

**Aufgabe QR-4.2: Aufstellen einer adjusted Trial Balance**

(Exercise on Adjusting Trial Balance)

Das Unternehmen SPUD MILTON Ltd. ist ein Handelsunternehmen für Kinder-Spielzeug. Es ist auf Inliner, Skateboards und G-Boards spezialisiert. Zu Beginn des Geschäftsjahrs 20X8 hat SPUD MILTON die im Folgenden gezeigte Eröffnungsbilanz:

<b>SPUD MILTON Ltd's</b>			
A	<b>B/S as at 1.01.20X8</b>		C,L
<b>Non-current Asset:</b>	[EUR]	<b>SH's capital</b>	[EUR]
P,P,E	34.000	Issued capital	35.000
Int. assets		Other reserves	5.600
Financial assets		R/E	0
<b>Current Assets</b>		<b>Liabilities</b>	
Inventory	8.000	Int. bear. liab.	38.800
A/R		A/P	15.200
Prepaid exp.	800	Provisions	
Cash	54.200	Def. income	
		Tax liabilities	2.400
	<u>97.000</u>		<u>97.000</u>

**Abbildung 1:** Eröffnungsbilanz

Berücksichtigen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle und erstellen Sie die adjusted Trial Balance zum 31.12.20X8. Der Gesamtsteuersatz beträgt 30%, VAT rate ist 20%. Alle Beträge sind brutto, falls nicht anders angegeben.

(a) SPUD MILTON Ltd. zahlt zu Beginn des Geschäftsjahrs die Steuerschulden an die Finanzbehörden per Überweisung.

(b) SPUD MILTON Ltd. zahlt zu Beginn des Geschäftsjahrs aus den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (A/P) 3.000,00 EUR Umsatzsteuer an die Finanzbehörden. Ebenfalls werden im Januar aus den Verbindlichkeiten 1.550,00 EUR (zusammen) an Sozialversicherungs- und Finanzbehörden gezahlt.

(c) SPUD MILTON Ltd. erwirbt bei seinem Lieferanten DITUS Ltd. die folgenden Lieferungen an Sportgeräten:

- Im Februar 20X8: 400 Inliner (Paare) für jeweils 66,00 EUR
- Im März 20X8: 20 G-Boards für jeweils 120,00 EUR
- Im März 20X8: 200 Skateboards für jeweils 96,00 EUR
- Im August 20X8: 350 Inliner (Paare) für jeweils 66,00 EUR
- Im September 20X8: 100 G-Boards für jeweils 144,00 EUR
- Im Oktober 20X8: 300 Skateboards für jeweils 96,00 EUR.

Die Zahlungen an DITUS Ltd. finden vereinbarungsgemäß ein halbes Jahr später per Überweisung statt. Berücksichtigen Sie, dass der Anfangsbestand des Vorratsvermögens nur aus 80 G-Boards besteht.

