

WIFI OBERÖSTERREICH

**WISSENSÜBERPRÜFUNG
BUCHHALTUNG I**

Stand: Juni 2022

LÖSUNGSVORSCHLAG

Beilage: Kontenplan 2021/2022 (Seiten 21 bis 23)

Benotung:

Sehr guter Erfolg	177 bis 200 Punkte
Guter Erfolg	149 bis 176 Punkte
Erfolg	121 bis 148 Punkte
Nicht bestanden	000 bis 120 Punkte

ALLGEMEINE ANGABEN

1. Unternehmen

Herr Thomas Eisner betreibt einen Eisenwarenhandel in Steyr. Bei diesem Betrieb handelt es sich um ein **rechnungslegungspflichtiges Einzelunternehmen** (= Firma Thomas Eisner). Das Betriebsergebnis wird daher im Rahmen eines Betriebsvermögensvergleichs gemäß § 5 EStG ermittelt.

Bilanzstichtag:	31.12.
Steuernummer:	46-114/2442-21
UID-Nummer:	ATU34678125

2. Eröffnungsbuchungen und laufende Geschäftsfälle

Die Verbuchung der Eröffnungsbuchungen und der laufenden Geschäftsfällen hat in jedem Fall in den Spalten „Betrag“, „Soll“ und „Haben“ zu erfolgen! Erforderliche Nebenrechnungen können in der Spalte „Betrag“ vorgenommen werden.

Sämtliche Beträge sind hinsichtlich ihrer Ermittlung (= Berechnung) nachvollziehbar darzustellen.

Die Verbuchung ist ausschließlich anhand des dem Beispiel beiliegenden Kontenplanes vorzunehmen.

Die zu verbuchenden Beträge sind ausschließlich in Euro auszuweisen. Sofern sich bei Berechnungen unrunde Beträge ergeben, sind diese kaufmännisch auf zwei Nachkommastellen zu runden.

Nehmen Sie im **ersten Teil** des Beispiels nur die erforderlichen Eröffnungsbuchungen zum 01.01.2022 vor. Laufende Buchungen sind keinesfalls zulässig!

Im **zweiten Teil** des Beispiels sind laufende Geschäftsfälle zu verbuchen.

Sofern in einer Angabe konkret verlangt, sind sämtliche Buchungen des Jahres 2022 in Verbindung mit dem jeweiligen Geschäftsfall darzustellen. Dazu gehören auch die Abschlussbuchungen ins Schlussbilanzkonto bzw. ins Gewinn- und Verlustkonto.

Bei Anlagegütern entspricht – falls beim einzelnen Geschäftsfall nichts anderes angegeben ist – das Datum der Anschaffung (= Rechnungsdatum) dem Datum der Inbetriebnahme.

Ausgenützte Skonti sind – soweit in der Angabe zum einzelnen Geschäftsfall nichts anderes vorgesehen ist – erst in Verbindung mit der Zahlung zu verbuchen.

Buchungen in Zusammenhang mit Einkäufen von Waren, Roh-, Hilfs- oder Betriebsstoffen und Emballagen sind in der Kontenklasse 5 vorzunehmen, sofern in der Angabe nichts anderes ausgewiesen wird.

Sämtliche Lieferforderungen werden vereinfacht gegen die Konten 2000, 2100 oder 2150, die Lieferverbindlichkeiten gegen die Konten 3300, 3360 oder 3370 gebucht, soweit in der Angabe zum konkreten Geschäftsfall nichts anderes bestimmt wird.

3. Theoriefragen „Buchhaltung“ und „Umsatzsteuer“

Die Beantwortung der Fragen hat in den dafür vorgesehenen Bereichen zu erfolgen.



Viel

Erfolg !

1. ERÖFFNUNGSBUCHUNGEN

	Datum	Text	Betrag	Soll	Haben	Pkte
1.	01.01.2022	<p>Grund und Boden: Zum 1.1.2022 befindet sich ein Grundstück mit einem Buchwert von 140.000,00 Euro im Betriebsvermögen.</p> <p>Nehmen Sie die erforderliche Eröffnungsbuchung zum 1.1.2022 vor.</p>	Grundstück 140.000,00	0200	9800	3
2.	01.01.2022	<p>Maschinen: Im Betriebsvermögen befindet sich zum 1.1.2022 eine Verpackungsmaschine mit einem Buchwert von 3.400,00 Euro.</p> <p>Nehmen Sie die erforderliche Eröffnungsbuchung zum 1.1.2022 vor.</p>	Maschine 3.400,00	0400	9800	3
3.	01.01.2022	<p>Waren: Zum 1.1.2022 befinden sich Emballagen im Buchwert von 18.000,00 Euro im Lagerbestand.</p> <p>Nehmen Sie die erforderliche Eröffnungsbuchung zum 1.1.2022 vor.</p>	Emballagen 18.000,00	1650	9800	3
4.	01.01.2022	<p>Lieferforderungen Inland: Zum 1.1.2022 bestehen inländische Lieferforderungen in der Höhe von 17.000,00 Euro exkl. 20% USt.</p> <p>Nehmen Sie die erforderliche Eröffnungsbuchung zum 1.1.2022 vor.</p>	<p>Lieferforderungen 20.400,00</p> <p>Inlandsforderungen sind stets brutto (= inkl. USt).</p>	2000	9800	3
5.	01.01.2022	<p>Kredite von Kreditinstituten: Zum 1.1.2022 bestehen Kredite von inländischen Kreditinstituten in der Höhe von 70.000,00 Euro.</p> <p>Nehmen Sie die erforderliche Eröffnungsbuchung zum 1.1.2022 vor.</p>	Kredite 70.000,00	9800	3150	3

2. LAUFENDE GESCHÄFTSFÄLLE

	Datum	Text	Betrag		Soll	Haben	Pkte
6.	01.04. 2022	Ausgangsrechnung					
		Verkauf von Flachstahl an die Firma Schuster KG, Leoben um 7.500,00 Euro inklusive 20% USt auf Ziel.	Flachstahl 20% USt Forderung	6.250,00 <u>1.250,00</u> 7.500,00	2000	4020 3500	4
7.	01.04. 2022	Eingangsrechnung					
		Einkauf von div. Gittern (= Handelswaren) bei der Firma Stahlfix OG, Krems auf Ziel.	div. Gitter 20% VSt Summe	8.300,00 <u>1.660,00</u> 9.960,00	5000 2500	3300	4
		div. Gitter lt. Lieferschein	8.300,00				
		20% USt	<u>1.660,00</u>				
		Summe	9.960,00				
8.	04.04. 2022	Ausgang Kassa					
		Der Unternehmer Thomas Eisner entnimmt 1.000,00 Euro für private Zwecke aus der Geschäftskassa.	Privatentnahme	1.000,00	9600	2700	4
9.	04.04. 2022	Eingangsrechnung					
		Vorschreibung der Miete April 2022 für eine Lagerhalle.	Miete 04/2022 20% VSt Gesamtbetrag	2.400,00 <u>480,00</u> 2.880,00	7400 2500	3700 (3300)	4
		Miete 04/2022	2.400,00				
		20% USt	<u>480,00</u>				
		Gesamtbetrag	2.880,00				
		Der Betrag ist binnen 10 Werktagen zu überweisen.					
10.	05.04. 2022	Eingang Bank					
		Bei der Bank wird ein mittelfristiger Kredit über 20.000,00 Euro aufgenommen.	Kredit	20.000,00	2800	3150	4

