



Wenn Sie dieses Kapitel bearbeiten

- werden Sie Ihre vorhandenen und Ihre neu erworbenen Kompetenzen anwenden
- setzen Sie Ihre fachlichen Kompetenzen ein und bearbeiten die Geschäftsfälle mit allen Methoden, die Ihnen bekannt sind
- bearbeiten Sie die Geschäftsfälle – wenn möglich – in Teamarbeit und erarbeiten gemeinsam mit Ihren Lernpartnerinnen und Lernpartnern passende Lösungen
- können Sie Ihre sozialen und persönlichen Kompetenzen einsetzen und weiter verbessern, Sie werden zuhören, nachfragen, vergleichen und argumentieren
- diskutieren Sie Lösungswege und Ergebnisse, setzen neue und bekannte Arbeitstechniken ein und können die Vorgangsweise begründen
- werden Sie mit zunehmendem Selbstvertrauen neue und nicht eingeübte Herausforderungen annehmen

Kompetenzen und Fähigkeiten:

fachlich:

wissen
verstehen
erkennen
zuordnen
beurteilen
usw.

methodisch:

recherchieren
Kurzfassung schreiben
ordnen
gestalten
visualisieren
usw.

sozial:

zuhören
nachfragen
begründen
diskutieren
präsentieren
zusammenarbeiten
usw.

persönlich:

Selbstvertrauen entwickeln;
Einstellungen überprüfen
und ändern;
Werthaltungen aufbauen;
Spaß an einem Thema oder
einer Methode haben;
usw.

Geschäftsfall mit Originalbelegen (verwertbar für die Betriebsführung und die wichtigsten Steuererklärungen)

9.1 Monatsgeschäftsgang Eva Pfeil: Einführungsbeispiel November

Unser Betrieb:

Eva Pfeil	Salzburger Sparkasse
Sportartikel-Großhandel	IBAN AT352040400004250258
Schwarzstraße 50	BIC
5020 Salzburg	
Telefon 0662 47 93 79	DVR Nr. 0447022 UID: ATU58203269
Fax 0662 47 93 80	Finanzamt Salzburg Stadt, Steuer Nr. 360/1415

Eva Pfeil gründet am **1. November** 20.. den oben angeführten Betrieb.

Alle Lieferungen unterliegen dem Normalsteuersatz.

Am 1. Dezember werden zwei Mitarbeiter aufgenommen: ein kaufmännischer Angestellter und ein Lehrling.

Umfangreiche **Vorbereitungsarbeiten** wurden bereits geleistet, u. a.:

- Gewerbeanmeldung bei der zuständigen Gewerbebehörde (= Magistrat Salzburg).
- Anmeldung der Eröffnung des Handelsbetriebes beim Finanzamt Salzburg Stadt. Zuteilung der Steuernummer durch das Finanzamt.
- Eröffnung eines geschäftlichen Girokontos bei der Salzburger Sparkasse mit einer Einlage von 12.000 €. Vorgespräche über Kreditmöglichkeiten (Kontokorrentkredit, geförderter Abstattungskredit).
- Meldung der beabsichtigten Inbetriebnahme einer EDV-Anlage beim Datenverarbeitungsregister in Wien. Zuteilung der oben angeführten DVR-Nummer.

Weitere Daten:

Beleg	Beleggruppe	Vorschläge für Belegsymbole
	Eingangsrechnungen	Ein- bis dreistellig: ER, AR, K, Spk, S Einstellig: E, A, K, B, S Numerisch: 1 = ER, 2 = AR, 3 = K, 4 = Spk, 5 = S (1001 = ER1, 2001 = AR1 usw.)
	Ausgangsrechnungen	
	Kassabelege	
	Bankbelege (Auszüge Sbg. Spk)	
	Sonstige Belege	

- Belegnummern beginnen grundsätzlich mit 1 (Ausnahme Spk).
- Die abgebildeten Belege sind nach Beleggruppen geordnet. Belegsymbole und Belegnummer sind z. T. erst am Beleg zu ergänzen.

Artikelgruppen: 1 Tennisschläger, 2 Fahrräder, 3 Sonstiges

Artikel					
Artikel-Nr.	1001	1002	1003	1004	1005
Kurznummer	101	102	103	104	105
Artikelgruppe	1	1	2	2	3
Bezeichnung	Tennisschläger King Size	Tennisschläger Superform	Heimtrainer Sprint	Sportrad Strada	Surfboard Speed kompl.
Einheit	St.	St.	St.	St.	St.
Einstandspreis	108,00	150,00	169,50	325,00	1.192,50
Verkaufspreis	150,00	210,00	232,00	445,00	1.588,50
Mindestbestand	10	10	10	5	1
Lieferzeit	8	8	5	5	8

Zahlungskonditionen (Auswahlliste):

- | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| 1. 10 Tage 2 %, 30 Tage netto | 3. 14 Tage 3 %, 30 Tage netto | 5. Sofortzahlung (0/0/0) |
| 2. 14 Tage 2 %, 30 Tage netto | 4. 90 Tage Sonderkondition | |

Kontenplan (45 Sachkonten, 3 Kundenkonten, 3 Lieferantenkonten)

Sollten Sie die **Abschlussarbeiten** nach der **Kurzversion** durchführen, streichen Sie folgende Konten:

2900, 3000, 3650, 7330, 7380, 7390, 7700, 7750

evtl. auch die Konten für die Gehaltsverbuchung:

3550, 3600, 3610, 3620, 3650, 6200, 6410, 6550, 6650, 6660

Sachkonten	
0600 Betriebs- und Geschäftsausstattung	5000 Warenverbrauch (Wareneinsatz)
1600 Warenvorrat	5600 Energieverbrauch
2000 Kunden-Sammelkonto (Forderungen)	5800 Lieferantenskonti
2500 Vorsteuer	
2700 Kassa	6200 Gehälter
2800 Salzburger Sparkasse	6410 Betriebliche Mitarbeitervorsorge
2850 Schwebende Geldbewegungen	6550 Gesetzlicher Sozialaufwand
2900 ARA (aktive Rechnungsabgrenzung)	6650 DB + DZ (Dienstgeberbeitrag mit Zuschlag)
	6660 Kommunalsteuer
3000 Rückstellungen	
3150 Darlehen	7000 (AfA) Anlagenabschreibung
3300 Lieferanten-Sammelkonto (Verbindlichkeiten)	7200 Instandhaltung
3500 USt-Schuld	7300 Ausgangsfracht
3510 FA-Verrechnungskonto USt	7330 Reiseaufwand (inkl. km-Geld)
3550 FA (LSt, DB + DZ)	7380 Portogebühren
3600 GKK (Gebietskrankenkasse)	7390 Telefongebühren
3610 Gemeinde (Kommunalsteuer)	7400 Mietaufwand
3620 Verbindlichkeiten an Mitarbeiter	7600 Bürobedarf
3650 Sonstige Verbindlichkeiten	7650 Werbeaufwand
	7700 Versicherungsaufwand
4000 Warenerlöse (20 %)	7750 Rechts- und Beratungskosten
4400 Kundenskonti	7790 Spesen des Geldverkehrs
	7850 Sonstiger betrieblicher Aufwand
	8300 Zinsaufwand (für Bankschuld)
	9000 Kapital
	9600 Privat
	9800 EBK