- (d) SPUD MILTON Ltd. zahlt an den Verkäufer Horst PARK einen Bruttolohn i.H.v. 2.900,00 EUR/Monat. Dieser enthält den Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung i.H.v. 500,00 EUR. Die Lohnsteuer für Horst PARK beträgt 550,00 EUR. Die Lohnsteuer und die Sozialversicherungsbeiträge werden im jeweils nachfolgenden Monat gezahlt.
- (e) SPUD MILTON Ltd. zahlt die Miete für das Verkaufslokal i.H.v. 800,00 EUR/Monat jeweils zum 25. des Vormonats. Die Vorauszahlung für Januar 20X8 sind die in der Eröffnungsbilanz gezeigten Prepaid Expenses. Für die Miete ist keine Umsatzsteuer zu berücksichtigen.
- (f) SPUD MILTON Ltd. verkauft im Geschäftsjahr 20X8 (bar): 651 Inliner (Paare) für jeweils 180,00 EUR, 94 G-Boards für jeweils 252,00 EUR und 478 Skateboards für jeweils 132,00 EUR. 4 G-Boards werden von den Käufern zurückgebracht, weil sie nicht damit fahren konnte. SPUD MILTON Ltd. erstattet den Kunden den Kaufpreis und legt die Sportgeräte aufs Lager. Auf alle Skateboards hat SPUD MILTON Ltd. einen Rabatt i.H.v. 5 % gewährt. Berücksichtigen Sie nach IAS 2 für die Lagerhaltung FIFO als Verbrauchsfolgefiktionsverfahren, s. S. 234 im Buch.
- (g) Die Vermögenswerte des Anlagevermögens werden in 20X8 um 20% abgeschrieben.
- (h) Die Bankschulden i.H.v. 38.800,00 EUR resultieren aus einem Darlehn, dass SPUD MILTON zu Beginn von 20X7 aufgenommen hat. Es war ein Annuitätendarlehn mit 10% Annuität vereinbart worden, von dem 7% Zinsen sind. Zinsen und Tilgung werden jährlich zum Jahresende fällig und per Überweisung bezahlt.
- (j) Die Unternehmenssteuern und die Umsatzsteuerschuld bzw. Vorsteuer werden komplett im Januar 20X9 gezahlt/erstattet.
- (k) Es soll keine Gewinnverwendung berücksichtigt werden. (Vgl. zur Gewinnverwendung S. 126 im Buch.)

### Lösung: (Solution)

Die Geschäftsvorfälle werden der Reihe nach gebucht.

(1) Steuerschulden

<b>DR Tax Liabilities</b> .....	<b>2.400,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>2.400,00 EUR</b>

(2) Umsatzsteuerschuld

<b>DR A/P</b> .....	<b>3.000,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>3.000,00 EUR</b>

(3) Lohnsteuer und Sozialabgaben für PARK, Dezember 20X7, s. S. 62 im Buch.

<b>DR A/P</b> .....	<b>1.550,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>1.550,00 EUR</b>

(4) Die Einkäufe haben einen Bruttowert i.H.v. 114.300,00 EUR.

<b>DR Purchase</b> .....	<b>95.250,00 EUR</b>
<b>DR VAT</b> .....	<b>19.050,00 EUR</b>
<b>CR A/P</b> .....	<b>114.300,00 EUR</b>

(5) Von den Einkäufen werden die Waren, die im ersten Halbjahr gekauft wurden, per Überweisung in 20X8 gezahlt. Der Bruttowert der ersten 3 Lieferungen beträgt 48.000,00 EUR.

<b>DR A/P</b> .....	<b>48.000,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>48.000,00 EUR</b>

(6) Der Bruttolohn von Horst PARK setzt sich zusammen aus: Nettolohn 1.850,00 EUR, Lohnsteuer 550,00 EUR und Arbeitnehmeranteil zur Sozialversicherung 500,00 EUR. Zusätzlich ist der Arbeitgeberanteil zur Sozialversicherung i.H.v. 500,00 EUR zu berücksichtigen. Insgesamt betragen die Lohnkosten  $1.850 + 500 + 550 + 500 = 3.400 \text{ EUR/Monat}$ . Im Jahr ergeben sich Lohnkosten i.H.v.  $12 \cdot 3.400 = 40.800,00 \text{ EUR}$ . SPUD-MILTON zahlt den Betrag per Überweisung, außer die Lohnsteuer und Sozialabgaben für Dezember 20X8 i.H.v. 1.550,00 EUR. Hier wird vereinfachend eine Sammelbuchung ausgeführt.

<b>DR Labour</b> .....	<b>40.800,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>39.250,00 EUR</b>
<b>CR A/P</b> .....	<b>1.550,00 EUR</b>

(7) Die Vorauszahlung für die Miete wird als Aufwand gebucht. S. S. 64 im Buch.

