

Belegbeispiele Übungen

Tourismus

Lösung:

28.11.	0660 Betriebs- und Geschäftsausstattung	800,00	
	2500 Vorsteuer	160,00	
	<u>an 3180 Verbindlichkeiten VISA</u>		960,00
17.12.	7650 Werbeaufwand	252,00	
	2500 Vorsteuer	50,40	
	<u>an 3190 Verbindlichkeiten Bankomatkarten</u>		302,40
20.12.	3190 Verbindlichkeiten Bankomatkarten	302,40	
	<u>an 2800 Bank</u>		302,40
22.12.	3180 Verbindlichkeiten VISA	1.548,00	
	<u>an 2800 Bank</u>		1.548,00

3 Buchungen des Verkäufers

Markieren Sie im nachfolgenden Text die Antworten auf folgende Fragen:

- Welche Belege bilden die Buchungsgrundlage für Verkäufe mit Kredit- und Bankomatkarten?
- Welche Buchungen ergeben sich aus Sicht des Verkäufers bei Verkäufen mit Kredit- und Bankomatkarte?

Buchungsgrundlage

Buchungsgrundlage sind die von den Terminals ausgedruckten Tages-Umsatzaufstellungen bzw. die Durchschläge der Leistungsbelege in Verbindung mit den dazugehörigen Rechnungen sowie die Bankbelege (Kontoauszüge mit den Belegen).

Es ergeben sich folgende Buchungen:

- Verkauf gegen Zahlung mit Kredit- und Bankomatkarte

279 . Forderungen . . . / 4 . . . Erlöse
3500 Umsatzsteuer

Die Forderungen aus Verkäufen mit Kredit- und Bankomatkarten werden auf den Konten 2790 Forderungen Kreditkartenunternehmen (z. B. VISA, MasterCard, Diners Club) und 2794 Forderungen Bankomatkarten verbucht.

- a) Überweisung der Kreditkartengesellschaft bei Verkäufen gegen Zahlung mit Kreditkarte

Die der Kreditkartengesellschaft gemeldeten (abgerechneten) Umsätze werden abzüglich Provision (Disagio) und Buchungsentgelt sowie der darauf entfallenden Umsatzsteuer innerhalb der vereinbarten Frist (prompt oder z. B. innerhalb von 14 Tagen) an den Verkäufer überwiesen.

Buchung:

2800 Bank / 7792 Provisionen, Gebühren Kredit- und Bankomatkarten / 2500 Vorsteuer / 279 . Forderungen . . .

- b) Überweisung der ausstehenden Forderung und Belastung mit der Provision und den Gebühren bei Verkäufen gegen Zahlung mit Bankomatkarte

2800 Bank / 279 . Forderungen . . .

7792 Provisionen, Gebühren Kredit- und Bankomatkarten / 2800 Bank / 2500 Vorsteuer

Verbuchung Kredit-(Bankomat-)Karten aus der Sicht des Verkäufers

Neue Konten
2790 Forderungen Kreditkartenunternehmen
2794 Forderungen Bankomatkarten

Neues Konto
7792 Provisionen, Gebühren Kredit- und Bankomatkarten

i Bankomatkartenumsätzen werden die Provision (Disagio) und die Transaktionsgebühr einmal pro Monat vom Bankkonto des Unternehmens abgebucht.

L 1.13: Verkäufe gegen Zahlung mit Kredit- und Bankomatkarte

In der Hotelbar „Bella“ von Inge Bauer e.U., Wien, kann auch mit Kredit- und Bankomatkarte bezahlt werden. Dabei ergeben sich u.a. folgende Geschäftsfälle:



- 24.4. S 135 Umsätze Bargetränke (Spirituosen) mit Kreditkarten (MasterCard) € 766,80 (€ 639,- + € 127,80 USt). Die Kreditkartenumsätze werden mit der SIX Payment Services (Austria) GmbH abgerechnet.
- S 136 Umsätze AF Getränke mit Bankomatkarten € 399,60 (€ 333,- + € 66,60 USt)
- 27.4. B 54 Kontoauszug der Bank, Gutschriften € 399,60 für Verkäufe mit Bankomatkarten

- 7.5. Überweisung von der SIX Payment Services (Austria) GmbH (MasterCard):



BR Bruttobetrag € 766,80
- DI Disagio € 19,10
- FE Fixentgelt (Gebühren) € 1,60 € 20,70
- UB Umsatzsteuer € 4,14 € 741,96
Zur leichteren Erkennbarkeit werden die Positionen im Beleg hervorgehoben.

19,10 + 1,60 = € 20,70

- 10.5. B 61 Abbuchung der SIX Payment Services (Austria) GmbH: Provision, Gebühren Bankomatkartenumsätze April € 70,43 + € 14,09 USt = € 84,52

Aufgabe: Stellen Sie die Buchungssätze auf. **C**

Lösung:

24.4.	2790 Forderungen MasterCard	766,80	
	an 4130 Spirituosenerlöse		639,00
	<u>an 3500 Umsatzsteuer</u>		127,80
	2794 Forderungen Bankomatkarten	399,60	
	an 4170 AF Getränkeerlöse		333,00
	<u>an 3500 Umsatzsteuer</u>		66,60
27.4.	2800 Bank	399,60	
	<u>an 2794 Forderungen Bankomatkarten</u>		399,60
7.5.	2800 Bank	741,96	
	7792 Provisionen, Gebühren Kredit- und Bankomatkarten		20,70
	2500 Vorsteuer		4,14
	<u>an 2790 Forderungen MasterCard</u>		766,80
10.5.	7792 Provisionen, Gebühren Kredit- und Bankomatkarten	70,43	
	2500 Vorsteuer	14,09	
	<u>an 2800 Bank</u>		84,52

2 Kundenskonto

Markieren Sie im nachfolgenden Text die Antworten auf folgende Fragen:

- Was versteht man unter einem Kundenskonto?
- Was bedeutet die Gewährung eines Kundenskontos für den Verkäufer?
- Welche Belege sind die Buchungsgrundlage eines Kundenskontos?
- Wie lauten die Buchungen, wenn ein Kunde die Ausgangsrechnung abzüglich Skonto bezahlt?