Personenkonten	
Kundenkonten/Debitoren	
200001	Sport Hofer , Inh. Karl Hofer, Hasnerplatz 12, 8020 Graz. Zahlungskondition: 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto.
200002	INTER Handelsgesellschaft mbH , Pastorstraße 7, 6020 Innsbruck. Zahlungskondition: 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto.
200003	Diverse Kunden
Lieferantenkonten/Kreditoren	
330001	Fischer Gesellschaft mbH , Griesgasse 10 - 11, 4910 Ried. Bankverbindung: Bank Austria Linz, IBAN AT171192000009227877, BIC: BKAUATWW. Zahlungskondition: 14 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto.
330002	KTM Motor-Fahrzeugbau KG , Harlochner Straße 13, 5230 Mattighofen. Bankverbindung: Oberbank Mattighofen, IBAN AT161504100211003330, BIC: OBKLAT2LMAT. Zahlungskondition: 14 Tage 3 % Skonto, 30 Tage netto.
330003	Diverse Lieferanten



**Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel**

Schwarzstraße 50

5020 Salzburg

Tel. 0662 47 93 79

Fax 0662 47 93 80

Steuer Nr. 360/1415

Aktiva		Eröffnungsbilanz per 1. Nov. 20..		Passiva	
Kassa	500,00	Eigenkapital	12.500,00		
Sparkassenguthaben	<u>12.000,00</u>				
	<u>12.500,00</u>				<u>12.500,00</u>

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

FISCHER

Gesellschaft mbH

A-4910 Ried, Griesgasse 10 – 11

T +43 7752 897 89

F +43 7752 897 33

Bank Austria Linz

IBAN AT17119200009227877

BIC BKAUATWW

Landesgericht Wels

Firmenbuch 124 171 f

UID: ATU37566308

DVR: 08200989

ARA-Lizenz-Nr. 9229

Rechnung Nr.: 3210
Rechnungsdatum: 10. November 20..
Lieferdatum: 10. November 20..
Kunden Nr.: 0105 00 629
Ihre UID-Nr.: ATU 58203269

Menge	Artikel	Preis	Gesamt
50 St.	R20231 Tennisschläger King Size	€ 108,00	€ 5.400,00
30 St.	R02131 Tennisschläger Superform	€ 150,00	€ 4.500,00
			€ 9.900,00
	+ 20 % USt		€ 1.980,00
			€ 11.880,00

Zahlung: 30 Tage netto, 14 Tage 2 % Skonto.

Konto Nr.		Betrag
S	H	

KTM MOTOR-FAHRZEUGBAU KG

Harlochner Straße 13, 5230 Mattinghofen

Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Rechnung Nr.: 02-36445 vom 10. Nov. 20 . .

Kunden Nr.: 235580

Bestellung: 5. Nov. 20 . . | Lieferung: 10. Nov. 20 . . /LKW/Lfs-Nr. 59095

Menge	Art. Nr.	Bezeichnung	Preis €	Betrag €
20 St.	116786	Heimtrainer SPRINT	169,50	3.390,00
20 St.	116794	Sportrad STRADA	325,00	3.250,00
				6.640,00
		+ 20 % USt		1.328,00
				<u>7.968,00</u>

Zahlbar bis 24. Nov. 20 . . mit 3 % Skonto € 7.728,96

Zahlbar bis 10. Dez. 20 . . netto € 7.968,00

Tel. Nr. 07742 260 26 | Fax Nr.07742 386 38
DVR -Nr.0865818 | UID-Nr.ATU 35778707 | ARA-Lizenz-Nr .9299
Bankverbindung: Oberbank Mattighofen | IBAN AT1615D41002110033D | BIC OBKLAT2LMAT

Hinweise:

- Für alle Verkäufe sind **Lieferschein** und **Rechnung** abgebildet.
- Der Lieferschein dient zur EDV-Fakturierung (Preise laut Lagerbuchhaltung).
- Der Rechnungs-Durchschlag gilt für eine EDV-Buchhaltung ohne EDV-Fakturierung.

INTER
Handelsgesellschaft mbH
Pastorstraße 7
6020 Innsbruck



Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg
Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Lieferschein Nr. 1
Lieferdatum: 20..-11-20
Kunden-Nr.: 200002

Menge	Art. Nr.	Artikel
30 St.	1001	Tennisschläger King Size
5 St.	1002	Tennisschläger Superform
10 St.	1003	Heimtrainer Sprint

Versand durch Spedition, unfrei
Zahlung: 5 % Rabatt. 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto

INTER
Handelsgesellschaft mbH
Pastorstraße 7
6020 Innsbruck



Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg
Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Rechnung Nr. 1
Rechnungsdatum: 20..-11-20
Kunden-Nr.: 200002
Lieferdatum: 20..-11-20

Menge	Art. Nr.	Artikel	Preis €	Betrag €
30 St.	1001	Tennisschläger King Size	150,00	4.500,00
5 St.	1002	Tennisschläger Superform	210,00	1.050,00
10 St.	1003	Heimtrainer Sprint	232,00	2.320,00
				7.870,00
- 5 % Rabatt				393,50
				7.476,50
+ 20 % USt				1.495,30
				8.971,80

Konto Nr.	Betrag
S H	

Zahlung: 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto

Sport Hofer
 Inh. Karl Hofer
 Hasnerplatz 12
 8020 Graz



Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
 Schwarzstraße 50
 5020 Salzburg
 Tel. 0662 47 93 79
 Fax 0662 47 93 80

Lieferschein Nr. 2
 Lieferdatum: 20..-11-20
 Kunden-Nr.: 200001

Menge	Art. Nr.	Artikel
5 St.	1003	Heimtrainer Sprint
2 St.	1004	Sportrad Strada
4 St.	1002	Tennisschläger Superform
5 St.	1001	Tennisschläger King Size

Versand durch Spedition, unfrei
 Zahlung: kein Rabatt, 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto

Sport Hofer
 Inh. Karl Hofer
 Hasnerplatz 12
 8020 Graz



Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
 Schwarzstraße 50
 5020 Salzburg
 Tel. 0662 47 93 79
 Fax 0662 47 93 80

Rechnung Nr. 2
 Rechnungsdatum: 20..-11-20
 Kunden-Nr.: 200001
 Lieferdatum: 20..-11-20

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Menge	Art. Nr.	Artikel	Preis €	Betrag €
5 St.	1003	Heimtrainer Sprint	232,00	1.160,00
2 St.	1004	Sportrad Strada	445,00	890,00
4 St.	1002	Tennisschläger Superform	210,00	840,00
5 St.	1001	Tennisschläger King Size	150,00	750,00
				3.640,00
+ 20 % USt				728,00
				4.368,00

Zahlung: 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto

KTM MOTOR-FAHRZEUGBAU KG

Harlochner Straße 13, 5230 Mattinghofen

Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Gutschrift zu Rechnung Nr.: 02-36445 vom 20. Nov. 20 . . .