<b>DR Rent</b> .....	<b>800,00 EUR</b>
<b>CR Prepaid expenses</b> .....	<b>800,00 EUR</b>

(8) Mietzahlungen  $12 \cdot 800 = 9.600,00 \text{ EUR}$

<b>DR Rent</b> .....	<b>9.600,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>9.600,00 EUR</b>

(9) Abgrenzung der Miete für Januar 20X9

<b>DR Prepaid expenses</b> .....	<b>800,00 EUR</b>
<b>CR Rent</b> .....	<b>800,00 EUR</b>

(10) Die Verkäufe werden durch einen Buchungssatz berücksichtigt. Darin ist der Rabatt auf die Skateboards als Sofortrabatt zu berücksichtigen.  $651 \cdot 180 + 94 \cdot 252 + 95\% \cdot 478 \cdot 132 = 200.809,20 \text{ EUR}$ .

<b>DR Bank</b> .....	<b>200.809,20 EUR</b>
<b>CR Revenue</b> .....	<b>167.341,00 EUR</b>
<b>CR VAT</b> .....	<b>33.468,20 EUR</b>

(11) Retour der 4 G-Boards

<b>DR Returns Inwards</b> .....	<b>840,00 EUR</b>
<b>DR VAT</b> .....	<b>168,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>1.008,00 EUR</b>

Anschließend befinden sich am Lager noch 99 Inliner (Paare),  $106 + 4 = 110$  G-Boards und 22 Skateboards. Die Produkte werden mit den Anschaffungskosten multipliziert um den Lagerendbestand zu bewerten.  $99 \cdot 55 + (10 \cdot 100 + 100 \cdot 120) + 22 \cdot 80 = 20.205,00$  EUR. Der Lagerbestand wird beim Periodic System erst im Rahmen der Aufstellung der adjusted Trial Balance berücksichtigt. Man könnte hier ebenfalls nach dem perpetual System buchen, dies würde aber einen höheren Rechenaufwand bedeuten. (Vgl. S. 220 im Buch.)

(12) Abschreibung  $20\% \cdot 34.000 = 6.800,00$  EUR/a. Abschreibungen werden grundsätzlich unter Verwendung des Accumulated Depreciation Account gebucht, vgl., S. 64 im Buch.

<b>DR Depr.</b> .....	<b>6.800,00 EUR</b>
<b>CR Acc. Depr.</b> .....	<b>6.800,00 EUR</b>

(13) Der Darlehnsauszahlungsbetrag ist  $38.800 / 97\% = 40.000,00$  EUR. Die Annuität ist daher 4.000,00 EUR. Der Zinsanteil beträgt in 20X8:  $7\% \cdot 38.800 = 2.716,00$  EUR. Die Tilgung ist entsprechend 1.284,00 EUR.

<b>DR Interest</b> .....	<b>2.716,00 EUR</b>
<b>DR Interest bearing liabilities</b> .....	<b>1.284,00 EUR</b>
<b>CR Bank</b> .....	<b>4.000,00 EUR</b>

Nach den Buchungen haben die Konten das folgende Aussehen:

