

Belegbeispiel V

5. Klasse

Nr.	Beleg	EAR bzw. doppelte Buchhaltung
1	---	EAR: ... DBH: ...



Kofferwelt Arnold

Arnold GmbH

Erdbergstraße 120 – 1031 Wien | www.kofferwelt.at | office@kofferwelt.at | Tel.: +43 1 790 82

Marko Essl e. U. Datum: 30.12.20..
 Bags & Co 10:59
 Europastraße 2 Kunden-Nr.: 205520
 5020 Salzburg Ihre UID-Nr.: ATU36796400

Rechnung 325/20.. Lieferung vom 28.12.20..
 Kassa: 1

Pos	Artikelbezeichnung	Menge	USt-Satz	Preis	Gesamt
1	Reisekofferset Jerome	5	20	27,00 €	135,00 €
2	New York Trolley 75 cm	5	20	35,00 €	175,00 €
Rechnungsbetrag exkl. USt					310,00 €
Umsatzsteuer 20 %					62,00 €
Rechnungsbetrag inkl. USt					372,00 €



Betrag bar bezahlt!

Hermann Taschengroßhandels GmbH
 Rathausstraße 3 • 3300 Amstetten
 Tel: +43 7472 651-0 • Fax: +43 7472 651-5
 www.hermanntaschen.at • office@hermanntaschen.at

**HERMANN
TASCHEN**

Marko Essl e. U.
 Bags & Co
 Europastraße 2
 5020 Salzburg

Kundennummer: 207745 Ihre UID-Nr.: ATU36796400 Datum: 30. Dez. 20..
 Ihr Auftrag vom: 22. Dez. 20.. Lieferdatum: 28. Dez. 20..

Rechnung: 6474

Pos	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Kosmetiktaschen Hackett London	10	44,00 €	440,00 €
2	Pinko – Soria Umhängetasche	10	32,00 €	320,00 €
3	Hilfiger Poppy Umhängetasche	5	28,00 €	140,00 €
Summe				900,00 €
20 % USt				180,00 €
Bruttobetrag				1.080,00 €

Zahlbar nach Erhalt der Rechnung ohne Abzug!

Nr.	Beleg	EAR bzw. doppelte Buchhaltung
1	---	EAR: ... DBH: ...

Beleg 1:			
Belegart aus der Sicht des Verkäufers:	K		
Belegart aus der Sicht des Käufers:	K		
Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR?	KB, EAR		
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	KB, WEB, EAR		
Was bucht der Verkäufer?	2 Kassa	372,00	
	an 4 HW-Erlöse		310,00
	an 3 USt		62,00
Was bucht der Käufer?	5 HW-Einsatz	310,00	
	2 VOST	62,00	
	an 2 Kassa		372,00
Beleg 2:			
Belegart aus der Sicht des Verkäufers:	AR		
Belegart aus der Sicht des Käufers:	ER		
Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR?	nirgend		
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	WEB		
Was bucht der Verkäufer?	20099	1.080,00	
	an 4 HW-Erlöse		900,00
	an 3 USt		180,00
Was bucht der Käufer?	5 HW-Einsatz	900,00	
	2 VOST	180,00	
	an 33099		1.080,00

Marko Essl e. U.
Bags & Co
Europastraße 2
5020 Salzburg

Kunde: 202144
Datum: 30.12.20..
16:08
UID-Nr.: ATU61642529
Ihre UID-Nr.: ATU36796400

Barrechnung 663

Verkauf vom 28.12.20..

Kasse: RK2

Pos	Bezeichnung	Menge	Preis	Gesamt
1	Kugelschreiber 5er-Pack	10	3,00 €	30,00 €
2	Kopierpapier 10er	1	2,00 €	2,00 €



Nettobetrag 32,00 €
20 % Umsatzsteuer 6,40 €
Bruttobetrag 38,40 €

Betrag bar erhalten!