11.	06.04. 2022	<p>Ausgang Kassa</p> <p>Barzahlung der Betriebsversicherung und von Büromaterial:</p> <p>Betriebsversicherung 480,00 Euro</p> <p>Büromaterial (inkl. 20% USt) 102,00 Euro</p>	<p>Betriebsversicherung 480,00</p> <p>Büromaterial 85,00</p> <p>20% VSt dazu <u>17,00</u></p> <p>Summe 582,00</p>	7700 7600 2500	2700	4
12.	06.04. 2022	<p>Eingang Kassa</p> <p>Tageslosung inkl. 20% USt 6.162,00 Euro</p>	<p>Losung netto 5.135,00</p> <p>20% USt <u>1.027,00</u></p> <p>Losung brutto 6.162,00</p>	2700	4020 3500	4
13.	07.04. 2022	<p>Eingangsrechnung</p> <p>Rechnung der Firma A1-Telekom über die Telefonkosten März 2022 wie folgt:</p> <p>Telefongebühren 270,00</p> <p>20% USt <u>54,00</u></p> <p>Gesamtbetrag 324,00</p>	<p>Telefongebühren 270,00</p> <p>20% VSt <u>54,00</u></p> <p>Gesamtbetrag 324,00</p>	7385 2500	3300 (3700)	4
14.	07.04. 2022	<p>Ausgangsrechnung</p> <p>Die Firma Iron GmbH hat eine offene Rechnung aus dem Jänner 2022 nicht termingerecht bezahlt. Ihr werden Verzugszinsen in Höhe von 9,00 Euro in Rechnung gestellt.</p> <p>Als neues Zahlungsziel wird der 05. Mai 2022 vereinbart.</p>	<p>Verzugszinsen 9,00</p>	2000	8058	4
15.	08.04. 2022	<p>Ausgangsrechnung</p> <p>Verkauf von Metalldrähten an die Firma Schlosser aus Perg auf Ziel.</p> <p>Metalldrähte 14.238,00</p> <p>20% USt <u>2.847,60</u></p> <p>Gesamtbetrag 17.085,60</p>	<p>Metalldrähte 14.238,00</p> <p>20% USt <u>2.847,60</u></p> <p>Forderung 17.085,60</p>	2000	4020 3500	4

16.	08.04. 2022	<p>Eingangsrechnung</p> <p>Rechnung der Firma Porsche Asten über das Jahresservice beim betrieblichen Firmen-PKW „Skoda Fabia“.</p> <p>Jahresservice 370,00 20% USt <u>74,00</u> Gesamtbetrag 444,00</p> <p>Telefonisch teilt die Firma Porsche Asten mit, dass der PKW abgeholt werden kann.</p>	<p>PKW-Service 370,00 20% VSt <u>74,00</u> Gesamtbetrag 444,00</p> <p>PKW = VSt-Abzugsverbot</p>	7320	3300 (3700)	4
17.	11.04. 2022	<p>Auftragsbestätigung</p> <p>Bestellung von Rundeisen laut Bestellliste durch den Eisenhändler Richard Meyer KG.</p> <p>Der Preis der Rundeisenbestellung beträgt 4.600,00 Euro inklusive 20% USt.</p> <p>Als Liefertermin wird der 10. Mai 2022 vereinbart.</p>	Keine Buchung, da nur Bestellung / Auftragsbestätigung vorliegt.	-----	-----	3
18.	11.04. 2022	<p>Ausgang Bank</p> <p>Überweisung der Rechnung der Firma A1 Telekom über die Telefonkosten März 2022 in Höhe von 324,00 Euro vom betrieblichen Bankkonto (siehe Geschäftsfall 13 vom 07.04.2022).</p>	Telefongebühren 324,00	3300 (3700)	2800	2
19.	12.04. 2022	<p>Eingangsrechnung</p> <p>Abrechnung der Tankstelle Pink über den Dieseleinkauf März 2022 für den betrieblichen Klein-LKW:</p> <p>225 Liter Diesel 258,75 20% USt <u>51,75</u> Gesamtbetrag 310,50</p>	<p>225 Liter Diesel 258,75 20% VSt <u>51,75</u> Gesamtbetrag 310,50</p>	7330 2500	3300 (3700)	4