Kundenskonto

Bezahlt der Kunde eine Ausgangsrechnung innerhalb der Kassafrist abzüglich Skonto, so nennt man diesen Preisabzug Kundenskonto.

Kundenskonto – Zahlung einer AR innerhalb der Kassafrist

Dies bedeutet für den Verkäufer

- eine Verminderung des Zahlungseinganges (um den Skonto weniger),
- eine Erlösminderung (in Höhe des Skontobetrag ohne USt) und
- eine Korrektur der Umsatzsteuer (USt-Anteil des Skontos).

Buchungsgrundlage

Buchungsgrundlage bilden die Bankbelege (das sind die Kontoauszüge mit den beigeschlossenen Belegen) bzw. die Kassabelege.

Neues Konto

4410 Kundenskonti

Die Erlösminderung wird auf dem Konto 4410 Kundenskonti erfasst. Das Konto 4410 Kundenskonti ist ein Erfolgskonto und wird daher mit dem GuV abgeschlossen.

Bezahlt ein Kunde eine Forderung abzüglich Skonto, dann wird der bezahlte Betrag (= Rechnungsbetrag abzüglich Skonto) dem Bankkonto (PSK-Konto, Kassakonto) gutgeschrieben. Der Skonto wird in der Regel in den Nettobetrag (= Skonto ohne USt) und in die Umsatzsteuer aufgespalten. Es ergibt sich folgender Buchungsablauf:

BEREITS VERBUCHT	DURCHFÜHRENDE BUCHUNGEN
Ausgangsrechnung 20 ... Kundenskonto / 4 ... Erlöse 3500 Umsatzsteuer	Bezahlter Betrag 2800 Bank (2810 PSK, 2700 Kassa etc.) / 20 ... Kundenskonto Skonto 4410 Kundenskonti / 20 ... Kundenskonto 3500 Umsatzsteuer

In EDV-Buchführungen wird, sofern eine Skontobuchung erforderlich ist, der Skontobetrag brutto eingegeben, aber nach der Nettomethode verbucht.

Lehrbeispiel



L 1.14: Verbuchung eines Kundenskontos

Bei der Huber OG, Restaurant & Catering in Wien, ergeben sich im Dez. 20... u.a. folgende Geschäftsfälle:

- 11.12. A 437 Verkauf von Getränken für ein Firmenevent an die Schulz KG (20048):
- | | |
|-------------|-----------|
| Wein | € 1.775,- |
| AF Getränke | € 2.125,- |
| | € 3.900,- |
| 20% USt | € 780,- |
| | € 4.680,- |

Zahlungskonditionen: Zahlbar innerhalb von 8 Tagen abzüglich 2% Skonto oder innerhalb von 60 Tagen ohne jeden Abzug

18.12.

Der Kunde Schulz KG hat innerhalb der Kassafrist, unter Abzug von 2% Skonto, die A 437 bezahlt. Der Kontoauszug und beiliegender Abschnitt der Zahlungsanweisung zeigen folgendes Bild:

Beleg-Nr.	Belegdatum	Wert	18.12.20...	18.12.20...
17 17	Schulz KG A 437 € 4.680,00 abz. 2% Skto. € 93,60	BG/000000038	18.12	4.586,40

€ 4.680,00
 – Skonto € 93,60*
 € 4.586,40
 * 4.680,00 · 2% = € 93,60

EmpfängerName/Firma		Zahlungsbetrag	
Huber OG, Restaurant & Catering, 1010 Wien		EUR	4.586,40
IBANEmpfänger		Ein BIC ist immer verpflichtend, wenn die Empfänger-Bank nicht in der AT-Liste ist.	
AT696000000007241123			
BICEmpfänger			
OPSKATWW			
IBANKontoinhaber/AuftraggeberName/Firma			
AT211200024011673500			
Kontoinhaber/AuftraggeberName/Firma			
Schulz KG			
Unterschrift ZeichnungsberechtigteR		30%	

Aufgabe: Stellen Sie die Buchungen dar.

Lösung:

Buchungssätze:

11.12.	20048 Schulz KG	4.680,00	
	an 4110 Weinerlöse		1.775,00
	an 4170 AF Getränkeerlöse		2.125,00
	an 3500 Umsatzsteuer		780,00
18.12.	2810 PSK	4.586,40	
	an 20048 Schulz KG		4.586,40
	4410 Kundenskonti 20%	78,00	
	3500 Umsatzsteuer	15,60	
	an 20048 Schulz KG		93,60

Erläuterungen:

Der Kunde bezahlt € 4.586,40 und gleicht dadurch die A 437 über € 4.680,- aus. Es muss daher auch der Skontobetrag € 93,60 im Haben des Kundenkontos erfasst werden (Soll-Haben-Gleichheit!).

Der Skonto von € 93,60 setzt sich aus dem eigentlichen Skonto (Nettoskonto) von € 78,- und aus der USt, d. s. € 15,60, zusammen. Die Aufspaltung des Bruttoskontos erfolgt im Allgemeinen in der Weise, dass die Umsatzsteuer durch eine Prozentrechnung auf 100 herausgerechnet wird.

$$USt = \frac{93,60 \cdot 20}{120} \text{ oder } \frac{93,60}{6} = € 15,60$$

Mit diesem Betrag ist die anlässlich der Lieferung erfasste Umsatzsteuer von € 780,- zu korrigieren (€ 15,60 im Soll des Kontos 3500 Umsatzsteuer).

Unterliegen die Umsätze den Steuersätzen 20%, 10% und 13%, so sind entsprechend den Erlöskonten auch für die Erfassung des Skontos drei Konten, und zwar 4410 Kundenskonti 20%, 4411 Kundenskonti 10% und 4412 Kundenskonti 13%, einzurichten.