SOPHIEHOLZAPFEL

Taschen | Koffer | Handtaschen

Sophie Holzapfel GmbH | Hauptplatz 20 | 8430 Leibnitz
Tel. +43 3452 824 20 | www.holzapfel.at | office@holzapfel.at

Marko Essl e. U.
Bags & Co
Europastraße 2
5020 Salzburg

UID-Nr.: ATU26137908
Ihre UID-Nr.: ATU36796400
DVR-Nr.: 85686
Kundennummer: 20156

Rechnung Nr. 482
Kurzzeichen: SW

30. Dezember 20..
Lieferdatum: 22. Dez. 20..
Ihr Auftrag vom: 15. Dez. 20..

Menge	Bezeichnung	Preis	Betrag
15	NIKE SB COURTHOUSE RUCKSACK	€ 29,00	€ 435,00
10	NIKE AURALUX RUCKSACK	€ 34,00	€ 340,00
	Betrag exkl. USt.		€ 775,00
	+ 20% USt		€ 155,00
	Gesamtbetrag		€ 930,00

Zahlungsbedingung:
10 Tage 2% Skonto – 30 Tage netto!

Beleg 3:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers: K

Belegart aus der Sicht des Käufers: K

Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR? KB, EAR

Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR? KB, EAR

Was bucht der Verkäufer?	2 Kassa	38,40	
	An 4 HW-Erlöse		32,00
	An 3 USt		6,40
Was bucht der Käufer?	7 Büromaterialaufwand	32,00	
	2 VOST	6,40	
	An 2 Kassa		38,40

Beleg 4:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers: AR

Belegart aus der Sicht des Käufers: ER

Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR? nirgends

Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR? WEB

Was bucht der Käufer?	5 HW-Einsatz	755,00	
	2 VOST	155,00	
	An 33099		930,00

Marko Essl e.U. – Tageslosung
30.12.20.. Kassa 1

KASSA EIN 20% USt	EUR 2.155,15
GESAMT 31.12.20..	EUR 2.155,15

Beleg 5:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers:	K		
Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR? KB, EAR			
Was bucht der Verkäufer?	2 Kassa	2.155,15	
	4 HW-Erlöse		1.795,96
	3 USt		359,19

Beleg 6:

Belegart aus der Sicht des Kontoinhabers:	B		
Wo erfasst der Kontoinhaber den Beleg in der EAR?	EAR		
Was bucht der Kontoinhaber?	33099	2.186,60	
	An 2 Bank		2.121,00
	An 5 LSK		54,66
	An 2 VOST		10,93
	2 Bank	842,00	
	4 KSK		21,70
	3 USt		4,34
	An 20099		868,04

KB KREDITBANK AG · SALZBURG		Kontoauszug	
Behebungen und Gutschriften in EUR.		Valuta	Alter Kontostand
		EUR	14.545,32
FUHRTAG TASCHENGROSSHANDELS GMBH, RE. 5552		30.12.	2.121,00-
ZETTL DANIEL, A 542		30.12.	842,00
MARKO ESSL E. U.		GUTSCHRIFTEN	842,00
BAGS & CO		BELASTUNGEN	2.121,00-
EUROPASTRASSE 2		Neuer Kontostand	
5020 SALZBURG		GUTHABEN EUR	13.266,32
AT31 1782 0006 1722 8125	2	KBAGATWW	45/1 30.12. . .
IBAN	Belege	BIC	Auszug-Nr./Blatt Datum

Hinweis: Bei beiden Überweisungen wurden 3 % Skonto abgezogen.

Lorenz

Reiseaccessoire

Nina Lorenz e. U. – Zubehör für Taschen und Koffer

Hahnenkammstraße 2a • 6370 Kitzbühel • Tel.: +43 5356 69 42 • E-Mail: office@lorenz.at • www.lorenz.at

Marko Essl e. U.
Bags & Co
Europastraße 2
5020 Salzburg

Barrechnung: 5455
Kassa: 1 11:16
Ihre UID-Nr.: ATU36796400

Unsere UID-Nr.: ATU38374406 Lieferdatum: 30. Dez. 20.. Datum: 31. Dez. 20..