Kunden Nr.: 235580

Telefonische Vereinbarung vom 14. Nov. 20 . . .

Gutschrift über

Rücksendung 1 schadhafter Heimtrainer SPRINT	€	169,50
+ 20 % USt	€	33,90
	€	203,40

Tel. Nr. 07742 260 26 | Fax Nr.07742 386 38
DVR -Nr.0865818 | UID-Nr.ATU 35778707 | ARA-Lizenz-Nr .9299
Bankverbindung: Oberbank Mattinghofen | IBAN AT1615D41002110033D | BIC OBKLAT2LMAT

Arbeitsvorschlag:

Kontieren Sie die Kassabelege
direkt im Kassabuch.

Eingang Nr. _____

Kassa empfängt: netto € 4.000,00

+ ____% USt € ---

Gesamtbetrag € ---

Euro in Worten viertausend

von Sbg. Sparkasse, IBAN AT352040400004250258

Salzburg 30. Nov. Eva Pfeil

Ort Datum Unterschrift

ZAHLUNGSANWEISUNG
AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

EmpfängerIn/Name/Firma
Realbüro Dr. Sylvia Schmidt

IBAN/EmpfängerIn
AT491509000121033245

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
OBKLAT2LMATSAL

EUR Betrag Cent
--1.800,00

Verwendungszweck
Miete Büro und Lager, November und Dezember

1.500,00 + 20 % USt 300,00

IBAN/KontoinhaberIn/AuftraggeberIn
AT352040400004250258

KontoinhaberIn/AuftraggeberIn/Name/Firma
Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

BEZAHLT
Kassa 1
30. Nov.
Salzburger Sparkasse
GS Hauptbshhof

Ausgang Nr. _____

Kassa zahlt: netto € 1.500,00

+ ____ % USt € ---

Gesamtbetrag € ---

Euro in Worten eintausendfünfhundert

an Privat

Salzburg, 30. Nov. Eva Pfeil

Ort Datum Unterschrift

Salzburger Sparkasse Bank Aktiengesellschaft DVR: 0026681

Kontoauszug Alter Kontostand 12.000,00

Auf Ihrem Konto wurden folgende Buchungen vorgenommen

	Wert	Umsätze
Laut Anlage	01.12.	4.280,64
Barumsatz	30.11.	4.000,00 -

KONTO NR.		BETRAG
S	H	

Herrn/Frau/Firma
EVA PFEIL
SPORTARTIKEL-GROSSHANDEL
SCHWARZSTRASSE 50
5020 SALZBURG

Gutschriften 4.280,64
Belastungen 4.000,00 -
Neuer Kontostand
Haben 12.280,64

853/96

IBAN: AT35 20404 00004250258 BIC: SBGSAT2SXXX
04 250258 30.11. 2 2

Kontonummer Buchungen bis zum Beleg(*) Auszugnummer/Blatt

AT **ZAHLUNGSANWEISUNG**

EmpfängerIn Name/Firma
Eva Pfeil, 5020 Salzburg

IBAN EmpfängerIn
AT352040400004250258

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
SBGSAT2S Ein BIC ist immer verpflichtend, wenn die EmpfängerIn IBAN ungleich AT beginnt.

EUR Betrag ****4.280,64** Cent

Verwendungszweck
Re-Nr. 2 4.368,00
-2 % Skonto 87,36

KONTO NR.		BETRAG
S	H	

IBAN KontoinhaberIn/AuftraggeberIn
AT522012200095384220

KontoinhaberIn/AuftraggeberIn Name/Firma
Sport Hofer, 8020 Graz

Karl Hofer
Unterschrift ZeichnungsberechtigteR

006

Monatsabschlussarbeiten:

- Ausdrücke: Buchungsjournal usw.
- Umsatzsteuervoranmeldung
- Vorsteuer-Umbuchung
- Umsatzsteuer-Umbuchung

9.2 Monatsgeschäftsgang Eva Pfeil – Folgebeispiel Dezember

Fortsetzung zu 9.1:

Finanzbuchhaltung, wahlweise mit Lagerbuchhaltung, Fakturierung, Anlagenbuchhaltung

KTM MOTOR-FAHRZEUGBAU KG
Harlochner Straße 13, 5230 Mattinghofen

Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Rechnung Nr.: 02-36513 vom 6. Dez. 20 . .
Kunden Nr.: 235580
Bestellung: 1. Dez. 20 . . | Lieferung: 6. Dez. 20 . . /LKW/Lfs-Nr. 59113

Menge	Art. Nr.	Bezeichnung	Preis €	Betrag €
10 St.	116786	Heimtrainer SPRINT	169,50	1.695,00
10 St.	116794	Sportrad STRADA	325,00	3.250,00
				4.945,00
+ 20 % USt				989,00
				5.943,00

Zahlung: 30 Tage netto, binnen 14 Tagen 3 % Skonto.

FISCHER
Gesellschaft mbH
A-4910 Ried, Griesgasse 10 – 11
T +43 7752 897 89
F +43 7752 897 33

Bank

Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Bank Austria Linz
IBAN AT171192000009227877
BIC BKAUATWW
Landesgericht Wels
Firmenbuch 124 171 f
UID: ATU37566308
DVR: 08200989
ARA-Lizenz-Nr. 9229

Rechnung Nr.: 4020
Rechnungsdatum: 6. Dezember 20 . .
Lieferdatum: 6. Dezember 20 . .
Kunden Nr.: 0105 00 629
Ihre UID-Nr.: ATU 58203269

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Menge	Artikel	Preis	Gesamt
70 St.	R20231 Tennisschläger King Size	€ 108,00	€ 7.560,00
50 St.	R02131 Tennisschläger Superform	€ 150,00	€ 7.500,00
			€ 15.060,00
+ 20 % USt			€ 3.012,00
			€ 18.072,00

Zahlung: 30 Tage netto, 14 Tage 2 % Skonto.