3 Lieferantenskonto

Markieren Sie im nachfolgenden Text die Antworten auf folgende Fragen:

- Was versteht man unter einem Lieferantenskonto?
- Was bedeutet die Gewährung eines Lieferantenskonto für den Käufer?
- Aufgrund welcher Belege wird ein Lieferantenskonto verbucht?
- Wie lauten die Buchungen im Zusammenhang mit einem Lieferantenskonto?

Lieferantenskonto – Zahlung einer ER innerhalb der Kassafrist

Lieferantenskonto

Ein Lieferantenskonto ist ein Preisabzug, den der Käufer entsprechend der Zahlungskondition beim Ausgleich einer Eingangsrechnung innerhalb der Kassafrist vornehmen kann.

Für den Käufer bedeutet dies

- eine Verminderung des zu zahlenden Betrages (um den Skonto weniger),
- eine Verminderung des Einstandspreises der gekauften Waren bzw. der betrieblichen Aufwendungen (in Höhe des Skontobetrag ohne USt) und
- eine Korrektur der Vorsteuer (in Höhe der im Skonto enthaltenen USt).

Buchungsgrundlage

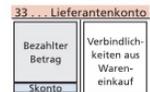
Buchungsgrundlage bilden die **Bankbelege** (das sind die Kontoauszüge mit den Belegen) bzw. die **Kassabelege**.

Neues Konto
5880 Lieferantenskonti

Der Skonto aufgrund von **Wareneinkäufen** wird im Haben des Kontos **5880 Lieferantenskonti auf Wareneinkauf (Materialaufwand)** erfasst.

Wird eine Verbindlichkeit abzüglich Skonto ausgeglichen, dann ist der **bezahlte Betrag** (Endbetrag der Eingangsrechnung abzüglich Skonto) im **Soll des Lieferantenskonto** und im **Haben des Bankkontos (Kassakontos, PSK-Kontos)** zu erfassen. Der Skonto wird in den **Nettobetrag (= Skonto ohne VSt)** und in die **Vorsteuer** aufgespalten. Es ergibt sich folgender Buchungsablauf:

Verbuchung aus Sicht des Käufers



BEREITS VERBUCHT	DURCHZUFÜHRENDE BUCHUNGEN
Eingangsrechnung 5 ... Wareneinsatz / 33 ... Lieferantenskonto 2500 Vorsteuer	Bezahlter Betrag 33 ... Lieferantenskonto / 2800 Bank (2810 PSK, 2700 Kassa etc.) Skonto 33 ... Lieferantenskonto / 5880 Lieferantenskonti 2500 Vorsteuer

In EDV-Buchführungen wird, sofern eine Skontobuchung erforderlich ist, der Skontobetrag **brutto** eingegeben, aber nach der Nettomethode verbucht.

Lehrbeispiel

L 1.15: Verbuchung eines Lieferantenskontos

Das Hotel Viktoria, Zell am See, hat bei Saisan Souvenir GmbH Souvenirartikel bestellt. Bei Überweisung des Rechnungsbetrages wird, entsprechend den Zahlungskonditionen, ein Skonto berücksichtigt.

- 4.1. E 7 Rechnungs-Nr. 0015 von der Saisan Souvenir GmbH (33017)
Einkauf von Souvenirartikeln um € 7.000,- + € 1.400,- USt (20 %) = € 8.400,-

Hinweis: Konto 5010 HW-Einsatz

Zahlungskonditionen: 60 Tage Ziel oder Zahlung innerhalb von 10 Tagen abzüglich 3 % Skonto



12.1. Überweisung an die Saisan Souvenir GmbH mit Electronic Banking

Datum	Betrag	IBAN	BIC
12.01.	8.148,00 -	RNR 0015 EUR 8.400,00 abz. 3% Skto. EUR 252,00	HBAGATWW

Empfänger	IBAN	BIC
Saisan Souvenir GmbH	AT332040400002487901	GIBATWXXX ERSTE BANK AG

Aufgabe: Bilden Sie die Buchungssätze.

Lösung:

Buchungssätze:

4.1.	5010 HW-Einsatz	7.000,00	
	2500 Vorsteuer	1.400,00	
	an 33017 Saisan Souvenir GmbH		8.400,00
12.1.	33017 Saisan Souvenir GmbH	8.148,00	
	an 2800 Bank		8.148,00
	33017 Saisan Souvenir GmbH	252,00	
	an 5880 Lieferantenskonti 20 %		210,00
	an 2500 Vorsteuer		42,00

Unterliegen die Waren bzw. die sonstigen betrieblichen Aufwendungen den **Steuersätzen 20 %, 10 % und 13 %**, so ist es für die Erfassung des Skontos zweckmäßig, drei Konten, und zwar **5880 Lieferantenskonti 20 %**, **5881 Lieferantenskonti 10 %** und **5882 Lieferantenskonti 13 %**, einzurichten.

Erläuterungen:

Durch die Überweisung von € 8.148,- wird die Verbindlichkeit der Eingangsrechnung (E 7) in Höhe von € 8.400,- ausgeglichen. Es muss daher auch der Skonto von € 252,- im Soll des Lieferantenskonto verbucht werden (Soll-Haben-Gleichheit!).

Für die Verbuchung ist aus dem Bruttokonto von € 252,- die Umsatzsteuer durch eine Prozentrechnung auf 100 herauszurechnen und auf dem Vorsteuerkonto zu verbuchen. Durch die Buchung der € 42,- im Haben des Vorsteuerkontos wird die bei Verbuchung der Eingangsrechnung erfasste Vorsteuer von € 1.400,- korrigiert.

4 Skontoabzug sofort bei Rechnungslegung

Markieren Sie im nachfolgenden Text die Antwort auf folgende Frage:

- Welcher Betrag ist bei einem Bargeschäft mit sofortigem Skontoabzug zu verbuchen?

Bei **Bargeschäften**, d. h., der Kaufpreis wird bei Übernahme der Ware bezahlt, wird die Rechnung häufig so erstellt, dass **sofort der Skonto abgezogen** wird. Die Umsatzsteuer wird von dem um den Skonto verminderten Betrag (= Kassapreis) berechnet und aufgeschlagen. Dabei wird in der Praxis meist **der um den Skonto verminderte Betrag** verbucht.