Anzahl	Artikelbezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
10	Kulturtaschen Wenger	14,20 €	142,00 €
5	Gepäckwaage digital	12,10 €	60,50 €
Nettobetrag			202,50 €
+ 20% Umsatzsteuer			40,50 €
Rechnungsbetrag bar			243,00 €



Betrag bar bezahlt!

Beleg 7:			
Belegart aus der Sicht des Verkäufers:	K		
Belegart aus der Sicht des Käufers:	K		
Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR?	KB, EAR		
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	KB, WEB, EAR		
Was bucht der Verkäufer?	2 Kassa	243,00	
	An 4 HW-Erlöse		202,50
	An 3 USt		40,50
Was bucht der Käufer?	5 HW-Einsatz	202,50	
	2 VOST	40,50	
	An 2 Kassa		243,00
Beleg 8:			
Belegart aus der Sicht des Kontoinhabers:	B		
Wo erfasst der Kontoinhaber den Beleg in der EAR?	EAR (alle Geschäftsfälle)		
Was bucht der Kontoinhaber?	2 Bank	420,00	
	An 20099		420,00
	2 Bank	28,15	
	An 8 Zinserträge aus Bankguthaben		28,15
	8 Zinserträge aus Bankguthaben	7,04	
	An 2 Bank		7,04
	8 Zinsaufwand für Bankkredite	9,20	
	An 2 Bank		9,20
	7 Spesen des Geldverkehrs	25,00	
	An 2 Bank		25,00

KB KREDITBANK AG • SALZBURG

Kontoauszug

Behebungen und Gutschriften in EUR.

REKIK AMAR, A 544
HABENZINSEN
KAPITALERTRAGSTEUER 25 %
SOLLZINSEN 8,75 %
KONTOFÜHRUNG 4. QUARTAL

Valuta	Alter Kontostand
	EUR 13.266,32
31.12.	420,00
31.12.	28,15
31.12.	7,04-
31.12.	9,20-
31.12.	25,00-

MARKO ESSL E. U.
BAGS & CO
EUROPASTRASSE 2
5020 SALZBURG

GUTSCHRIFTEN	448,15
BELASTUNGEN	41,24-
Neuer Kontostand	
GUTHABEN EUR	13.673,23

AT31 1782 0006 1722 8125 1 KBAGATWW 46/1 31.12. . .
IBAN Belege BIC Auszug-Nr./Blatt Datum

DVR 0076167

Matratzenstudio • Stefanie Leitner KG

Rathausstraße 1 • 3300 Amstetten
 Tel: +43 7472 601-0 • Fax: +43 7472 601-5
 www.leitner-matratzen.at • office@leitner-matratzen.at
 ATU36871104 • FN 117389g • LG St. Pölten



Günter Dittmann e.U.
 Möbelhandel & Werkstätte
 Sonnenstraße 10
 8160 Weiz

Kundenummer: 20586

Ihre UID-Nr.: ATU37794008
 Ihr Auftrag vom: 12. Mai 20..
 Abholung

Datum: 16. Mai 20..
 Lieferdatum: 16. Mai 20..

Rechnung: 6423/20..

Pos.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Traumprinz Clever	10	119,00 €	1.190,00 €
2	Novagreen Pia	5	139,00 €	695,00 €
3	Federflex Deluxe	2	470,00 €	940,00 €
		Summe		2.825,00 €
		+ 20 % USt		565,00 €
		Bruttobetrag		3.390,00 €

Bankomat-Kasse: - 3.390,00
 8477224223 - 91018534 4256
 EC-CASH



Günter Dittmann e.U.
 Sonnenstraße 10 - 8160 Weiz
 Mail: office@dittmann.at
 Web: www.dittmann.at

Otto Knappek
 Feldweg 2
 8160 Weiz

UID-Nr.: ATU37794008
 Ihre UID-Nr.: -
 DVR-Nr.: 85686
 Kundennummer: 20052

Rechnung 482
 Kurzzeichen: HB

Weiz, 19. Mai 20..
 Lieferdatum: 19. Mai 20..
 Ihr Auftrag vom: 21. März 20..