20.	13.04. 2022	<p>Eingangsrechnung</p> <p>Von der Firma Schlesinger GmbH geht die Rechnung über die Reparatur der Heizung in den Büros ein.</p> <table border="0"> <tr><td>Material</td><td>700,00</td></tr> <tr><td>Arbeitszeit</td><td>2.000,00</td></tr> <tr><td>Fahrtspauschale</td><td><u>25,00</u></td></tr> <tr><td>Zwischensumme</td><td>2.725,00</td></tr> <tr><td>20% USt</td><td><u>545,00</u></td></tr> <tr><td>Summe</td><td>3.270,00</td></tr> </table> <p>Als Zahlungsziel wurde 1 Woche vereinbart.</p>	Material	700,00	Arbeitszeit	2.000,00	Fahrtspauschale	<u>25,00</u>	Zwischensumme	2.725,00	20% USt	<u>545,00</u>	Summe	3.270,00	<table border="0"> <tr><td>Material</td><td>700,00</td></tr> <tr><td>Arbeitszeit</td><td>2.000,00</td></tr> <tr><td>Fahrtspauschale</td><td><u>25,00</u></td></tr> <tr><td>Zwischensumme</td><td>2.725,00</td></tr> <tr><td>20% VSt</td><td><u>545,00</u></td></tr> <tr><td>Summe</td><td>3.270,00</td></tr> </table>	Material	700,00	Arbeitszeit	2.000,00	Fahrtspauschale	<u>25,00</u>	Zwischensumme	2.725,00	20% VSt	<u>545,00</u>	Summe	3.270,00	7200 2500	3300	4
Material	700,00																													
Arbeitszeit	2.000,00																													
Fahrtspauschale	<u>25,00</u>																													
Zwischensumme	2.725,00																													
20% USt	<u>545,00</u>																													
Summe	3.270,00																													
Material	700,00																													
Arbeitszeit	2.000,00																													
Fahrtspauschale	<u>25,00</u>																													
Zwischensumme	2.725,00																													
20% VSt	<u>545,00</u>																													
Summe	3.270,00																													
21.	13.04. 2022	<p>Eingangsrechnung – Kreditkartenzahlung</p> <p>Einkauf eines neuen Farbkopierers für das Büro der Buchhalterin bei der Firma Metro in Linz. Die Zahlung erfolgt mit Kreditkarte.</p> <table border="0"> <tr><td>1 Farbkopierer</td><td>750,00</td></tr> <tr><td>20% USt</td><td><u>150,00</u></td></tr> <tr><td>Gesamtbetrag</td><td>900,00</td></tr> </table> <p>Sofern möglich soll der neue Farbkopierer als geringwertiges Wirtschaftsgut verbucht werden.</p>	1 Farbkopierer	750,00	20% USt	<u>150,00</u>	Gesamtbetrag	900,00	<table border="0"> <tr><td>Drucker inkl. Kabel</td><td>750,00</td></tr> <tr><td>20% VSt</td><td><u>150,00</u></td></tr> <tr><td>Gesamtbetrag</td><td>900,00</td></tr> </table>	Drucker inkl. Kabel	750,00	20% VSt	<u>150,00</u>	Gesamtbetrag	900,00	7060 2500	3140	4												
1 Farbkopierer	750,00																													
20% USt	<u>150,00</u>																													
Gesamtbetrag	900,00																													
Drucker inkl. Kabel	750,00																													
20% VSt	<u>150,00</u>																													
Gesamtbetrag	900,00																													
22.	15.04. 2022	<p>Buchungsanweisung</p> <p>An die Firma Schlesinger GmbH wird zum Ausgleich der Rechnung vom 13.04.2022 ein Scheck übergeben (siehe Geschäftsfall 20).</p>	Scheck 3.270,00	3300	3180	2																								
23.	15.04. 2022	<p>Gutschrift zu Eingangsrechnung</p> <p>Der Lieferant Meinhart Kabel Österreich GmbH teilt mit, dass er auf Grund der im Februar und März 2022 getätigten Kabeleinkäufe einen nachträglichen Treuerabatt von 960,00 Euro brutto (20% USt) gewährt.</p>	<table border="0"> <tr><td>Rabatt netto</td><td>800,00</td></tr> <tr><td>20% VSt-Korrektur</td><td><u>160,00</u></td></tr> <tr><td>Rabatt brutto</td><td>960,00</td></tr> </table>	Rabatt netto	800,00	20% VSt-Korrektur	<u>160,00</u>	Rabatt brutto	960,00	3300 (2000)	5000 2500	4																		
Rabatt netto	800,00																													
20% VSt-Korrektur	<u>160,00</u>																													
Rabatt brutto	960,00																													

24.	15.04.2022	<p>Ausgang Bank</p> <p>Schuldzinsen in Höhe von 328,00 Euro wurden von dem betrieblichen Bankkonto abgebucht.</p>	<p>Zinsbelastung 328,00</p>	8310	2800	4
25.	19.04.2022	<p>Ausgangsrechnung</p> <p>Verkauf von Trapezblechen laut Lieferschein an die Firma Bauer KG in Wr. Neustadt auf Ziel.</p> <p>Trapezbleche 2.350,00 20% USt <u>470,00</u> Gesamtbetrag 2.820,00</p>	<p>Trapezbleche 2.350,00 20% USt <u>470,00</u> Gesamtbetrag 2.820,00</p>	2000	4020 3500	4
26.	19.04.2022	<p>Buchungsanweisung</p> <p>Der Unternehmer Thomas Eisner entnimmt sich für private Zwecke (= Bau einer Gartenhütte im Wohnhaus) folgende Waren:</p> <p>Metalleisten 420,00 20% USt <u>84,00</u> Zwischensumme 504,00 Stangenstahl 725,00 20% USt <u>145,00</u> Gesamtsumme 1.374,00</p>	<p>Metalleisten 420,00 20% USt <u>84,00</u> Zwischensumme 504,00 Stangenstahl 725,00 20% USt <u>145,00</u> Gesamtsumme 1.374,00</p>	9600	4811 3500 4811 3500	4
27.	19.04.2022	<p>Ausgang Bank</p> <p>Die Schlesinger GmbH löst den Scheck vom 15.04.2022 vereinbarungsgemäß ein. Die Bank belastet das betriebliche Konto mit 3.270,00 Euro (siehe Geschäftsfall 22).</p>	<p>Scheckeinlösung 3.270,00</p>	3180	2800	4
28.	20.04.2022	<p>Ausgang Bank</p> <p>Überweisung der Miete April 2022 für die Lagerhalle laut Mietvorschreibung vom 04.04.2022 vom betrieblichen Bankkonto in Höhe von 2.880,00 Euro (siehe Geschäftsfall 9).</p>	<p>Miete 04/2022 2.880,00</p>	3300 (3700)	2800	2

29.	21.04.2022	<p>Eingangsrechnung</p> <p>Von der Firma DB Schenker geht die Rechnung über den Transport von eingekauften AQ-Matten / Baustahlgittern (= Handelswaren) von Wels nach Steyr ein.</p> <p>Transport 100,00 20% USt <u>20,00</u> Summe 120,00</p> <p>Bei Zahlung binnen 14 Tagen können 3% Skonto in Abzug gebracht werden.</p>	<p>Transport 100,00 20% VSt <u>20,00</u> Summe 120,00</p>	<p>(5000) 5090 2500</p>	<p>3300 (3700)</p>	4
30.	21.04.2022	<p>Ausgang Bank</p> <p>Die Miete für das Zimmer des Sohnes vom Unternehmer Thomas Eisner im Studenten-Wohnheim in Wals-Siezenheim (Salzburg) wird vom betrieblichen Bankkonto überwiesen:</p> <p>Miete 430,00 10% USt <u>43,00</u> Gesamt 473,00</p>	<p>Überweisung Miete 473,00</p>	<p>9600</p>	<p>2800</p>	2
31.	22.04.2022	<p>Gutschrift zu Ausgangsrechnung</p> <p>Da einige der gelieferten Metalldrähte nicht der Bestellung entsprechen, reklamiert die Firma Schlosser aus Perg (siehe dazu Geschäftsfall 15 vom 08.04.2022) mittels eingeschriebenen Briefs.</p> <p>Auf Grund der Unannehmlichkeiten durch die Fehllieferung wird der Firma Schlosser ein nachträglicher Mängelrabatt in Höhe von 513,60 Euro brutto (20% USt) gewährt.</p> <p>Die Firma Schlosser ist damit einverstanden.</p>	<p>Mängelrabatt netto 428,00 20% USt-Korrektur <u>85,60</u> Rabatt brutto 513,60</p>	<p>4450 3500</p>	<p>2000</p>	4