SbX

Buchungstrainer ID: 6012
Die theoretischen Inhalte zu Rechnungswesen & Controlling zu diesem Fallbeispiel finden Sie in Kapitel 1 und 2. Die betriebswirtschaftlichen Grundlagen erfahren Sie im Unterrichtsgegenstand Betriebs- und Volkswirtschaft.

Ü 6.03: Fallbeispiel Hotel Viktoria von Markus Polt e.U. – Belegbearbeitung, Gewinnauswirkung, USt-Zahllast, Umsatzsteuervoranmeldung

Unternehmen: Markus Polt e.U. betreibt sein familiär geführtes Hotel in 1130 Wien, Firmiangasse 162.



Sachverhalt: Das Einzelunternehmen setzt in der Buchführung ein Softwarepaket ein.

Die im Folgenden abgebildeten Belege sind bereits sortiert. Die Wareneinkäufe werden in der Klasse 5 verbucht. Es gibt folgende Beleggruppen:

Beleggruppen	Symbol
Eingangsrechnungen	E
Ausgangsrechnungen	A
Kassabelege	K
Bankbelege	B
Sonstige Belege	S

Die Nummerierung der Belege beginnt jeweils mit der Nummer 1 (z.B. E 1). Die Kontennummern für die Sachkonten sind dem Kontenplan im Anhang zu entnehmen. Für Kunden und Lieferanten wurden u.a. folgende Kontennummern vergeben:

Kunde	Lieferanten
20001 Thomas Biehl	33001 Hans Warga, Getränke GmbH
	33002 Heinisch GmbH
	33003 HRS Destination Solutions Austria GmbH

- Aufgabe:** a) Nummerieren und kontieren Sie die Belege. **C**
Hinweis: Das Buchungsdatum ist generell das Belegdatum.
 b) Welche der erstellten Buchungen sind gewinnerhöhend (↑), gewinnmindernd (↓) bzw. erfolgsneutral (Ø)? **D**
Hinweis: Schreiben Sie das in Klammer angegebene Symbol neben den Buchungssatz.
 c) Ermitteln Sie die USt-Zahllast, die sich aufgrund der angeführten Geschäftsfälle ergibt. **D**

	Belege mit USt bzw. VSt	Umsätze (netto) 10%	Umsätze (netto) 13%	Umsätze (netto) 20%	USt- bzw. VSt-Beträge
Umsätze (netto):	S. ., Umsatzbericht				
Umsatzsteuer:					
Vorsteuer:	E 1, Hans Warga GmbH				€ 56,70
Ermittlung der Zahllast:				Summe VSt	€
Umsatzsteuer	€				
- Vorsteuer	€				
Zahllast	€				

- d) Erstellen Sie die Umsatzsteuervoranmeldung. **C**
 Finanzamt Wien 12/13/14 Purkersdorf, Finanzamtsnummer – Steuernummer 08 388/1318

Hotel Viktoria
Markus Polt e.U.
1130 Wien, Firmiangasse 162
Website: www.victoriahotel.co.at
E-Mail: marketing@victoriahotel.co.at
Tel.: +43 1 884 19 88-0
Fax: +43 1 884 19 88-9

Rechnung
Nummer: 120
Vorgang: 20
Kunde: 20001
Bestellung: 54321
Lieferung: 5. Jan. 20
Ihre UID-Nr.: ATU19386001

	Ther./Anzahl	Einzelnetto	Gesamt
Zimmer, Nichtlügen vom 2.1.–7.1.20	20 x	84,20	1.684,00
Restaurant: 10 % Frühstück	16 x	11,50	184,00
Restaurant: 20 % Getränke			252,00
Ortssteuern			44,00
Rechnungsbetrag			2.164,00
Anzahlungen			2.164,00
Zu zahlender Betrag			—
Zahlungsart:			2.164,00
7.1.20 .. Kredit			2.164,00

Wir danken für Ihren Aufenthalt.

Aufgliederung der obigen Beträge nach Umsatzsteuersätzen:

	0 %	10 %	13 %	20 %	Gesamt
Netto	44,00	167,27	1.490,27	210,00	1.911,54
USt	—	16,73	193,73	42,00	252,46
Gesamt	44,00	184,00	1.684,00	252,00	2.164,00

Kontenbuch AG, BIC: KBAU3333, IBAN: AT85 2011 0507 0000 0000 0000
 BAWAG P.S.K., BIC: BAWAP333, IBAN: AT14 0000 0000 0000 0000 0000
 Zähler und Lager in Wien, Postleitzahl: 1010 Wien, FN 37214, DVB: 018881, UID-Nr.: A10204216

WARGA Getränke
Hans Warga
Getränke-Gesellschaft mbH
Zentrale:
Zur Mitternachtskneipe 20
1100 Wien, 1010 20 20 20
Telefon: +43 1 523 29 246
Telefax: +43 1 523 29 41
E-Mail: office@warga-getraenke.at
Internet: www.warga-getraenke.at

Wien, 2. Jänner 20...
Lieferdatum: 2. Jänner 20...
Ihre UID-Nr.: ATU5294216

AG-Nr.	Bezeichnung	Menge	Inhalt	Preis ELR	Betrag ELR
202	Warga Citrone	10	12/0,5	6,20	62,00
221	Warga Alpequell Mineral	30	12/0,5	3,95	118,50
240	Warga Apfelsaft gespr.	10	12/0,5	6,70	67,00
254	Warga Apfelsaft gespr.	5	12/0,5	7,20	36,00
	Warga Apfelsaft gespr.				56,00
	Gebüdesalido				283,50
	+ 20% USt				56,70
	Rechnungsbetrag				340,20