Tornado Surf

Tornado Sportartikel GesmbH & Co

A-4820 Bad Ischl, Götzstraße 3 – 5
T +43 6132 48 33 48
F +43 6132 48 33 49

Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Rechnung Nr.: 414803
Rechnungsdatum: 20..-12-06
Lieferdatum: 20..-12-06

Kunden Nr.: 01893
Ihre UID-Nr.: ATU 58203269

Menge	Artikel	Betrag
10 St.	Surfboard SPEED, komplett, zu je €1.325,00	€ 13.250,00
	– 10 % Frühorderrabatt	€ 1.325,00
		€ 11.925,00
	+ 20 % USt	€ 2.385,00
		€ 14.310,00

Sonderkonditionen: Zahlungstermin 6. März 20..
Bankverbindung:
Sparkasse Bad Ischl, IBAN AT31 20314 00055299552, BIC SKBIAT21

Eigentumsvorbehalt bis zur vollständigen Bezahlung.
Landesgericht Wels. Firmenbuch Nr. 125 818t
DVR 084408, UID ATU62620606, ARA Lizenz-Nummer Nr. 8008



**Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel**

Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Sport Hofer
Inh. Karl Hofer
Hasnerplatz 12
8020 Graz

Lieferschein Nr. 3
Lieferdatum: 20..-12-10
Kunden-Nr.: 200001

Menge	Art. Nr.	Artikel
10 St.	1001	Tennisschläger King Size
20 St.	1002	Tennisschläger Superform
10 St.	1004	Sportrad Strada

Versand durch Spedition, frei
Zahlung: kein Rabatt, 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto



**Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel**

Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Sport Hofer
Inh. Karl Hofer
Hasnerplatz 12
8020 Graz

Rechnung Nr. 3
Rechnungsdatum: 20..-12-10
Kunden-Nr.: 200001
Lieferdatum: 20..-12-10

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Menge	Art. Nr.	Artikel	Preis €	Betrag €
10 St.	1001	Tennisschläger King Size	150,00	1.500,00
20 St.	1002	Tennisschläger Superform	210,00	4.200,00
10 St.	1004	Sportrad Strada	445,00	4.450,00
				10.150,00
+ 20 % USt				2.030,00
				12.180,00

Zahlung: 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto

INTER
Handelsgesellschaft mbH
Pastorstraße 7
6020 Innsbruck

Lieferschein Nr. 4
Lieferdatum: 20..-12-10
Kunden-Nr.: 200002

Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg
Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Menge	Art. Nr.	Artikel
60 St.	1001	Tennisschläger King Size
30 St.	1002	Tennisschläger Superform

Versand durch Spedition, unfrei
Zahlung: 5 % Rabatt. 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto

INTER
Handelsgesellschaft mbH
Pastorstraße 7
6020 Innsbruck

Rechnung Nr. 4
Rechnungsdatum: 20..-12-10
Kunden-Nr.: 200002
Lieferdatum: 20..-12-10

Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg
Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Menge	Art. Nr.	Artikel	Preis €	Betrag €
60 St.	1001	Tennisschläger King Size	150,00	9.000,00
30 St.	1002	Tennisschläger Superform	210,00	6.300,00
				15.300,00
		- 5 % Rabatt		765,50
				14.535,00
		+ 20 % USt		2.907,00
				17.442,00

Zahlung: 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto

Alter Kontostand

12.280,64

Auf Ihrem Konto wurden folgende Buchungen vorgenommen:

Bu-Tag	Text	Wert	Umsätze
10.12.	Laut Anlage	11.12.	39.600,00
10.12.	Laut Anlage	10.12.	11.880,00 -
10.12.	Laut Anlage	09.12.	7.764,60 -

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Herrn/Frau/Firma

Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Gutschriften 39.600,00
Belastungen 19.644,60 -

Neuer Kontostand
Haben 32.236,04

IBAN AT352040400004250258
BIC SBGSAT2S

Datum 10.12.20..
Beleg-Nr. 3/1

AT ZAHLUNGSANWEISUNG

EmpfängerIn/Name/Firma
Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

IBAN/EmpfängerIn
AT352040400004250258

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
SBGSAT2S

Ein BIC ist immer verpflichtend, wenn die EmpfängerIn IBAN ungleich AT beginnt.

Währung: **EUR** Betrag: **39.600,00** Cent

Verwendungszweck

KONTO NR.	BETRAG
S	H
Erlös aus Kredit	€ 40.000,00
- Bearbeitungsgebühr	€ 400,00

IBAN/KontoinhaberIn/AuftraggeberIn
AT7320404000068498785

KontoinhaberIn/AuftraggeberIn/Name/Firma
Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

006

ZAHLUNGSANWEISUNG AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

EmpfängerIn/Name/Firma
Fischer GesmbH, 4910 Ried

IBAN/EmpfängerIn
AT171192000009227877

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
BKAUATWW

Währung: **EUR** Betrag: ****11.880,00** Cent

Verwendungszweck
Re.-Nr. 3210 v. 10. Nov. 20..

KONTO NR.	BETRAG
S	H

IBAN/KontoinhaberIn/AuftraggeberIn
AT352040400004250258

KontoinhaberIn/AuftraggeberIn/Name/Firma
Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

ZAHLUNGSANWEISUNG AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

EmpfängerIn/Name/Firma
KTM Motor-Fahrzeugbau KG, 5230 Mattighofen

IBAN/EmpfängerIn
AT161504100211003330

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
OBKLAT2LMAT

Währung: **EUR** Betrag: ****7.764,60** Cent

Verwendungszweck
Re.-Nr. 02-36445 v. 10. Nov. 20..
abzügl. Gutschrift v. 20. Nov. 20..

KONTO NR.	BETRAG
S	H

IBAN/KontoinhaberIn/AuftraggeberIn
AT352040400004250258

KontoinhaberIn/AuftraggeberIn/Name/Firma
Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

SPARKASSE

Kontoauszug

Alter Kontostand 32.236,04

Auf Ihrem Konto wurden folgende Buchungen vorgenommen:

Bu-Tag	Text	Wert	Umsätze
20.12.	Laut Anlage	21.12.	8.971,80
20.12.	Laut Anlage	20.12.	5.755,98 -
20.12.	Laut Anlage	20.12.	17.710,56 -

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Herrn/Frau/Firma
 Eva Pfeil
 Sportartikel-Großhandel
 Schwarzstraße 50
 5020 Salzburg

Gutschriften	8.971,80
Belastungen	23.466,54 -
Haben	Neuer Kontostand 17.741,30

IBAN AT352040400004250258 Datum 20.12.20..
 BIC SBGSAT2S Beleg-Nr. 4/1

DVR: 0738681

ZAHLUNGSANWEISUNG

EmpfängerInName/Firma
 Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

IBANEmpfängerIn
 AT352040400004250258

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
 SBGSAT2S Ein BIC ist immer verpflichtend, wenn die Empfängerin IBAN ungleich AT beginnt.

EUR Betrag Kont
-8.971,80

Verwendungszweck
 Rechnung-Nr. 1 v. 20. Nov. 20..

KONTO NR.		BETRAG
S	H	

IBANKontoinhaberIn/AuftraggeberIn
 AT481189000486020008

KontoinhaberIn/AuftraggeberInName/Firma
 Inter HandelsgesmbH, Pastorstraße 7, 6020 Innsbruck

006

ZAHLUNGSANWEISUNG AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

EmpfängerInName/Firma
 KTM Motor-Fahrzeugbau KG, 5230 Mattighofen

IBANEmpfängerIn
 AT161504100211003330

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
 OBKLAT2LMAT

EUR Betrag Kont
**5.755,98

Verwendungszweck
 Re.-Nr. 02-36513 v. 10. Nov. 20.. € 5.934,00

- 3 % Skonto € 178,02

KONTO NR.		BETRAG
S	H	

IBANKontoinhaberIn/AuftraggeberIn
 AT352040400004250258

KontoinhaberIn/AuftraggeberInName/Firma
 Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

ZAHLUNGSANWEISUNG AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

EmpfängerInName/Firma
 Fischer GesmbH, 4910 Ried

IBANEmpfängerIn
 AT171192000009227877

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
 BKAUATWW

EUR Betrag Kont
**17.710,56

Verwendungszweck
 Re.-Nr. 4020 v. 6. Dez. 20.. € 18.072,00

- 2 % Skonto € 361,44

KONTO NR.		BETRAG
S	H	

IBANKontoinhaberIn/AuftraggeberIn
 AT352040400004250258

KontoinhaberIn/AuftraggeberInName/Firma
 Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

Johann Klopff KG Malerwerkstätten Gerüstung Fassaden Malerei Anstrich Heizkörper-Express Straßenmarkierung

Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Rechnung Nr.: 589 vom 31. Dez. 20 ..
Über Malerarbeiten im November 20 ..
Angebot vom 23. Oktober 20 ..