32.	25.04. 2022	<p>Eingangsrechnung und Ausgang Kassa</p> <p>Bei der Firma Peterseil KG aus Neuzeug werden Schrauben bezogen. Da sehr dringend eine größere Menge Schrauben benötigt wird, fährt Herr Thomas Eisner persönlich zum Lieferanten zum Einkaufen:</p> <p>Schrauben 460,00 20% USt <u>92,00</u> Summe 552,00</p>	<p>Schrauben 460,00 20% VSt <u>92,00</u> Barzahlung 552,00</p>	5000 2500	2700	4
33.	25.04. 2022	<p>Eingang Bank</p> <p>Die Firma Seyerlehner GmbH aus Schwanenstadt überweist einen offenen Rechnungsbetrag vom März 2022 in Höhe von 4.438,00 Euro (inklusive 20% USt) auf das betriebliche Bankkonto.</p>	Bankeingang 4.438,00	2800	2000	3
34.	26.04. 2022	<p>Ausgangsrechnung und Bankomatkarte</p> <p>Die Kundin Vanessa Schraubinger holt ihre Schrauben ab. Die folgende Rechnung bezahlt sie mit Bankomatkarte:</p> <p>Schrauben 552,00 20% USt <u>110,40</u> Summe 662,40</p>	<p>Schrauben 552,00 20% USt <u>110,40</u> Summe 662,40</p>	2791	4020 3500	3
35.	26.04. 2022	<p>Kreditkartenzahlung</p> <p>Der Firmen-PKW „Skoda Fabia“ wird aus der Werkstatt abgeholt und die offene Rechnung (siehe Geschäftsfall 16 vom 08.04.2022) mit Kreditkarte bezahlt.</p>	Kreditkartenzahlung 444,00	3300 (3700)	3140	2

36.	26.04. 2022	<p>Ausgang Kassa</p> <p>Für die Versendung der Trapezbleche (siehe Geschäftsfall 25 vom 19.04.2022) bezahlen wir an den Spediteur Transoflex KG bar:</p> <table data-bbox="268 421 735 562"> <tr><td>Transport</td><td>120,00</td></tr> <tr><td>Beladung</td><td>80,00</td></tr> <tr><td>20 % USt</td><td><u>40,00</u></td></tr> <tr><td>Summe</td><td>240,00</td></tr> </table>	Transport	120,00	Beladung	80,00	20 % USt	<u>40,00</u>	Summe	240,00	<table data-bbox="783 241 1169 349"> <tr><td>Transport</td><td>200,00</td></tr> <tr><td>20% VSt</td><td><u>40,00</u></td></tr> <tr><td>Summe</td><td>240,00</td></tr> </table>	Transport	200,00	20% VSt	<u>40,00</u>	Summe	240,00	7300 2500	2700	4		
Transport	120,00																					
Beladung	80,00																					
20 % USt	<u>40,00</u>																					
Summe	240,00																					
Transport	200,00																					
20% VSt	<u>40,00</u>																					
Summe	240,00																					
37.	26.04. 2022	<p>Eingangsrechnung</p> <p>Einkauf von Metallbolzen (= Handelswaren) bei der Firma Bolzinger GmbH & Co KG auf Ziel:</p> <table data-bbox="268 882 735 1023"> <tr><td>Metallbolzen</td><td>4.800,00</td></tr> <tr><td>Boxen (gegen Pfand)</td><td>200,00</td></tr> <tr><td>20% USt</td><td><u>1.000,00</u></td></tr> <tr><td>Gesamtbetrag</td><td>6.000,00</td></tr> </table> <p>Die Firma Bolzinger gewährt bei Zahlung binnen einer Woche 4% Skonto.</p>	Metallbolzen	4.800,00	Boxen (gegen Pfand)	200,00	20% USt	<u>1.000,00</u>	Gesamtbetrag	6.000,00	<table data-bbox="783 741 1169 882"> <tr><td>Metallbolzen</td><td>4.800,00</td></tr> <tr><td>Boxen (Pfand)</td><td>200,00</td></tr> <tr><td>20% VSt</td><td><u>1.000,00</u></td></tr> <tr><td>Gesamtbetrag</td><td>6.000,00</td></tr> </table>	Metallbolzen	4.800,00	Boxen (Pfand)	200,00	20% VSt	<u>1.000,00</u>	Gesamtbetrag	6.000,00	5000 5095 2500	3300	4
Metallbolzen	4.800,00																					
Boxen (gegen Pfand)	200,00																					
20% USt	<u>1.000,00</u>																					
Gesamtbetrag	6.000,00																					
Metallbolzen	4.800,00																					
Boxen (Pfand)	200,00																					
20% VSt	<u>1.000,00</u>																					
Gesamtbetrag	6.000,00																					
38.	27.04. 2022	<p>Ausgang Bank</p> <p>Überweisung des gesamten Rechnungsbetrages an die Firma Bolzinger GmbH & Co KG für den Einkauf der Metallbolzen inkl. der Boxen (Pfand) vom 26.04.2022 (siehe Geschäftsfall 37) unter Abzug der vereinbarten 4% Skonto.</p>	<table data-bbox="783 1290 1169 1431"> <tr><td>Verbindlichkeit</td><td>6.000,00</td></tr> <tr><td>4% Skonto netto</td><td>200,00</td></tr> <tr><td>20% VSt vom Skonto</td><td><u>40,00</u></td></tr> <tr><td>Überweisung</td><td>5.760,00</td></tr> </table>	Verbindlichkeit	6.000,00	4% Skonto netto	200,00	20% VSt vom Skonto	<u>40,00</u>	Überweisung	5.760,00	3300	5880 2500 2800	4								
Verbindlichkeit	6.000,00																					
4% Skonto netto	200,00																					
20% VSt vom Skonto	<u>40,00</u>																					
Überweisung	5.760,00																					
39.	27.04. 2022	<p>Benachrichtigung – Buchungsanweisung</p> <p>Das Finanzamt Österreich teilt mittels schriftlicher Benachrichtigung mit, dass per 15.05.2022 die nächste Einkommensteuer-Vorauszahlung fällig wird.</p> <p>Die Einkommensteuer-Vorauszahlung beträgt 4.750,00 Euro.</p>	<table data-bbox="783 1715 1169 1749"> <tr><td>Est-VZ</td><td>4.750,00</td></tr> </table>	Est-VZ	4.750,00	9610	3550	4														
Est-VZ	4.750,00																					