Hotel Viktoria
Markus Polt e.U.
Firmiangasse 162
1130 Wien

Kontenbuch AG, BIC: KBAU3333, IBAN: AT85 2011 0507 0000 0000 0000
 BIC: KBAU3333, IBAN: AT85 2011 0507 0000 0000 0000
 BAWAG P.S.K., BIC: BAWAP333, IBAN: AT14 0000 0000 0000 0000 0000
 BIC: OPSKAT33, IBAN: AT31 0000 0000 0281 0102
 Zähler und Lager in Wien, Postleitzahl: 1010 Wien, FN 37214, DVB: 018881, UID-Nr.: 1021

Walter Lechner
Papierwaren - Bürobedarf - Geschenkartikel
Bürseggasse 12, 1010 Wien
Telefon +43 1 263 82 68
UID-Nr.: ATU41819804

Beleg-Nr. 241 20..0108 17:10

RECHNUNG

2 x 2,40
Hafnitolzblock € 4,80

Summe ERHALTER 4,80

Netto € 4,00
+20% Ust € 0,80
Brutto € 4,80

BAR € 4,80

3.

Kommerzbank AG BIC KMGATW33 AUSZAHLUNG
AT79 2035 1007 1302 0874 MarkKus Polt e.U. EUR ***150,00-

1200 WIEN, HANDELSKAI 92, ATU08566503

RECHNUNG S - NR: 11182

NR.44594 (04 1) 12.01.20 ... 13.57:12

BESCHREIBUNG MENGE SUMME-EUR IM
*P006 >DIESEL 26,04 / 27,60€-18
G E S A M T BETRAG EUR : 27,60
DEBIT KARTE BKASSE 27,60
BKASSE: E 27,60
0155500006000001 30388973 0001 0302

MWST B 20,00% VON 23,00 4,60
MWST GESAMT EUR 4,60

DATEN AUS GEECHTEN ANLAGETEILEN
SIND DURCH STERNE (*) GEGENZEICHNET.

ES BEDEUTET: MICHAELA LEITGB
DER TREIBSTOFF- UND OFFENHEIZÖLVERKAUF
ERFOLGT IM NAMEN UND AUF RECHNUNG DER
AGIP AUSTRIA GMBH.

10.01... 15:48 YAI 11420 a4111XY P/2184

Markus Polt
Unterschrift/Lösungswort

4.

081 Markt A003
081 Markt GmbH
1100 Wien
Tel: +43 1 607 36 38-0
Fax: +43 4352 551 99 12
„Lieferdatum = Kassabondatum“

01003 07 1086 0003 10.01.20... 13:47:30

8711500801142 Energieparklinge 90,00
20,00% Mst B 162,50
871150662576 Energieparklinge 105,00
151
Erdsomme In € **195,00**

Bar Rückgeld 200,00
5,00

Die Erdsomme enthält an Mst: 20,00% Mst B 162,50
USt-Dtnc: ATU 27004309

Vielen Dank für Ihren Einkauf!

5.

Hinweis: Kassabeleg – Barabhebung vom Bankkonto, Einlage in die Geschäftskasse

Hinweis: Konto 7030

TABAK TRAFIK
ADAMEC ANNA
Weintraubengasse 10
1020 Wien
UID-Nr.: ATU061551644

20...-01-10 11:04 00-01

RECHNUNG
ZEITSCHRIFT HOTEL ZWING 8,00
ZWSUMME 8,00
NETTO 10% 7,27
MWST, 10% 0,73
BAR **8,00**
KASSA:R1 12:10 225283
15TK

RECHNUNG

Besten Dank für
Ihren Einkauf!

6.

AGIP SERVICESTATION
KARASEK GMBH
1200 WIEN, HANDELSKAI 92, ATU08566503

RECHNUNG S - NR: 11182

NR.44594 (04 1) 12.01.20 ... 13.57:12

BESCHREIBUNG MENGE SUMME-EUR IM
*P006 >DIESEL 26,04 / 27,60€-18
G E S A M T BETRAG EUR : 27,60
DEBIT KARTE BKASSE 27,60
BKASSE: E 27,60
0155500006000001 30388973 0001 0302

MWST B 20,00% VON 23,00 4,60
MWST GESAMT EUR 4,60

DATEN AUS GEECHTEN ANLAGETEILEN
SIND DURCH STERNE (*) GEGENZEICHNET.

ES BEDEUTET: MICHAELA LEITGB
DER TREIBSTOFF- UND OFFENHEIZÖLVERKAUF
ERFOLGT IM NAMEN UND AUF RECHNUNG DER
AGIP AUSTRIA GMBH.

7.

Hinweis: Konto 7630

Hinweis: Treibstoff für den Firmen-Pkw, Zahlung mit Firmen-Bankomatkarte

8. Reparatur der Ölheizung

HEINISCH GMBH
1061 WIEN, HAYDNASSGASSE 17 TEL: +43 1 636 55 87-0 SERIE
POSTFACH 104 · KUNDENPARKPLATZ IM HOF · FAX +43 1 36 55 37-15

HOTEL VICTORIA
LEU
FRANZGASSE 1R2
1130 WIEN

RECHNUNG 17501

Rechnungsnummer	17501	Kundennummer	15000	Rechnungsdatum	13/1/...
Verkehrsbezeichnung		Nennung		Rek. Nr.	Ziehen
					PR

Wir senden Ihnen zu dem Abgabetermin Lieferbedingungen der Bank und Schwachstromdienste Österreichs
DURCH ABROLÜGUNG
Ihre Bestellung VOM 2/1/... TELEF.
Ihre UID-Nr.: ATU02394216

Menge	Ware	Einheitspreis	Netto Gesamt
1	OLYMP-ÖLBRENNER AUSTAUSCHNETZDRUCK	EUR 640,—	EUR 640,00
		+20% MWST	EUR 840,00
			EUR 1280,00
	HEINISCH-SERVICE		EUR 768,00

Zahlungsbefragungen: **ZAHUNG OHNE ABZUG**

Versand auf Gefahr des Empfängers.
Zahlungen bitte nur per Girokonto oder Überweisung auf unser
Bank-Konto: UNICREDITBANK AG Filiale Wien KMGATW33
Handelsgericht Wien, FN 340809 – DYN: 0021764 – UID-Nr.: ATU04543815

E-Mail: office@heinish.com
Website: www.heinish.com

9.