<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D PPE C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">OV 34.000,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 34.000,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 34.000,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D PPE C		OV 34.000,00	c/d 34.000,00	b/d 34.000,00		<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Inv C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">OV 8.000,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 8.000,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 8.000,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D Inv C		OV 8.000,00	c/d 8.000,00	b/d 8.000,00		<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Prepaid C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">OV 800,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(7) 800,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(9) 800,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;">c/d 800,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">1.600,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;">1.600,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 800,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D Prepaid C		OV 800,00	(7) 800,00	(9) 800,00	c/d 800,00	1.600,00	1.600,00	b/d 800,00													
D PPE C																																				
OV 34.000,00	c/d 34.000,00																																			
b/d 34.000,00																																				
D Inv C																																				
OV 8.000,00	c/d 8.000,00																																			
b/d 8.000,00																																				
D Prepaid C																																				
OV 800,00	(7) 800,00																																			
(9) 800,00	c/d 800,00																																			
1.600,00	1.600,00																																			
b/d 800,00																																				
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Bank C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">OV 54.200,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(1) 2.400,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(10) 200.809,20</td> <td style="border-right: 1px solid black;">(2) 3.000,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">(3) 1.550,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">(5) 48.000,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">(6) 39.250,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">(8) 9.600,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">(11) 1.008,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">(13) 4.000,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">255.009,20</td> <td style="border-right: 1px solid black;">c/d 146.201,20</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 146.201,20</td> <td style="border-right: 1px solid black;">255.009,20</td> </tr> </table>	D Bank C		OV 54.200,00	(1) 2.400,00	(10) 200.809,20	(2) 3.000,00		(3) 1.550,00		(5) 48.000,00		(6) 39.250,00		(8) 9.600,00		(11) 1.008,00		(13) 4.000,00	255.009,20	c/d 146.201,20	b/d 146.201,20	255.009,20	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Iss cap C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 35.000,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">OV 35.000,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 35.000,00</td> </tr> </table>	D Iss cap C		c/d 35.000,00	OV 35.000,00		b/d 35.000,00	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Res C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 5.600,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">OV 5.600,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 5.600,00</td> </tr> </table>	D Res C		c/d 5.600,00	OV 5.600,00		b/d 5.600,00
D Bank C																																				
OV 54.200,00	(1) 2.400,00																																			
(10) 200.809,20	(2) 3.000,00																																			
	(3) 1.550,00																																			
	(5) 48.000,00																																			
	(6) 39.250,00																																			
	(8) 9.600,00																																			
	(11) 1.008,00																																			
	(13) 4.000,00																																			
255.009,20	c/d 146.201,20																																			
b/d 146.201,20	255.009,20																																			
D Iss cap C																																				
c/d 35.000,00	OV 35.000,00																																			
	b/d 35.000,00																																			
D Res C																																				
c/d 5.600,00	OV 5.600,00																																			
	b/d 5.600,00																																			
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Tax I C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(1) 2.400,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">OV 2.400,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D Tax I C		(1) 2.400,00	OV 2.400,00			<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Purch C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(4) 95.250,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 95.250,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 95.250,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D Purch C		(4) 95.250,00	c/d 95.250,00	b/d 95.250,00		<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D VAT C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(4) 19.050,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(10) 33.468,20</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(11) 168,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">c/d 14.250,20</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">33.468,20</td> <td style="border-right: 1px solid black;">33.468,20</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 14.250,20</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D VAT C		(4) 19.050,00	(10) 33.468,20	(11) 168,00		c/d 14.250,20		33.468,20	33.468,20	b/d 14.250,20											
D Tax I C																																				
(1) 2.400,00	OV 2.400,00																																			
D Purch C																																				
(4) 95.250,00	c/d 95.250,00																																			
b/d 95.250,00																																				
D VAT C																																				
(4) 19.050,00	(10) 33.468,20																																			
(11) 168,00																																				
c/d 14.250,20																																				
33.468,20	33.468,20																																			
b/d 14.250,20																																				
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Labour C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(6) 40.800,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 40.800,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 40.800,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D Labour C		(6) 40.800,00	c/d 40.800,00	b/d 40.800,00		<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Rent C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(7) 800,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(9) 800,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">(8) 9.600,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;">c/d 9.600,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">10.400,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;">10.400,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 9.600,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D Rent C		(7) 800,00	(9) 800,00	(8) 9.600,00	c/d 9.600,00	10.400,00	10.400,00	b/d 9.600,00		<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Rev C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 167.341,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(10) 167.341,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 167.341,00</td> </tr> </table>	D Rev C		c/d 167.341,00	(10) 167.341,00		b/d 167.341,00												
D Labour C																																				
(6) 40.800,00	c/d 40.800,00																																			
b/d 40.800,00																																				
D Rent C																																				
(7) 800,00	(9) 800,00																																			
(8) 9.600,00	c/d 9.600,00																																			
10.400,00	10.400,00																																			
b/d 9.600,00																																				
D Rev C																																				
c/d 167.341,00	(10) 167.341,00																																			
	b/d 167.341,00																																			
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D R.I. C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(11) 840,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 840,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 840,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D R.I. C		(11) 840,00	c/d 840,00	b/d 840,00		<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Depr. C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(12) 6.800,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 6.800,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 6.800,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D Depr. C		(12) 6.800,00	c/d 6.800,00	b/d 6.800,00		<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Acc depr C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 6.800,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(12) 6.800,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 6.800,00</td> </tr> </table>	D Acc depr C		c/d 6.800,00	(12) 6.800,00		b/d 6.800,00																
D R.I. C																																				
(11) 840,00	c/d 840,00																																			
b/d 840,00																																				
D Depr. C																																				
(12) 6.800,00	c/d 6.800,00																																			
b/d 6.800,00																																				
D Acc depr C																																				
c/d 6.800,00	(12) 6.800,00																																			
	b/d 6.800,00																																			
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">D Int C</th> </tr> <tr> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">(13) 2.716,00</td> <td style="width: 50%; border-right: 1px solid black;">c/d 2.716,00</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black;">b/d 2.716,00</td> <td style="border-right: 1px solid black;"></td> </tr> </table>	D Int C		(13) 2.716,00	c/d 2.716,00	b/d 2.716,00																															
D Int C																																				
(13) 2.716,00	c/d 2.716,00																																			
b/d 2.716,00																																				