Pos.	Leistung	Betrag EUR
1	Innendispersionsanstrich: 20 m ² Decke Büro zu je 4,65	93,00
2	Tapezierung (Büro): 15 Rollen Verlegung zu je 26,00 15 Rollen Tapete Böhm „Aida“ zu je 25,00	390,00 375,00
3	Leimfarbenanstrich (Lager): 124 m ² zu je 4,00	<u>496,00</u>
		1.354,00
	+ 20 % Ust	<u>270,80</u>
		<u>1.624,80</u>

Zahlung: 14 Tagen netto.
Wir danken für Ihren Auftrag.

WILDENHOFER

SPEDITION · MÖBELTRANSPORT · LAGERHAUS · SAMMELVERKEHR · IATA-AGENT

Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Rechnung Nr.: 07625
Datum: 20 .. - 12 - 31
Kunden Nr.: 207065

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Lieferung im Dezember 20 .. :
10. Dez. Sport Hofer Graz
10. Dez. Inter HandelsgesmbH Innsbruck
31. Dez. Sport Hofer Graz

Code	Leistungsbezeichnung	USt-pfl.	Betrag EUR
070	Bahn-Sammelverkehr	20 %	123,70
210	Rolle – sperrig	20 %	69,50
122	Abfertigungsgebühr SV	20 %	12,50
750	SVS	20 %	3,20
749	RVS	20 %	0,90
581	Fixe Taxe	20 %	<u>10,90</u>
			220,70
	USt-Betrag		<u>44,14</u>
			<u>264,84</u>

Zahlbar binnen 10 Tagen ohne Abzug

Sallmann
Bürotechnik GmbH

Schumacherstraße 13, 5020 Salzburg
Tel.: 0662 43 45 15, Fax: 0662 43 45 92
UID ATU51371306

Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Rechnung Nr.: 76383 vom 31. Dez. 20 . .
Kunden Nr.: 20227
Lieferdatum: 2. November 20 . .
UID-Nr.: ATU58203269

Stück	Artikel	Einzelpreis €	Gesamtpreis €
1	Personalcomputer-Set profi 200 inkl. 21-Zoll Monitor und Software-Paket Office, FIBU, ANBU, FAKT		4.521,00
1	Laserdrucker „profi 252“		1.190,00
1	Normalpapier-Fax CNC		990,00
1	Tischkopierer CNC		1.524,00
1	Bürotisch-Kombination Neudörfler VIP		2.830,00
4	Bürodrehstühle	585,00	2.340,00
1	Organisationsschiebetürenschränk 838m		2.601,60
2	Kind-Metallanbauregale	1.352,50	2.705,00
			18.701,60
div. Bürobedarf lt. Lieferschein vom 2. Nov. 20 . .			603,45
			19.305,05
+ 20 % USt			3.861,01
			23.166,06

60 Tage netto, 14 Tage 3 % Skonto

•••• juvavia druck

Druck- und Verlagsanstalt GesmbH & Co
A-5020 Salzburg • Maxglaner Hauptstraße 12
T 0662 44 55 66 • F 066244 55 77

Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Rechnung Nr.: 2550
Rechnungsdatum: 31. Dez. 20 . .
Kunden Nr.: 2034
Lieferdatum: 5. Dez. 20 . .

Pos.	Leistung	Betrag EUR
• 1	1.500 Briefe; einseitig bedruckt, 21 x 29,7 cm, schwarz und grün, holzfrei Hartpost 80g	339,00
2	1.000 Faltprospekte; dreiseitig, sechsseitig bedruckt, zweimal gefalzt, mittelfeinSignaset, goldgelb 80g	212,00
		551,00
+ 20 % USt		110,20
		<u>661,20</u>

Zahlung: 30 Tagen netto, 10 Tage 3 % Skonto.



**Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel**

Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Sport + Fit Camp
Klaus Steiner OG
Promenade 100
5340 St. Gilgen

Lieferschein Nr. 5
Lieferdatum: 20..-12-31
Kunden-Nr.: 200003

Menge	Art. Nr.	Artikel
3 St.	1001	Tennisschläger King Size

Versand: Abholung
Zahlung: 5 % Abholrabatt, Zahlung bei Übernahme ohne jeden Abzug



**Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel**

Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Sport + Fit Camp
Klaus Steiner OG
Promenade 100
5340 St. Gilgen

Rechnung Nr. 5
Rechnungsdatum: 20..-12-31
Kunden-Nr.: 200003
Lieferdatum: 20..-12-31

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Menge	Art. Nr.	Artikel	Preis €	Betrag €
3 St.	1001	Tennisschläger King Size	150,00	450,00
		- 5 % Abholrabatt		22,50
				427,50
		+ 20 % USt		85,50
				513,00

Zahlung: bei Übernahme ohne jeden Abzug

Sport Hofer
Inh. Karl Hofer
Hasnerplatz 12
8020 Graz



Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg
Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Lieferschein Nr. **6**
Lieferdatum: 20..-12-31
Kunden-Nr.: 200001

Menge	Art. Nr.	Artikel
4 St.	1005	Surfboard Speed, komplett

Versand durch Spedition, frei
Zahlung: kein Rabatt, 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto

Sport Hofer
Inh. Karl Hofer
Hasnerplatz 12
8020 Graz



Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg
Tel. 0662 47 93 79
Fax 0662 47 93 80

Rechnung Nr. **6**
Rechnungsdatum: 20..-12-31
Kunden-Nr.: 200001
Lieferdatum: 20..-12-31

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Menge	Art. Nr.	Artikel	Preis €	Betrag €
4 St.	1005	Surfboard Speed, komplett	1.588,50	6.354,00
		+ 20 % USt		1.270,80
				7.624,80

Zahlung: 10 Tage 2 % Skonto, 30 Tage netto

Sport Hofer
 Inh. Karl Hofer
 Hasnerplatz 12
 8020 Graz



Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel

Schwarzstraße 50
 5020 Salzburg
 Tel. 0662 47 93 79
 Fax 0662 47 93 80

Lager-Eingang

Lieferdatum: 20..-12-31
 Kunden-Nr.: 200001
 Rücksendung: lt. tel. Vereinbarung vom 27. d. M.