Kontoauszug
Verfüger: Markus Polt e.U.
IBAN: AT79 2035 1007 1302 0874
BIC: KMGATW33

Zeitraum: 10.01.20... - 14.01.20...
Valid

Datum	Buchungstext	Betrag EUR
10.01.	Bargeldabhebung	150,00 -
12.01.	Bankomatkarte 12.01. um 13:57	27,60 -
		177,60 -
	Summe Belastungen	177,60 -
	Summe Gutschriften	0,00
	Kontostand 14.01.	7.930,40
	Auszug	007/001

Hinweis: Das Buchungsdatum ist jeweils das in der Spalte „Valuta“ angeführte Datum.

Heinisch GmbH
Haydnsgasse 17
1061 Wien
Tel: +43 1 636 55 37-0

MASTERCARD
5266 2403 3125 8780 (2) 10/...
243282168 06028690
Genehmigungsnummer 261124
Belegnummer 000191

KUNDENBELEG
B E Z A H L T EUR 768,00
16.01.20... 11:42

Besten Dank für Ihren Besuch

10.

Hinweis: Zahlung der Reparatur der Ölheizung mit Firmen-Kreditkarte

Umsatzbericht	
Sparten	Umsatz in EUR
Speisen	7.161,00
Bier	1.008,00
Wein	1.320,00
Kaffee, Tee	912,00
Alkoholfreie	1.260,00
Logis	32.205,00
Ortstaxe	814,00
TOTAL	44.680,00

SbX

Formular
Excel
Buchungstrainer
ID: 6012

Die theoretischen Inhalte zu Rechnungswesen & Controlling zu diesem Fallbeispiel finden Sie in Kapitel 1 und 2. Die betriebswirtschaftlichen Grundlagen erfahren Sie im Unterrichtsgegenstand Betriebs- und Volkswirtschaft.

17. Verbuchung der Monatserlöse; Umsatzsteuer und Nettoerlöse sind zu berechnen:

Erlösart	Bruttoerlöse	USt	Nettoerlöse
Speisen			
Bier			
Wein			
Kaffee, Tee			
Alkoholfreie Getränke			
Logis			
Ortstaxe			
Summen			

Ü 6.04: Fallbeispiel Franzis kreatives Catering & Partyservice – Belegbearbeitung (Numerierung und Kontierung von Belegen)

• Allgemeines

Franzis kreatives Catering & Partyservice wird von Franz Holzer, Burggasse 17, Wien, in der Rechtsform eines Einzelunternehmens geführt. Das Unternehmen bietet kreatives Catering & Partyservice für Events und ein Online-Snackservice.



• Belegbearbeitung

Nachfolgend sind die Belege vom Dezember 20... abgebildet. Die letzten Belegnummern lauten:

Beleggruppen	Letzte Belegnummer	Beleggruppen	Letzte Belegnummer
Eingangsrechnungen	E 420	Kassabelege	K 1213
Ausgangsrechnungen	A 2315	Bankbelege	B 157
		Sonstige Belege	S 211

Die Kontennummern für die Sachkonten sind dem Kontenplan im Anhang zu entnehmen. Laut Kunden- bzw. Lieferantendatei sind folgende Personenkontennummern zu verwenden:

Kunden	Lieferanten
20001 Walter Hofer GmbH	33001 Elak Großmarkt GmbH
20002 Oskar Schober OG	33002 Exklusivgetränke Dr. Peter Schaffer KG
	33003 LKW WALTER AG

Hinweise: Das **Buchungsdatum** ist grundsätzlich das **Belegdatum**.

Bei Kunden- und Lieferantenbelegen hat die **Kontierung** mit der Kontennummer des betreffenden Kunden bzw. Lieferanten zu erfolgen. Die **Verbuchung** ist jedoch auf den Konten Lieferforderungen bzw. Lieferverbindlichkeiten vorzunehmen.

Die angeführten Konten weisen per 30. November 20... folgenden Saldovortrag auf:

Konto-Nr.	Kontenbezeichnung	Soll	Haben
0660	Betriebs- und Geschäftsausstattung	19.713,00	
2700	Kassa	8.223,20	
2800	Bank	38.825,27	
3520	USt-Zahllast		9.802,50
9000	Kapital		56.893,18

- Aufgabe:** a) Nummerieren und kontieren Sie die Belege.
 b) Verbuchen Sie die Belege auf Konten (manuell oder mit EDV-Unterstützung).
 Die manuelle Verbuchung kann auf den im SbX unter der ID: 6012 als Download zur Verfügung gestellten Konten-Vordrucken erfolgen.

EXKLUSIVGETRÄNKE
 Dr. Peter Schaffer KG
 Leuchtenstraße 12
 5020 Stitzburg

EINGEGANGEN
 4. Dez. 20...

Rechnung Nr.: 4178
 Ihre UID-Nummer: ATU1970243
 Datum: 2. Dez. 20...

Art. Nr.	Menge	Einheit	Bezeichnung	Preis	Netto	USt	Brutto
1001	5	Fl	Hausbrot	387,50	1.937,50	387,50	2.325,00
1002	10	Fl	Obst	295,50	2.955,00	591,00	3.546,00
1003	3	Fl	Wurst	220,00	660,00	132,00	792,00
1004	5	Fl	Schoko	220,00	1.100,00	220,00	1.320,00
1005	10	Fl	Schoko	220,00	2.200,00	440,00	2.640,00
1006	10	Fl	Schoko	220,00	2.200,00	440,00	2.640,00
1007	8	Fl	Bio	612,00	4.896,00	979,20	5.875,20
1008	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1009	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1010	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1011	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1012	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1013	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1014	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1015	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1016	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1017	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1018	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1019	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1020	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1021	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1022	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1023	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1024	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1025	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1026	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1027	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1028	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1029	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1030	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1031	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1032	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1033	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1034	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1035	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1036	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1037	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1038	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1039	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1040	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1041	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1042	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1043	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1044	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1045	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1046	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1047	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1048	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1049	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1050	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1051	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1052	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1053	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1054	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1055	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1056	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1057	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1058	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1059	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1060	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1061	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1062	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1063	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1064	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1065	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1066	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1067	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1068	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1069	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1070	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1071	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1072	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1073	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1074	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1075	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1076	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1077	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1078	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1079	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1080	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1081	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1082	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1083	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1084	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1085	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1086	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1087	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1088	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1089	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1090	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1091	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1092	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1093	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1094	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1095	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1096	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1097	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1098	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1099	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1100	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1101	10	Fl	Bio	612,00	6.120,00	1.224,00	7.344,00
1102	10	Fl	Bio	612,0			

3.