40.	27.04.2022	<p>Ausgang Kassa</p> <p>Herr Thomas Eisner entnimmt aus der Kassa 5.000,00 Euro, die er umgehend auf das betriebliche Bankkonto einzahlt.</p>	<p>Ausgang Kassa 5.000,00</p>	2890	2700	4
41.	28.04.2022	<p>Eingang Bank</p> <p>Auf dem Kontoauszug des betrieblichen Bankkontos ist die Gutschrift jener 5.000,00 Euro ersichtlich, die Herr Thomas Eisner am 27.04.2022 aus der Kassa entnommen und auf das Bankkonto einbezahlt hat.</p>	<p>Eingang Bank 5.000,00</p>	2800	2890	4
42.	28.04.2022	<p>Eingang Bank</p> <p>Abrechnung der Bankomatkartenorganisation über die Kundenzahlungen mittels Bankomatkarte im März 2022:</p> <p>Kartenzahlungen 2.880,00 Provision - 86,40 20% USt - 17,28 Gutschriftsbetrag 2.776,32</p>	<p>Kartenzahlungen 2.880,00 Provision 86,40 20% VSt von Prov. <u>17,28</u> Gutschriftsbetrag 2.776,32</p>	7795 2500 2800	2791	4
43.	29.04.2022	<p>Eingang Kassa</p> <p>Wir retournieren die Boxen (siehe Geschäftsfall 37 vom 26.04.2022) in Wert von 195,00 Euro (exkl. 20% USt) und erhalten den Pfandbetrag bar ausbezahlt und rückerstattet.</p> <p>Leider wurden Boxen im Wert von 5,00 Euro (exkl. 20% USt) so stark beschädigt, dass wir sie entsorgen und am gleichen Tag ausbuchen mussten.</p>	<p>Kassaeingang 234,00 Rückgabe Boxen 195,00 20% VSt-Korrektur 39,00</p> <p>Schadensfall 5,00</p>	2700	5095 2500	4

44.	30.04. 2022	Buchungsanweisung					
		Ermitteln Sie die Umsatzsteuerzahl- last bzw. Umsatzsteuergutschrift für den Monat April 2022 durch die ent- sprechenden Buchungen auf dem Konto Finanzamt Zahllast (Konto 3520) auf Basis der nachfolgenden Angaben:	UB Vorsteuer	14.368,00	3520	2500	4
			UB USt 20%	12.431,00	3500	3520	
			UB USt 10%	1.215,00	3505	3520	
	Konto 2500 – VSt 14.368,00 Konto 3500 – USt 20% 12.431,00 Konto 3505 – USt 10% 1.215,00	Zahllast/Gutschrift 04/2022: Gutschrift 722,00					

Der nachfolgende Geschäftsfall ist eigenständig und steht mit den bisherigen Buchungen nicht in Verbindung:

45.	31.12.2021	<p>Buchungsanweisung</p> <p>Zum 01.01.2021 betrug der Anfangsbestand an div. Blechen (Handelswaren) 4.200,00 Euro.</p> <p>Im Rahmen der Inventur zum 31.12.2021 wurde ein Endbestand an div. Blechen (Handelswaren) von 3.600,00 Euro festgestellt.</p> <p>Auf Grund der Warenentnahmeschein wurde für das Jahr 2021 ein Wareneinsatz von 11.200,00 Euro direkt ermittelt.</p> <p><u>Aufgabenstellungen:</u></p> <p>1. Eröffnen Sie das Konto 1600 (= Waren) zum 01.01.2021.</p> <p>2. Verbuchen Sie zum 31.12.2021</p> <p>a) den Warenvorrat laut Inventur</p> <p>b) die Veränderung des Lagerbestandes (= Erhöhung bzw. Verminderung) auf den entsprechenden Konten.</p> <p>c) den Wareneinsatz zum 31.12.2021</p> <p>Die Blecheinkäufe wurden während des Jahres 2021 auf dem Konto 5000 (= Wareneinsatz) gebucht.</p>	<p>Buchung zum 01.01.2021</p> <p>Anfangsbestand 4.200,00</p> <p>Buchungen zum 31.12.2021</p> <p>a) Endbestand 3.600,00</p> <p>b) Bestandsminderung</p> <p>Endbestand 3.600,00</p> <p>Anfangsbestand <u>4.200,00</u></p> <p>Bestandsminderung 600,00</p> <p>c) Wareneinsatz 11.200,00</p>	1600	9800	9850	1600	5000	1600	9890	5000	4	

3. THEORIEFRAGEN „BUCHHALTUNG“

A) Nennen Sie die vier Teilbereiche des betrieblichen Rechnungswesens.

1.	Buchhaltung
2.	Kostenrechnung
3.	Statistik
4.	Planung

2 Punkte

B) Welche Bücher werden grundsätzlich im Rahmen der doppelten Buchhaltung geführt?

Im Rahmen der doppelten Buchhaltung werden grundsätzlich folgende Bücher geführt:

1.	Grundbuch bzw. Journal
2.	Hauptbuch
3.	Hilfsbücher
4.	Nebenbücher

2 Punkte

C) Ordnen Sie folgende Sachverhalte der „materiellen“ und „formellen Ordnungsmäßigkeit der Buchführung zu. (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Sachverhalt	materiell	formell
Festlegung der Bedeutung von Symbolen / Abkürzungen	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Erfassung der Geschäftsfälle in zeitlicher Reihenfolge	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
geordnete Aufbewahrung der Belege, dass die Überprüfung der Eintragungen jederzeit möglich ist	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
an Stellen, die normalerweise beschrieben werden, sollen keine leeren Zwischenräume gelassen werden	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
vollständige Erfassung aller Geschäftsfälle	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
zeitgerechte Erfassung der Geschäftsfälle	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3 Punkte

- D) Im Rahmen der doppelten Buchführung erfolgt die Feststellung des wirtschaftlichen Erfolges eines Unternehmens unter anderem durch den **Betriebsvermögensvergleich**. Stellen Sie das Schema des Betriebsvermögensvergleiches dar.