Menge	Art. Nr.	Artikel
2 St.	1005	Sportrad Strada

Sport Hofer
 Inh. Karl Hofer
 Hasnerplatz 12
 8020 Graz



Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel

Schwarzstraße 50
 5020 Salzburg
 Tel. 0662 47 93 79
 Fax 0662 47 93 80

Konto Nr.		Betrag
S	H	

Gutschrift zu Rechnung Nr. 3

Rechnungsdatum: 20..-12-31
 Kunden-Nr.: 200001

Menge	Art. Nr.	Artikel	Preis €	Betrag €
2 St.	1004	Sportrad Strada	445,00	890,00
		+ 20 % USt		178,00
				<u>1.068,00</u>

Beleg Nr.	GEHALTSABRECHNUNG 31. Dez.	Soll	Haben
Summen laut Gehaltsliste:			
Bruttobezüge inkl. aliquote SZ	2.706,70		
SV inkl. KU + WF	429,84		
LSt	172,70		
Auszahlungsbetrag	2.104,16		
Gehaltsnebenkosten:			
SV-DNA	429,84		
+ SV-DGA	536,79		
+ Betriebl. Mitarbeitervorsorge	41,41		
= Gesamtbeitrag	1.008,04		
DB	121,80		
DZ	11,36		
KommSt	81,20		

SPARKASSE

Kontoauszug

Alter Kontostand
17.741,30

Auf Ihrem Konto wurden folgende Buchungen vorgenommen:

Bu-Tag	Text	Wert	Umsätze
30.12.	Laut Anlage	21.12.	396,10 -
30.12.	Laut Anlage	20.12.	1.559,65 -
30.12.	Laut Anlage	20.12.	544,51 -
30.12.	Salzburg AG Strom 11/12; 250 € + 50 € USt	30.12.	300,00 -
30.12.	Darlehenszinsen Kto.-Nr. 68498785	31.12.	198,33 -
30.12.	Kontoführungsgebühren	31.12.	24,55 -

Herrn/Frau/Firma
Eva Pfeil
Sportartikel-Großhandel
Schwarzstraße 50
5020 Salzburg

Gutschriften **0,00**
Belastungen **3.023,14 -**
Neuer Kontostand
Haben 14.718,16

IBAN AT352040400004250258
BIC SBGSAT2S

Datum 31.12.20..
Beleg-Nr. 5/1

DVR: 073881

ZAHLUNGSANWEISUNG AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

EmpfängerInName/Firma
Allianz-Elementar Versicherungs-AG, 1130 Wien

IBANEmpfängerIn
AT551100000400332301

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
BKAUATWW **EUR** Betrag ****396,10** iCent

Verwendungszweck
Geschäfts-Gesamtversicherung Pol.-Nr. 13/23407876

Prämie v. 1. Nov. – 31. Okt.

IBANKontoinhaberIn/AuftraggeberIn
AT352040400004250258

KontoinhaberIn/AuftraggeberInName/Firma
Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

KONTO NR.		BETRAG
S	H	

ZAHLUNGSANWEISUNG AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

EmpfängerInName/Firma
Karl Müller

IBANEmpfängerIn
AT412040400087327352

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
SBGSAT2SXXX **EUR** Betrag ****1.559,65** iCent

Verwendungszweck
Gehalt Dezember inkl. SZ lt. Abrechnung

IBANKontoinhaberIn/AuftraggeberIn
AT352040400004250258

KontoinhaberIn/AuftraggeberInName/Firma
Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

KONTO NR.		BETRAG
S	H	

ZAHLUNGSANWEISUNG AUFTRAGSBESTÄTIGUNG

EmpfängerInName/Firma
Ilse Auer

IBANEmpfängerIn
AT592040400087321402

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
SBGSAT2SXXX **EUR** Betrag ****554,51** iCent

Verwendungszweck
Lehrlingsentschädigung Dezember

inkl. SZ lt. Abrechnung

IBANKontoinhaberIn/AuftraggeberIn
AT352040400004250258

KontoinhaberIn/AuftraggeberInName/Firma
Eva Pfeil, Schwarzstraße 50, 5020 Salzburg

KONTO NR.		BETRAG
S	H	

Eingang Nr. _____

Kassa empfängt	netto €	-
	+ ____ % USt €	-
	Gesamtbetrag €	513,00

Euro in Worten - fünfhundertdreizehn -

von Sport + Fit Camp, Klaus Steiner OG

Re. Nr. 5

Salzburg, 31. Dezember 20 . . Eva Pfeil

Ort, Datum Unterschrift

Ausgang Nr. _____

Kassa zahlt	netto €	-
	+ ____ % USt €	-
	Gesamtbetrag €	147,20

Euro in Worten - einhundertsiebenundvierzig -

an Postgebühren lt. Portobuch

Salzburg, 31. Dezember 20 . . Eva Pfeil

Ort, Datum Unterschrift

Abschlussarbeiten (Kurzversion):

- **Ausdrucke:** Buchungsjournal usw.
- **Umsatzsteuervoranmeldung**
- **Um- und Nachbuchungen**

Kurzversion: Abschlussangaben/Umbuchungsliste per 31. Dez. 20 . .		Kontierung Soll Haben	
1. Warevorrat laut Inventur: Waren-Umbuchung	17.224,00		
_____		
_____		
_____		
2. AfA laut Anlagenverzeichnis	1.346,33		
3. Vorsteuer-Umbuchung	.....	
4. Umsatzsteuer-Umbuchung	.....	
5. Privat-Umbuchung	.....	

- **Ausdrucke:** Saldenlisten, Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Konten usw.

ABSCHLUSSARBEITEN (Komplettversion)

- **Ausdrucke:** Buchungsjournal usw.
- **Umsatzsteuervoranmeldung**
- **Anlagenbuchhaltung – Anlagenverzeichnis** (Anlagespiegel):
 - Nutzungsdauer: Büromaschinen 5 Jahre, Büro- und Lagereinrichtung 10 Jahre.
 - Bei händischer Ausarbeitung erstellen Sie ein Anlagenverzeichnis mit folgenden Spalten:

Anlagenverzeichnis für 20 ..										
Datum Anschaffung Zu/Abgang	Gegenstand	Lieferant	Anschaffungswert			ND (J)	AfA (%)	Abschreibung		Restbuch- wert 31. 12. 20 ..
			Stand 1. 1. 20 ..	Zugang 20 ..	Abgang 20 ..			Stand 31. 12. 20 ..	20 ..		Gesamt

