel Gäste			K020002		1.210,00		
08.05.2021	00000273	68	S146500	4.840,00			
OP 1 ER 540; Lebensmittel Patienten			K020002		4.840,00		
08.05.2021	00000144	69	S123743	340,06			
Umsatzsteuerzahlst April			S111350		340,06		
13.02.2021	00000275	70	S143000	200,00			
Grundsteuer			S111310		200,00		
13.05.2021	00000274	70	S147300	650,00			
Gewerbesteuer			S111310		650,00		
18.05.2021	00000276	71	K020001	9.133,52			
OP 4 ER 268; Lebensm./Getr. Patienten			S111310		9.133,52		
18.05.2021	00000277	71	K020001	282,48			
OP 4 ER 268; Lebensm./Getr. Patienten			S146501		282,48		
18.05.2021	00000279	71	K020001	2.283,38			
OP 3 ER 268; Lebensm./Getr. Gäste			S111310		2.283,38		
18.05.2021	00000281	71	S373100	4,62			
OP 3 ER 268; Lebensm./Getr. Gäste			S111631		4,62		
18.05.2021	00000282	71	K020002	4.694,80			
OP 1 ER 540; Lebensmittel Patienten			S111310		4.694,80		
18.05.2021	00000283	71	K020002	145,20			
OP 1 ER 540; Lebensmittel Patienten			S146501		145,20		
18.05.2021	00000285	71	K020002	1.173,70			
OP 1 ER 540; Lebensmittel Gäste			S111310		1.173,70		
18.05.2021	00000287	71	S373100	2,37			
OP 1 ER 540; Lebensmittel Gäste			S111631		2,37		
19.05.2021	00000158	72	S146810	714,00			
Benzin Tranporter ZB			S111350		714,00		
19.05.2021	00000159	72	S146811	150,00		S111632	28,50

Benzin Tranporter WB	S111350		178,50		
19.05.2021 00000160 72	S146812	514,08			
Benzin Pkw ZB	S111350		514,08		
19.05.2021 00000161 72	S146813	108,00		S111632	20,52
Benzin Pkw WB	S111350		128,52		
20.05.2021 00000162 73	S111300	660,00			
Zinsgutschrift Volksbank	S135100		660,00		
20.05.2021 00000163 73	S111310	460,00			
Zinsgutschrift Sparkasse	S135100		460,00		
21.05.2021 00000288 74	S146600	1.666,00			
OP 1 ER 46; Medikamente	K020004		1.666,00		
23.05.2021 00000289 75	K020004	1.666,00			
OP 1 ER 46; Medikamente	S111380		1.666,00		
28.05.2021 00000290 76	D010001	83.800,00			
OP 2 AR 54 AOK-PB	S134001		83.800,00		

Beleg Datum	Buchungs- Nr.	Beleg Nr.	S. Konto H. Konto	Soll	St. S. Konto Haben St. H. Konto	Steuer Soll Steuer Haben
Buchungstext						
28.05.2021	00000291	76	D010002	28.000,00		
	OP 2 AR 55 IKK-PB		S134001		28.000,00	
28.05.2021	00000292	76	D010008	12.000,00		
	OP 1 AR 56; IKK-E		S134001		12.000,00	
28.05.2021	00000293	76	D010004	8.000,00		
	OP 1 AR 57 BEK-GT		S134001		8.000,00	
28.05.2021	00000294	76	D010003	18.000,00		
	OP 1 AR 58 DAK-MZ		S134001		18.000,00	
28.05.2021	00000295	76	D010007	14.000,00		
	OP 1 AR 59; DAK-BI		S134001		14.000,00	
29.05.2021	00000172	77	S111300	13.680,00		
	Kassenpatienten Eigenanteil		S134003		13.680,00	
29.05.2021	00000173	78	S111300	49.320,00		
	Privatpatienten		S134002		49.320,00	
29.05.2021	00000296	79	D019974	2.740,00		
	OP 5 AR 60 Wendt		S134002		2.740,00	
29.05.2021	00000297	79	D019974	2.740,00		
	OP 6 AR 61 Wille		S134002		2.740,00	
29.05.2021	00000175	80	S111300	34.668,00		
	Erlöse aus Gastleistungen		S135700		32.400,00	S123741 2.268,00
29.05.2021	00000298	81	D019974	1.926,00		
	OP 7 AR 62 Adams		S135700		1.800,00	S123741 126,00
29.05.2021	00000299	81	D019974	1.926,00		
	OP 8 AR 63 Fendt		S135700		1.800,00	S123741 126,00
30.05.2021	00000301	82	S146810	49.504,00		
	OP2 ER 638, Leihpersonal ZB		K020006		49.504,00	
30.05.2021	00000302	82	S146811	10.400,00		
	OP2 ER 638; Leihpersonal WB		K020006		12.376,00	S111632 1.976,00
31.05.2021	00000303	83	S111360	112,00		
	Eigenverpflegung		S135201		112,00	
31.05.2021	00000304	83	S111360	28,00		
	Eigenverpflegung		S135202		26,17	S123741 1,83
31.05.2021	00000305	83	S148200	112,00		
	Eigenverpflegung		S111360		112,00	
31.05.2021	00000306	83	S148200	28,00		
	Eigenverpflegung		S111360		28,00	
31.05.2021	00000307	83	S148120	32,40		
	Private Pkw-Nutzung		S146813		38,56	S177600 6,16
31.05.2021	00000309	83	S148200	154,22		
	Private Pkw-Nutzung		S146812		154,22	
31.05.2021	00000186	84	S135500	200,00		

[illegible]