Abbildung 10: Konten

Aus den Salden der Konten lässt sich die Trial Balance ableiten.

<b>Spud Milton Ltd's TRIAL BALANCE as at 31.12.20X8</b>		
<b>Account</b>	<b>Total of DRs</b>	<b>Total of CRs</b>
PPE	34.000,00	
Inv	8.000,00	
Prepaid expenses	800,00	
Cash/Bank	146.201,20	
Issued capital		35.000,00
Reserves		5.600,00
l b liabilities		37.516,00
A/P		78.500,00
Purchases	95.250,00	
VAT		14.250,20
Labour	40.800,00	
Rent	9.600,00	
Revenue		167.341,00
Returns Inwards	840,00	
Depreciation	6.800,00	
Acc. depreciation		6.800,00
Interest	2.716,00	
<b>Total</b>	<b>345.007,20</b>	<b>345.007,20</b>

Abbildung 2: Trial Balance

Aus der Trial Balance werden das Trading und Profit and Loss Account abgeleitet.

<b>TRADING ACC.</b>			
<b>D</b>	<b>[EUR]</b>	<b>C</b>	<b>[EUR]</b>
20X8		20X8	
<b>Purchases</b>	95.250,00	<b>Revenue</b>	167.341,00
<b>Inv</b>	8.000,00	<b>Inv</b>	20.205,00
<b>R.I.</b>	840,00		
<b>GP (c/d)</b>	83.456,00		
	<b>187.546,00</b>		<b>187.546,00</b>

Abbildung 3: Trading Account

D		PROFIT & LOSS ACC.	C	
20X8	[EUR]	20X8	[EUR]	
Labour	40.800,00	GP	83.456,00	
Rent	9.600,00			
Depr.	6.800,00			
Interest	2.716,00			
NP (c/d)	23.540,00			
	<u>83.456,00</u>		<u>83.456,00</u>	
Taxation	7.062,00	NP	23.540,00	
R/E	16.478,00			
	<u>23.540,00</u>		<u>23.540,00</u>	

Abbildung 4: Gewinn- und Verlustrechnungskonto

Spud Milton Ltd's adj. TRIAL BALANCE as at 31.12.20X8		
Account	Total of DRs	Total of CRs
PPE	34.000,00	
Inv		
Prepaid expenses	800,00	
Cash/Bank	146.201,20	
Issued capital		35.000,00
Reserves		5.600,00
l b liabilities		37.516,00
A/P		78.500,00
<del>Purchases</del>		
VAT		14.250,20
<del>Labour</del>		
<del>Rent</del>		
<del>Revenue</del>		
<del>Returns Inwards</del>		
<del>Depreciation</del>		
Acc. depreciation		6.800,00
<del>Interest</del>		
Inv	20.205,00	
R/E		16.478,00
Tax liability		7.062,00
<b>Total</b>	<u><u>201.206,20</u></u>	<u><u>201.206,20</u></u>

Abbildung 5: Adjusted Trial Balance