Der Betriebsvermögensvergleich (= indirekte Gewinnermittlung) stellt sich wie folgt dar:

	Betriebsvermögen am Ende des laufenden Jahres
–	Betriebsvermögen am Ende des vorangegangenen Jahres
=	Vermögensvermehrung / Vermögensverminderung
+	Privatentnahmen
–	Privateinlagen
=	Gewinn oder Verlust

3 Punkte

- E) Die Firma „Fleischerei Peter Lehner KG“ wurde am 01. Jänner 2015 eröffnet. Die Fleischerei erzielte bisher folgende Jahresumsätze in Euro:

2015	680.000,00	2019	701.000,00
2016	702.000,00	2020	734.000,00
2017	624.000,00	2021	812.000,00
2018	708.000,00	2022	816.000,00

Ab welchem der nachfolgend angeführten Stichtage muss die „Fleischerei Peter Lehner KG“ das Betriebsergebnis gemäß Unternehmensrecht durch Betriebsvermögensvergleich (= Doppelte Buchhaltung) ermitteln? (Zutreffendes bitte ankreuzen)

01.01.2015	<input type="checkbox"/>	01.01.2019	<input type="checkbox"/>
01.01.2016	<input type="checkbox"/>	01.01.2020	<input type="checkbox"/>
01.01.2017	<input type="checkbox"/>	01.01.2021	<input checked="" type="checkbox"/>
01.01.2018	<input type="checkbox"/>	01.01.2022	<input type="checkbox"/>

1 Punkt

F) Beurteilen Sie, ob folgende Geschäftsfälle erfolgsneutral oder erfolgswirksam sind.

Geschäftsfall	erfolgsneutral	erfolgswirksam
Aktivtausch	X	<input type="checkbox"/>
Aufwandsbuchung	<input type="checkbox"/>	X
Ertragsbuchung	<input type="checkbox"/>	X
Passivtausch	X	<input type="checkbox"/>
Bilanzverkürzung	X	<input type="checkbox"/>
Bilanzverlängerung	X	<input type="checkbox"/>

3 Punkte

G) Wohin werden die im Folgenden angeführten Konten abgeschlossen? (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Konto-nummer	Kontobezeichnung	Gewinn- und Verlustkonto	Schlussbilanz-konto	Kapitalkonto
2000	Kundenforderungen Inland	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>
7200	Instandhaltungen durch Dritte	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3300	Lieferverbindlichkeiten Inland	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>
9000	Kapital	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>
9600	Privat	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X
4010	Umsätze Handelswaren 10%	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9890	G+V Konto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	X
5000	HW-Einsatz	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
1100	Vorrat Rohstoffe	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>
8058	Verzugszinsenerträge	X	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3150	Kredite von Kreditinstituten	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>
2890	schwebende Geldbewegungen	<input type="checkbox"/>	X	<input type="checkbox"/>

6 Punkte

H) Entscheiden Sie, ob die nachstehenden Aussagen richtig oder falsch sind. (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Aussage	richtig	falsch
Beim Geschäftsfall „Passivtausch“ reduziert sich die Bilanzsumme.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Erbringt ein Unternehmen Leistungen bzw. verkauft er Waren auf Ziel, dann entsteht beim leistenden oder liefernden Unternehmen eine Verbindlichkeit gegenüber dem Kunden.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH) oder eine Aktiengesellschaft (AG) ist aufgrund ihrer Rechtsform immer rechnungslegungspflichtig.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Die Bezahlung mit Bankomat- oder Kreditkarten vor Ort fällt nicht unter die Barumsätze.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Die Kostenrechnung, deren Erstellung freiwillig ist, wird nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen geführt.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Angehörige der freien Berufe (zB Rechtsanwälte, Notare, Ärzte) sind von der Rechnungslegungspflicht im gesamten Umfang ausgenommen.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Die Buchführungspflicht von land- und forstwirtschaftlichen Betrieben ist in der Bundesabgabenordnung (BAO) geregelt.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ein Unternehmen muss alle Buchhaltungsunterlagen und Aufzeichnungen ab Ende des jeweiligen Kalenderjahres mindestens 22 Jahre aufbewahren.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Der Einheitskontenrahmen (EKR) umfasst insgesamt 9 Kontenklassen.	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Bei der indirekten Methode zur Wareneinsatzermittlung wird keine Lagerbuchhaltung geführt. Ein Schwund kann somit nicht ermittelt werden.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Ein Kassaüberschuss liegt vor, wenn der Soll-Stand laut Belegen niedriger ist als der Ist-Stand laut Kassasturz.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Jeder Unternehmer hat über erhaltene Barzahlungen, unabhängig von der Höhe des Betrages, dem Kunden einen Beleg auszuhändigen.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

6 Punkte

4. THEORIEFRAGEN „UMSATZSTEUER“

- A) Wie wird die monatliche Umsatzsteuerzahllast oder Umsatzsteuergutschrift (= der Abrechnungsbetrag mit dem Finanzamt) ermittelt? Stellen Sie die Berechnung dar.

Die monatliche Umsatzsteuerzahllast oder -gutschrift wird wie folgt ermittelt:

	Umsatzsteuer
–	Vorsteuer
=	Umsatzsteuerzahllast/-gutschrift (= Abrechnungsbetrag FA)

2 Punkte

- B) Beurteilen Sie, ob folgende Geschäftsfälle echt oder unecht steuerbefreit sind.
(Zutreffendes bitte ankreuzen)

Geschäftsfall	echt befreit	unecht befreit
Umsätze der Kleinunternehmer	<input type="checkbox"/>	X
Umsätze von Versicherungen	<input type="checkbox"/>	X
Ausfuhrlieferungen in das Drittland	X	<input type="checkbox"/>
innergemeinschaftliche Lieferungen	X	<input type="checkbox"/>
Geld- und Bankumsätze	<input type="checkbox"/>	X
Umsätze der Sozialversicherungsträger	<input type="checkbox"/>	X

3 Punkte

- C) Welche der im Folgenden angeführten Umsatzsteuersätze sind derzeit in Österreich gültig?
(Zutreffendes bitte ankreuzen)

- ⇒ 10% Umsatzsteuer **X**
- ⇒ 13% Umsatzsteuer **X**
- ⇒ 18% Umsatzsteuer
- ⇒ 19% Umsatzsteuer **X**
- ⇒ 20% Umsatzsteuer **X**
- ⇒ 21% Umsatzsteuer

4 Punkte

D) Welche der angeführten Rechnungsmerkmale können bei Kleinbetragsrechnungen - also bei Rechnungen mit einem Gesamtbetrag bis 400,00 Euro (brutto) - entfallen? (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Folgende Rechnungsmerkmale können bei Kleinbetragsrechnungen entfallen:

- ⇒ Ausstellungsdatum der Rechnung
- ⇒ Name und Anschrift des liefernden oder leistenden Unternehmens
- ⇒ Menge und handelsübliche Bezeichnung der gelieferten Gegenstände
- ⇒ Name und Anschrift des Abnehmers der Lieferung oder des Empfängers der Leistung **X**
- ⇒ Fortlaufende, einmalig vergebene Nummer der Rechnung **X**
- ⇒ UID-Nummer des liefernden bzw. leistenden Unternehmens **X**

3 Punkte

Kontenplan 2021/2022

0100 Konzessionen	2410 Forderungen gegen Mitarbeiter
0110 Patentrechte und Lizenzen	2490 Anzahlungen für betrieblichen Aufwand
0120 Datenverarbeitung	2495 eingeforderte AZ betrieblicher Aufwand
0190 kumulierte Abschreibung Klasse 01	2500 Vorsteuer (alle Sätze)
0200 Grund und Boden	2520 Einfuhrumsatzsteuer Zollamt
0300 Gebäude	2521 Noch nicht entrichtete EinfuhrUST
0390 kumulierte Abschreibung Klasse 03	2525 Einfuhrumsatzsteuer Finanzamt
0400 Maschinen	2530 Vorsteuer aus innergemeinschaft. Erwerb
0490 kumulierte Abschreibung Klasse 04	2535 Vorsteuer Reverse Charge
0600 Betriebs- Geschäftsausstattung	2540 Noch nicht abzugsfähige Vorsteuer
0620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	2550 Vorsteuer Ausland
0630 PKW + Kombi	2700 Kassa
0640 LKW (alle KFZ mit Vorsteuerabzug)	2750 Kassa Fremdwährung
0670 GWG	2780 erhaltene Schecks
0690 kumulierte Abschreibung Klasse 06	2791 Bankomatkarte / Kreditkarte
0700 geleistete Anzahlungen für Anlagen	2800 Bank
0705 eingeforderte Anzahlung für Anlagen	2860 Sparbücher
0710 Anlagen in Bau	2890 Schwebende Geldbewegungen
0840 Beteiligungen	2900 aktive Rechnungsabgrenzung (ARA)
0940 sonstige Finanzanlagen	2950 Disagio
1000 Bezugskostenverrechnung	3000 Rückstellungen für Abfertigung
1100 Rohstoffe	3020 Rückstellung für Steuern (KÖSt)
1300 Hilfsstoffe	3030 Rückstellung für latente Steuern
1350 Betriebsstoffe	3040 Rückstellung für Gewährleistung
1355 Büromaterial	3065 Rückstellung für Beratung
1360 Vorrat Heizöl	3070 Rückstellung für Prozesskosten
1370 Vorrat Reinigungsmaterial	3080 sonstige Rückstellungen
1375 Verpackungsmaterial	3120 Kontokorrentkredit
1380 Werbematerial	3140 VK Bankomatkarte / Kreditkarte
1400 unfertige Erzeugnisse	3150 Kredite von Kreditinstituten
1500 fertige Erzeugnisse	3180 gegebene Schecks
1600 Waren	3200 erhaltene Anzahlungen
1630 Waren innergemeinschaftlicher Erwerb	3205 eingeforderte Anzahlung
1640 Waren Einfuhr	3220 Verrechnung Gutscheine
1650 Emballagen Vorrat	3300 Lieferverbindlichkeiten Inland
1700 noch nicht abrechenbare Leistungen	3360 L-Verb. Währungsunion
1800 geleistete Anzahlungen für Vorräte	3370 L-Verb. sonstiges Ausland
1805 eingeforderte Anzahlungen für Vorräte	3380 Schuldwechsel
2000 Kundenforderungen Inland (alle Sätze)	3390 Verrechnung Telebanking
2050 Besitzwechsel	3500 Umsatzsteuer 20 %
2080 Einzel WB zu Forderungen	3501 Noch nicht geschuldete Umsatzsteuer
2090 Pauschal WB zu Forderungen	3505 Umsatzsteuer 10 %
2100 Kundenforderungen Währungsunion	3507 Umsatzsteuer 13 %
2150 Kundenforderungen so. Ausland	3510 Umsatzsteuer innergemeinschaft. Erwerb
2300 Sonstige Forderungen	3515 Umsatzsteuer Drittländer
2320 Forderungen Körperschaftsteuer	3516 Umsatzsteuer Mitgliedsländer
2350 Durchläufer	3520 Finanzamt Zahllast
	3535 Umsatzsteuer Reverse Charge 20 %