Um- und Nachbuchungen

Komplettverion: Abschlussangaben/Umbuchungsliste per 31. Dez. 20 ..		Kontierung	
		Soll	Haben
1. Warenvorrat laut Inventur (<i>Bewertung zu Bezugspreisen</i>): Waren-Umbuchung _____ _____ _____	17.224,00		
2. AfA laut Anlagenverzeichnis	1.346,33		
3. Nachbuchung Kilometergeld: Eva Pfeil benutzte im November und Dezember ihren Privat-PKW für betrieblich veranlasste Fahrten. Das Kilometergeld ist nachzubuchen. Berechnung: 630 km laut Fahrtenbuch x 0,42 € je km = <i>(Die Buchung erfolgt als Privateinlage über das Privatkonto.)</i>	264,60		
4. Die Stromendabrechnung ergibt einen Gesamt- betrag von 416,59 € (exkl. USt). Der sich ergebende Restbetrag ist über das Konto „Sonstige Ver- bindlichkeiten“ abzugrenzen.	.....	
5. Die Telekomrechnung für November und Dezember trifft im Jänner ein. Telefongebühren in der Höhe von 360 € sind über das Konto „Sonstige Verbindlichkeiten“ abzugrenzen.	.....	
6. Die Inkorporationsgebühr in der Höhe von 400 € wurde von der Wirtschaftskammer gestundet. Sie ist über das Konto „Sonstige Verbindlichkeiten“ abzugrenzen.	.....	
7. Geschäfts-Gesamtversicherung (siehe Konto- auszug vom 30. Dez.): Der auf das neue Jahr entfallende Anteil ist abzugrenzen.	.....	
8. Rückstellung für Steuerberaterhonorar: Für laufende Beratung und Jahresabschluss- arbeiten ist laut Auskunft des Steuerberaters mit Kosten von ca. 1.000 € zu rechnen.	.....	
9. Vorsteuer-Umbuchung	.....	
10. Umsatzsteuer-Umbuchung	.....	
11. Privat-Umbuchung	.....	

- **Ausdrucke:** Saldenlisten, Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Konten usw.
- **Kennzahlen:** Berechnen Sie Rohgewinn, Rohaufschlag und Rohabschlag (Handelsspanne) usw.
- **Umsatzsteuererklärung**
- **Einkommensteuererklärung** (Lohnsteuerpflichtige Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit im laufenden Jahr 18.245,10 €.)

ÖSTERREICHISCHER EINHEITSKONTENRAHMEN (EKR)

Österreichischer Einheitskontenrahmen aus dem Jahr 2000

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Anlagevermögen und Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes	Vorräte	Sonstiges Umlaufvermögen, Rechnungsabgrenzungsposten	Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	Betriebliche Erträge	Materialaufwand und sonstige bezogene Herstellungsleistungen	Personalaufwand	Abschreibungen und sonstige betriebliche Aufwendungen	Finanzzerträge und Finanzaufwendungen, a.o. Erträge und Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, Rücklagenbewegung	Eigenkapital, unversteuerte Rücklagen, Einlagen Stiller Gesellschafter, Abschluss von Evidenzkonten
00 Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes	10 Bezugsverrechnung	20 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	30 Rückstellungen	40 Brutto-Umsatzerlöse	50 Wareneinsatz	60 Löhne	70 Abschreibungen	80 Finanzerträge und 81 Finanzaufwendungen	90 Gezeichnetes bzw. 91 gewidmetes Kapital, nicht eingeforderte ausstehende Einlagen
01 Immaterielle Vermögensgegenstände	11 Rohstoffe	21 Lieferungen und Leistungen	31 Anleihen, Verbindlichkeiten gegenüber über Kreditinstituten und Finanzinstituten	41 und Erlöse- 42 schmälierungen 43 44	51 Verbrauch von Rohstoffen	61	71 Sonstige Steuern	82 83	92 Kapitalrücklagen
02 Grundstücke	12 Bezogene Teile	22 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	32 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		52 Verbrauch von bezogenen Fertig- und Einzelteilen	62 Gehälter	72 Instandhaltung und Reinigung durch Dritte, Entsorgung, Beleuchtung		
03 grundstücksgleiche Rechte, einschließlich der Bauten auf fremden Grund	13 Hilfsstoffe, Betriebsstoffe	23 Sonstige Forderungen 24 und Vermögensgegenstände	33 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener und der Ausstellung eigener Wechsel		53 Verbrauch von Hilfsstoffen	63	73 Transport, Reise- und Fahraufwand, Nachrichtenaufwand		93 Gewinnrücklagen, Bilanzgewinn, Bilanzverlust
04 Technische Anlagen 05 und Maschinen	14 Unfertige Erzeugnisse	25 Forderungen aus der Abgabenverrechnung	34 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und gegenüber Gesellschaftern	45 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	54 Verbrauch von Betriebsstoffen	64 Aufwendungen für Abfertigungen, Aufwendungen für Altersversorgung	74 Miet-, Pacht-, Leasing- und Lizenzaufwand	84 Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen	94 Bewertungsreserven 95 und sonstige unversteuerte Rücklagen
06 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	15 Fertige Erzeugnisse	26 Wertpapiere und Anteile	35 Verbindlichkeiten aus Steuern	46 Sonstige betriebliche Erträge	55 Verbrauch von Werkzeugen und anderen Erzeugungsmitteln	65 Gesetzlicher Sozialaufwand Angestellter und Angestellte	75 Aufwendungen für beigestelltes Personal, Provisionen an Dritte, Aufsichtsratsvergütungen	85 Steuern vom Einkommen und Ertrag	
07 Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	16 Waren	27 Kassenbestand, 28 Schecks Guthaben bei Kreditinstituten	36 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	47 48 49	56 Verbrauch von Brenn- und Treibstoffen, Energie und Wasser	66 Lohn- und gehaltsabhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	76 Büro-, Werbe- und Repräsentationsaufwand	86 Rücklagenbewegung, 87 Ergebnisüberrechnung 88 89	96 Privat- und Verrechnungskonten bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften
08 Finanzanlagen	17 Noch nicht abrechenbare Leistungen	29 Rechnungsabgrenzungsposten	37 Übrige sonstige 38 Verbindlichkeiten		57 Sonstige bezogene Herstellungsleistungen	67 Sonstige Sozialaufwendungen	77 Versicherungen, 78 Übrige Aufwendungen		97 Einlagen Stiller Gesellschafter
09	18 Geleistete Anzahlungen		39 Rechnungsabgrenzungsposten		58 Skontoerträge auf Materialaufwand sowie auf sonstige bezogene Leistungen	68 aufwendungen	79 Konten für das Umsatzkostenverfahren		98 Eröffnungsbilanz, Schlussbilanz, Gewinn- und Verlustrechnung
	19 Wertberichtigungen				59 Aufwandsstellenrechnung	69 Aufwandsstellenrechnung			99 Evidenzkonten