LKW 394636
LKW WALTER Internationale
 Transportorganisation AG
 2355 Wiener Neudorf, POB 86
 B-Mail : bogor@lkw-walter.com

Website: www.lkw-walter.at
 E-Mail: office@lkw-walter.at
 Tel.: +43 1 567 384-0
 Fax: +43 1 567 384-0

AK

Unsere UID-Code: ATU19208701 Ihr UID-Code: ATU31976243

Frantz kreatives Catering & Partyeservice
 Franzl Holzler e.U.
 Burggasse 17
 1070 Wien

RECHNUNG Nummer: 394636 I 375389 0112/802/0002/001 20...12.02

Spezialtypen: IX33-G 930 EG KR39-cj/1-15

Industrie : Dr. Peter Schaffer, Exklusivgetränke

Einladestelle : Franzl Holzler e.U., A-1070 Wien

Leistungsgegenstand : Catering/Event...
 Leistungsdatum : 20...11.28

NETTO 20,00 €
 MWST 44,29 €
 GESAMT EUR 64,29 €

Wir ersuchen um Überweisung auf unser Konto
 bei der UNICREDIT BANK AUSTRIA AG, BIC BKATW333,
 IBAN AT45 1100 0066 4333 9500

4.



Frantz kreatives Catering & Partyeservice
Franzi Holzler e. U.
 BURGASSE 17
 1070 WIEN

Website: www.frantzatering.at
 E-Mail: office@frantzatering.at
 Tel.: +43 1 567 384-0
 Fax: +43 1 567 384-0

Wir liefern Ihnen auf unsere Rechnung und Gefahr für Ihre Weihnachtsfeier am 20...12.05

Rechnung Nr. 2316

Wir danken für Ihren Auftrag

Zahlbar und klagbar in Wien

Menge	Artikel	Preis €	Belang	USt
100	Bunte Schinken-Käse-Sandwiches	1,60	160,00	10
60	Gemüsetar auf Pommernickel	2,40	144,00	10
150	Canapé mit Lachsminuten	1,80	270,00	10
200	Canapé mit Ziegenkäse	1,80	360,00	10
150	gefüllte Palatschinkenappchen	1,80	270,00	10
150	Fingerfood im Glas garniert	1,95	292,50	10
150	Hühnersalat Hawaii	2,40	360,00	10
100	Thunfischsalat	2,60	260,00	10
100	Steiniger Borsalat mit Kernöl	2,50	250,00	10
100	Aper-Loach-Salat mit Speckmantel	2,50	250,00	10
	+ 10 % USt		232,65	
			2.550,15	

Handelsbank AG BIC HBAGAT33 (IBAN AT98 205 1000 0744 6781)
 Firmenbuch: HG Wien, FN 184469, UID-Nr.: ATU31976243

Hinweis: Verbuchung auf Erlöse

5.



Frantz kreatives Catering & Partyeservice
Franzi Holzler e. U.
 BURGASSE 17
 1070 WIEN

Website: www.frantzatering.at
 E-Mail: office@frantzatering.at
 Tel.: +43 1 567 384-0
 Fax: +43 1 567 384-0

Wir liefern Ihnen auf unsere Rechnung und Gefahr für die Betriebsfeier am 20...12.05

Rechnung Nr. 2317

Wir danken für Ihren Auftrag

Zahlbar und klagbar in Wien

Menge	Artikel	Preis €	Belang	USt
100	Cocktail-Häppchen kalt	2,10	210,00	10
100	Beincheiler auf Schwarzbrot	1,90	190,00	10
120	Baguette mit Blauschimmelkäse	2,10	252,00	10
200	Canapé mit Beleg, wie Lachs, Shrimps, Salmi	2,10	420,00	10
150	Canapé mit Gemüseteig	2,60	390,00	10
200	Cocktail-Häppchen warm	2,40	480,00	10
150	Beincheiler auf Schwarzbrot	2,40	360,00	10
150	Crostini mit Ziegenkäse	2,40	360,00	10
300	Fingerfood süß	1,95	585,00	10
	Gemischte Petit-Fours-Platte		790,00	20
	Getränke		950,00	20
	Wein laut Belege		5,00	20
	Alkoholfreie Getränke laut Belege		5,00	20
	+ 10 % USt; vom € 3.265,00	326,50		
	+ 20 % USt; vom € 17.200,00	348,00		
			674,50	
			5.669,50	

Handelsbank AG BIC HBAGAT33 (IBAN AT98 205 1000 0744 6781)
 Firmenbuch: HG Wien, FN 184469, UID-Nr.: ATU31976243

Hinweis: Verbuchung auf Erlöse

SbK

Buchungstrainer
ID: 6012

Die theoretischen Inhalte zu Rechnungswesen & Controlling zu diesem Fallbeispiel finden Sie in Kapitel 1. Die betriebswirtschaftlichen Grundlagen erfahren Sie im Unterrichtsgegenstand Betriebs- und Volkswirtschaft.

Ü 6.05: Fallbeispiel – Kreditkarten, Preisnachlässe

Die August Blum Reisebüro GmbH, Kitzbühel, kauft das Büromaterial regelmäßig bei der Johann Wagner GmbH und erhält aus diesem Grund bei allen Einkäufen einen Rabatt in der Höhe von 10 %.