3536 Umsatzsteuer Reverse Charge 10 %	4580 aktivierte Eigenleistung
3537 Umsatzsteuer Reverse Charge 13 %	4600 Erlöse aus Anlagenverkäufen 20 %
3545 Verrechnung Finanzamt EUST	4610 Erlöse aus Anlagenverkäufen 0 %
3540 Verrechnungskonto Finanzamt-Lohnabg.	4630 Erträge aus Anlagenverkäufen (Gewinn)
3550 Verrechnungskonto Finanzamt-Sonstiges	4660 Erträge aus Zuschreibungen AV
3560 Verrechnungskonto Gemeinde	4700 Erträge aus Auflösung von RSt
3600 VK österr. Gesundheitskasse (GHK)	4800 Miet- und Pachteinnahmen 0 %
3700 sonstige Verbindlichkeiten	4802 Miet- und Pachteinnahmen 20 %
3730 Verbindlichkeiten gegen Mitarbeiter	4808 Eigenverbrauch 0 %
3750 Gesellschafter Verrechnungskonto	4809 Eigenverbrauch 10 %
3800 erhaltene Kautionen	4811 Eigenverbrauch 20 %
3900 passive Rechnungsabgrenzung (PRA)	4813 Eigenverbrauch 13 %
3950 Zuschüsse	4814 Ertrag aus Konventionalstrafen
	4815 Versicherungsvergütung
4000 Innenumsätze nicht steuerbar	4816 Mahnkostenvergütung
4010 Umsätze Handelsware 10 %	4819 Eingang abgeschriebener Forderungen
4013 Umsätze Handelsware 13 %	4820 Erträge Schadenersatz nicht steuerbar
4020 Umsätze Handelsware 20 %	4822 Erträge Schadenersatz steuerbar
4025 Erlöse Schrott mit RC	4823 Ausbuchung verjährte Verbindlichkeit
4030 Erlöse innergemeinschaft. Lieferungen	4832 Erlöse aus Sachbezügen 20 %
4035 Erlöse Ausfuhr 0 %	4865 weiterverrechnete Aufwendungen
4050 Erlöse ausländische Umsatzsteuer	4900 Zuschüsse
4051 Erlöse Kommissionsware 10 %	4920 Prämien Finanzamt
4052 Erlöse Kommissionsware 20 %	4950 Auflösung von Wertberichtigungen
4060 Erlöse Differenzbesteuerung	4990 sonstige betriebliche Erträge
4065 Erlöse Differenz ohne Umsatzsteuer	
4066 Erlösdifferenz Normalwert	5000 Wareneinsatz
4070 Verrechnung ig Verbringen	5010 Wareneinsatz innergem. Verbringen
4100 Erlöse Bauleistungen mit RC	5020 Wareneinsatz Schrott
4150 Leistungserlöse 20 %	5030 Wareneinsatz innergemeinschaft. Erwerb
4151 Leistungserlöse 10 %	5040 Wareneinsatz Einfuhr
4152 Leistungserlöse 13 %	5070 Einkauf Ware differenzbesteuert
4153 Leistungserlöse 0 %	5080 Kommissionsware Einsatz
4155 Leistungserlöse ausländische USt	5090 Bezugskostenverrechnung
4165 Leistungserlöse 0 % RC - ZM Erfassung	5095 Emballagen Einsatz
4166 Leistungserlöse 0 % RC - ohne ZM Erf.	5100 Verbrauch von Rohstoffen
4180 Emballagen Erlöse 20 %	5200 Bezug Bauleistungen (keine Aktivierung)
4181 Emballagen Erlöse 10 %	5300 Verbrauch Hilfsstoffe
4183 Emballagen Erlöse 13 %	5450 Verbrauch Verpackungsmaterial
4310 Erlöse Provisionen	5470 Verbrauch Reinigungsmaterial
4400 Kundenskonto Umsatzsteuer 0 %	5480 Verbrauch Betriebsstoffe
4410 Kundenskonto Umsatzsteuer 10 %	5600 Verbrauch Heizöl
4413 Kundenskonto Umsatzsteuer 13 %	5610 Treibstoffe PKW
4420 Kundenskonto Umsatzsteuer 20 %	5620 Treibstoffe LKW (alle KFZ mit VSt-Abzug)
4450 Rabatte, Boni 20 %	5650 Energieaufwand
4451 Rabatte, Boni 10 %	5800 Skontoerträge auf Material 20 %
4453 Rabatte, Boni 13 %	5801 Skontoerträge auf Material 10 %
4476 Erlösminderungen innerg Lieferungen	5802 Skontoerträge auf Material 0 %
4478 Erlösminderung Ausfuhr	5880 Skontoerträge auf Waren 20 %
4500 Bestandsveränderung - Fertigerzeugnis	5881 Skontoerträge auf Waren 10 %
4510 Bestandsveränderung - unfertige Erzeug.	5882 Skontoerträge auf Waren 0 %
4520 Bestandsveränderung – noch nicht ab. L.	5883 Skontoerträge auf Waren 13 %

5885 Skontoerträge innergemeinschaftl. Erwerb	7680 Spenden und Trinkgelder
5886 Skontoertrag Einfuhr	7700 Versicherungen
5890 Wertberichtigung zu Vorräten	7750 Beratungsaufwand
6000 Löhne	7770 Aus- u. Fortbildungskosten
6200 Gehälter	7780 Kammerumlage
6350 Reisekosten pflichtig Mitarbeiter	7790 Spesen des Geldverkehrs
6360 Sachbezüge	7791 Wechselspesen
6400 Aufwendungen für Abfertigungen	7792 Mahngebühren
6410 betriebliche Mitarbeitervorsorge	7795 Provision Kreditkartenunternehmen
6430 Dotierung/Auflösung Abfertigungs RSt	7810 Abschreibung von Forderungen
6500 Dienstgeberanteil zur Sozialversicherung	7811 Zuweisung an Einzel-WB Forderungen
6600 Dienstgeberbeitrag (DB)	7812 Zuweisung zu Pauschal-WB
6610 Dienstgeberzuschlag (DZ)	7815 Konventionalstrafe
6620 Kommunalsteuer	7819 sonstige Schadensfälle
6630 Wiener Dienstgeberabgabe	7820 Buchwert abgegangener Anlagen
6700 sonstige Sozialaufwendungen	7830 Verluste aus dem Abgang von Anlagen
7010 planmäßige Abschreibung (AfA)	7840 sonstiger Aufwand
7040 außerplanmäßige Abschreibung	7845 Strafen nicht abzugsfähig
7060 GWG	7880 Aufwand Vorperioden
7150 Grundsteuer	7892 Skontoertrag betrieblicher Aufwand
7160 Kraftfahrzeugsteuer	8000 Beteiligungserträge
7165 Normverbrauchsabgabe	8020 Erträge aus Wertpapieren
7180 Nebenansprüche	8050 Zinsen und ähnliche Erträge
7200 Instandhaltungen durch Dritte	8052 Zinsertrag Finanzamt
7210 Reinigungsaufwand	8054 Wechselzinsertrag
7250 Energieaufwand	8055 erhaltene Diskontierungskosten
7300 Ausgangsfrachten	8056 weiterverrechnete Diskontzinsen
7320 PKW-Betriebsaufwand (ohne VSt)	8057 Kundenzinserträge
7325 Kilometergelder	8058 Verzugszinsenertrag
7330 LKW-Betriebsaufwand (mit VSt)	8140 Erlöse aus Abgang Finanzanlagen
7340 Reisekosten	8310 Zinsaufwand
7345 Fahrtaufwand bei Reisen	8315 Zinsaufwand für Diskont von Wechsel
7350 Nächtigungskosten Inland	8320 Zinsaufwand Kredite von Lieferanten
7352 Nächtigungskosten Ausland	8321 Zinsaufwand Finanzamt
7361 Taggelder Inland	8322 Verzugszinsenaufwand
7362 Taggelder Ausland	8325 Factoring Diskontzinsen
7380 Nachrichtenaufwand	8329 sonstiger Finanzierungsaufwand
7385 Telefonaufwand	8330 Kursgewinne
7387 Postgebühren	8340 Kursverluste
7400 Miet- und Pachtaufwand	8350 Nicht ausgenützter Lieferantenskonto
7440 Leasingaufwand	8400 Körperschaftsteuer
7540 Provisionsaufwand	8410 Kapitalertragsteuer
7600 Büromaterial	8420 Dotierung/Auflösung KÖSt Rückstellung
7630 Fachliteratur	9000 Kapital
7650 Werbeaufwand	9600 Privat
7660 Repräsentationsaufwand	9610 Privatsteuern
7670 Aufwand für Messen	9800 Eröffnungsbilanzkonto (EBK)
7675 Kundenbewirtung	9850 Schlussbilanzkonto (SBK)
7676 Kundenbewirtung nicht abzugsfähig	9890 Gewinn- und Verlustkonto (G+V)