MUSTERKONTENPLAN

Musterkontenplan für den 2. Band

0120 EDV-Programme	3510 FA-Verrechnungskonto Umsatzsteuer (FA-Zahllast)
0200 Unbebaute Grundstücke	3520 USt aus innergemeinschaftlichem Erwerb
0210 Bebaute Grundstücke (Grundwert)	3550 FA – Lohnsteuer, Dienstgeberbeitrag mit Zuschlag
0300 Gebäude (ohne Grundwert)	3590 Allgemeines Steuerverrechnungskonto
0390 Wertberichtigung zu Gebäuden (kumulierte Abschreibungen)	3600 Gebietskrankenkasse
0400 Maschinen	3610 Gemeinde
0450 Geringwertige Wirtschaftsgüter (Maschinen und maschinelle Anlagen)	3620 Verbindlichkeiten an Mitarbeiter
0490 Wertberichtigung zu Maschinen	3650 Sonstige Verbindlichkeiten
0500 Werkzeuge	3900 Passive Rechnungsabgrenzungsposten
0550 Geringwertige Wirtschaftsgüter (Werkzeuge)	4000 Warenerlöse (20 %)
0600 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4010 Warenerlöse (10 %)
0630 Personenkraftwagen	4020 Warenerlöse (0 %)
0640 Lastkraftwagen	4030 Exporterlöse (steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung)
0680 Geringwertige Wirtschaftsgüter (Betriebs- und Geschäftsausstattung)	4050 Eigenverbrauch (20 %)
0690 Wertberichtigung zu Werkzeuge und BGA	4060 Eigenverbrauch (10 %)
1100 Materialvorrat	4100 Erzeugniserlöse
1200 Vorrat an bezogenen Teilen	4400 Kundenskonti (20 %)
1300 Hilfsstoffvorrat	4410 Kundenskonti (10 %)
1400 Betriebsstoffvorrat	4420 Kundenskonti (0 %)
1410 Heizmaterialvorrat	4430 Kundenskonti (steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung)
1420 Verpackungsmaterialvorrat	4450 Erlösberichtigung
1500 Halb- und Fertigerzeugnisse	4500 Bestandsveränderungen Halb- und Fertigerzeugnisse
1600 Warenvorrat	4590 Aktivierte Eigenleistungen
2000 Forderungen (Kunden-Sammelkonto)	4600 Erlöse aus dem Abgang von Anlagen
2080 Einzelwertberichtigungen zu Forderungen	4700 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
2300 Sonstige Forderungen	4800 Mieterträge
2350 Geleistete Anzahlungen	4810 Provisionserträge
2400 Gegebene Darlehen	4850 Kursgewinne
2500 Vorsteuer	4890 Erträge aus Mahnspesen
2501 Noch nicht verrechnete Vorsteuer	4900 Sonstige betriebliche Erträge
2510 Einfuhr-Umsatzsteuer	4950 Schadenersatzleistungen
2520 Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	5000 Warenverbrauch (Wareneinsatz)
2630 Wertpapiere	5100 Materialverbrauch
2700 Kassa	5200 Verbrauch von bezogenen Teilen
2710 Guthaben Quick	5300 Verbrauch von Hilfsstoffen
2790 Forderung Kreditkartenunternehmen	5310 Verpackungsmaterialverbrauch
2794 Forderung Bankomatkarte (Maestro)	5400 Verbrauch von Betriebsstoffen
2795 Forderungen Quick	5410 Reinigungsmaterialverbrauch
2800 Bank (Guthaben)	5600 Energieverbrauch (Strom, Gas u. ä.)
2810 Bankguthaben Sparkasse	5610 Heizmaterialverbrauch
2850 Schwebende Geldbewegungen	5800 Lieferantenskonti (Skontoerträge für Waren- und Materialeinkäufe)
2900 Aktive Rechnungsabgrenzungen	6000 Löhne
3000 Rückstellungen	6200 Gehälter
3110 Bank (Kontokorrentkredit)	6410 Betriebliche Mitarbeitervorsorge
3150 Darlehen	6500 Gesetzlicher Sozialaufwand
3180 Verbindlichkeiten Kreditkartenanbieter	6600 Dienstgeberbeitrag zum Familienbeihilfenausgleichsfond mit Zuschlag
3190 Verbindlichkeiten Bankomatkarte	6610 Kommunalsteuer
3200 Ausgegebene Gutscheine/erhaltene Anzahlungen	6670 Wiener Dienstgeberabgabe
3300 Verbindlichkeiten (Lieferanten-Sammelkonto)	
3500 USt-Schuld	
3501 Noch nicht geschuldete Umsatzsteuer	

MUSTERKONTENPLAN

Musterkontenplan für den 2. Band

7000	Anlagenabschreibung (AfA)	8100	Zinsertrag
7050	Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	8300	Zinsaufwand
7110	Sonstige Steuern	8301	Aufwand für Mahnspesen
7200	Instandhaltung (Reparaturen, Reinigung)	8400	Außerordentliche Erträge
7210	LKW-Betriebsaufwand	9000	Kapital
7220	PKW-Betriebsaufwand	9600	Privat
7300	Ausgangsfracht (Transport durch Dritte)	9800	Eröffnungsbilanzkonto
7330	Reise- und Fahrtspesen	9850	Schlussbilanzkonto
7380	Portogebühren	9890	Gewinn- und Verlustkonto
7390	Telefongebühren (Telefon, Internet)		
7400	Mietaufwand		
7450	Leasinggebühren		
7550	Provisionsaufwand		
7600	Bürobedarf (Büroaufwand)		
7650	Werbeaufwand		
7700	Versicherungsaufwand		
7750	Rechts- und Beratungskosten		
7790	Spesen des Geldverkehrs		
7800	Schadensfälle		
7810	Abschreibung von Forderungen		
7820	Buchwert abgegangener Anlagen		
7830	Verluste aus dem Abgang von Anlagen		
7840	Zuweisung zur Wertberichtigung zu Forderungen		
7850	Sonstige betriebliche Aufwendungen		
7890	Skontoerträge auf Aufwendungen der Kontenklasse 7		

Einige Abkürzungen

AfA	Absetzung für Abnutzung	Ford.	Forderungen
AR	Ausgangsrechnung (an Kunden)	GKK	Gebietskrankenkasse
ARA	Aktive Rechnungsabgrenzung	GuV	Gewinn- und Verlust-Konto
A. o.	außerordentlich	K	Kassabeleg
B	Bankbeleg	KommSt	Kommunalsteuer
BAO	Bundesabgabenordnung	LKW	Lastkraftwagen
BGA	Betriebs- und Geschäftsausstattung	LSt	Lohnsteuer
XXX	das kann ich leider nicht lesen!	MWSt	Mehrwertsteuer
DB	Dienstgeberbeitrag zum Familienbeihilfenausgleichsfonds	PRA	Passive Rechnungsabgrenzung
DGA SV	Dienstgeberanteil zur Sozialversicherung	PKW	Personenkraftwagen
DNA SV	Dienstnehmeranteil zur Sozialversicherung	PSK	Postsparkasse
DVR	Datenverarbeitungsregister	RLG	Rechnungslegungsgesetz
DZ	Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag	S	Sonstiger Beleg
EDV	Elektronische Datenverarbeitung	SBK	Schlussbilanzkonto
EKR	Einheitskontenrahmen	Spk	Sparkasse
ER	Eingangsrechnung (vom Lieferanten)	SV	Sozialversicherung
FA	Finanzamt	USt	Umsatzsteuer
FA-Verr.	FA-Verrechnungskonto USt	UVA	Umsatzsteuer-Voranmeldung
		Verb.	Verbindlichkeiten
		VSt	Vorsteuer