12.11.20 . . August Blum kauft bei der Johann Wagner GmbH Büromaterial.

RECHNUNG Nr. 22056

Rechnungsdatum: 12. Nov. 20..
Lieferdatum: 12. Nov. 20..

August Blum
Reisebüro GmbH
F.X.-Pichler-Weg 10
6370 Kitzbühel

E 328

PAPIER - WAGNER
JOHANN WAGNER GMBH
Innsbrucker Str. 8, 6300 Wörgl
E-Mail: office@spielspass.at
Telefon: + 43 5332 233 22
Telefax: + 43 5332 233 23

Kundnummer: 20159
FN 110389m - LG Innsbruck
UID: ATU38762106
DVR: 0098649

Artikel	Menge	Preis	Rabatt	Betrag €
Kopierpapier OFF 480	25.000 BL	6,03	10%	135,68
Klarsichthüllen	100,00	0,09	10%	8,10
				143,78
20 % Umsatzsteuer				28,76
Gesamtbetrag				172,54

Zahlungsziel: 14 Tage 2 % Skonto oder 30 Tage netto ab Rechnungsdatum
Bankverbindung: UniCredit Bank Austria AG, BIC BKAUATWW, IBAN AT16 1200 0521 2220 2500

26.11.20 . . August Blum bezahlt den Rechnungsbetrag von € 172,54 abzüglich € 3,45 Skonto = € 169,09 mit der VISA-Kreditkarte.

10.12.20 . . Die Johann Wagner GmbH erhält von VISA eine Gutschrift auf dem Bankkonto in der Höhe von € 164,49 aufgrund folgender Abrechnung:

Einreichung vom 26. Nov. 20 . .	€ 169,09	
- 2,2 % Provision	€ 3,72	
- Einreichgebühr	€ 0,10	
- 20 % Umsatzsteuer von € 3,82	€ 0,76	4,58
	€ 164,51	

20.12.20 . . Abbuchung der Monatsrechnung von VISA in der Höhe von € 3.280,10 vom Bankkonto der August Blum Reisebüro GmbH

Aufgabe: a) Erstellen Sie die Buchungssätze für die Geschäftsfälle vom 12. Nov. 20 . . (Beleg A 22056), 26. Nov. 20 . . (Beleg S 123) und 10. Dez. 20 . . (Beleg B 182) aus der Sicht der Johann Wagner GmbH; Kontonummer der August Blum Reisebüro GmbH 20159. **C**

Hinweis: Papier - Wagner ist ein Handelsbetrieb, Konto 4000 HW-Erlöse

b) Verbuchen Sie die Geschäftsfälle vom 12. Nov. 20 . . (Beleg E 328), 26. Nov. 20 . . (Beleg S 222) und 20. Dez. 20 . . (Beleg B 152) aus der Sicht der August Blum Reisebüro GmbH; Kontonummer der Johann Wagner GmbH 33546. **C**

Hinweis: Der Skontoabzug ist auf dem Konto 7890 Lieferantenskonti auf sonstige betriebliche Aufwendungen zu verbuchen.

c) Die August Blum Reisebüro GmbH erhält bei jedem Einkauf von der Johann Wagner GmbH einen Rabatt von 10 %. Erläutern Sie, warum dieser Preisabzug gewährt wird bzw. wie man diese Form des Rabattes nennt. **D**

SbK

Buchungstrainer
ID: 6012

Die theoretischen Inhalte zu Rechnungswesen & Controlling zu diesem Fallbeispiel finden Sie in Kapitel 1. Die betriebswirtschaftlichen Grundlagen erfahren Sie im Unterrichtsgegenstand Betriebs- und Volkswirtschaft.

d) Erläutern Sie, aus welchem Grund die Johann Wagner GmbH ihren Kunden einen Skontoabzug gewährt. Welcher Jahresverzinsung entspricht der Skonto in diesem Fall? **D**

e) Johann Wagner meint in einem Gespräch mit seiner Verkaufsleiterin, dass er überlegt, in Zukunft keine Kreditkarten zu akzeptieren, da er mehr als 2 % des Verkaufsumsatzes an Gebühren an die Kreditkartengesellschaft bezahlen muss. Welche Meinung haben Sie dazu? **D**

f) August Blum sieht in der Bezahlung mit Kreditkarten nur Vorteile. Sind Sie auch dieser Ansicht? Begründen Sie Ihre Antwort. **D**

Ü 6.06: Fallbeispiel – Laufende Geschäftsfälle, Stundungsansuchen

Ihre Aufgabe als Buchhalter(in) des Busunternehmens Matthias Hübner e.U., Wien, besteht darin, die anfallenden Belege zu nummerieren und zu kontieren.

Letzte Belegnummern: E 1412, K 641, B 143

Geschäftsfälle vom 30. September 20 . . . :

1. Kauf eines Kleinbusses (Lkw) von der Eurocar GmbH, Konto Nr. 33098

Matthias Hübner e.U.
Währinger Straße 11
1180 Wien

EUROCAR GmbH
Breitenfurter Straße 25 – 1230 Wien
www.eurocar.at – office@eurocar.at

Rechnung

Nummer	Kunden-Nr.	Ihre UID-Nummer	Datum	Verkäufer	Bestellung vom
23568	20056	ATU57431835	30.09.20..	Josef Trenk	10.05.20..

1 Mercedes-Benz Kleinbus Vito
Lackierung weiß EUR 29.795,00
+ 20 % USt EUR 5.959,00
Gesamtsumme (frei Haus) **EUR 35.754,00**

Zahlung: wie vereinbart per Überweisung nach Übernahme

Tel. +43 1 886 14 09, Fax: +43 1 886 14 10
Bankverbindung: Handelsbank AG, BIC HBAGATWW, IBAN AT24 2051 0000 2171 7492
Handelsgericht Wien FN 127914b, DVR: 0023109, UID: ATU42310174