Menge	Bezeichnung	Preis	Betrag
1	Schlafzimmer „Naturtraum“ Sonderanfertigung lt. Planung Pauschalpreis lt. Vereinbarung	€ 2.800,00	
Betrag exkl. USt		€ 2.800,00	
+ 20% USt		€ 560,00	
Gesamtbetrag		€ 3.360,00	

Zahlungsbedingung: 8 Tage netto ohne Abzug

Beleg 9:			
Belegart aus der Sicht des Verkäufers:	S		
Belegart aus der Sicht des Käufers:	S		
Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR?	nirgend		
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	WEB		
Was bucht der Verkäufer?	2 Forderungen Bankomatkarte	3.390,00	
	An 4 HW-Erlöse		2.825,00
	An 3 USt		565,00
Was bucht der Käufer?	5 HW-Einsatz	2.825,00	
	2 VOST		565,00
	An 3 VB Bankomatkarte		3.390,00
Beleg 10:			
Belegart aus der Sicht des Verkäufers:	AR		
Belegart aus der Sicht des Käufers:	ER		
Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR?	nirgend		
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	AVZ		
Was bucht der Käufer?	0 Geschäftsausstattung	2.800,00	
	2 VOST		560,00
	An 33099		3.360,00

Hinweis: Der Käufer betreibt eine kleine Pension.

Dittmann Möbel

Günter Dittmann e.U.
Sonnenstraße 10 - 8160 Weiz
Mail: office@dittmann.at
Web: www.dittmann.at

Otto Knappek
Feldweg 2
8160 Weiz

UID-Nr.: ATU37794008
Ihre UID-Nr.: -
DVR-Nr.: 85686
Kundennummer: 20052

Gutschrift 177
Kurzzeichen: HB

Weiz, 22. Mai 20..
Lieferdatum: 19. Mai 20..
Ihr Auftrag vom: 21. März 20..

Menge	Bezeichnung	Preis	Betrag
0	Ihre Reklamation vom 20. Mai 20.. Lackschaden Schlafzimmerschrank	€	280,00
	Betrag exkl. USt	€	280,00
	+ 20% USt	€	56,00
	Gutschriftsbetrag	€	336,00

TÜRK

STAHL- & LEICHTMETALLBAU

Stephan Türk OG
Pocksteinerstraße 312
3340 Waidhofen/Ybbs
Tel: +43 7442 511 - Fax: +43 7442 512
www.tuerk-metall.at - kontakt@tuerk-metall.at
UID: ATU52220207

Weingut
Bernd Zödl
Langenloiser Straße 22
3500 Krems

Rechnung: 1928

Kundennummer: 20086
Ihre UID-Nr.: ATU36918706
Datum: 02.12.20..
Lieferdatum: 01.12.20..
Sachbearbeiter: Machatschek
Auftrag vom: 15.10.20..

Menge	Artikelbezeichnung	Preis	Betrag
1	Nirosta-Tank lt. Naturmaßskizze	13.800,00	13.800,00 €
	- 20% Rabatt		2.760,00 €
	+ Frachtkosten		11.040,00 €
			280,00 €
	+ 20% Umsatzsteuer		11.320,00 €
	Rechnungsbetrag		2.264,00 €
			13.584,00 €

Zahlungsbedingung: 14 Tage 2% Skonto, 30 Tage netto

Beleg 11:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers: S

Belegart aus der Sicht des Käufers: S

Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR? nirgends

Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR? AVZ (Korrektur)

Was bucht der Verkäufer? 4 HW-Erlöse 280,00
3 USt 56,00
An 20099 336,00

Was bucht der Käufer? 33099 336,00
An 0 Geschäftsausstattung 280,00
An 2 VOST 56,00

Beleg 12:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers: AR

Belegart aus der Sicht des Käufers: ER

Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR? nirgends

Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR? AVZ

Was bucht der Käufer? 0 Geschäftsausstattung 11.320,00
2 VOST 2.264,00
An 33099 13.854,00

Weingut
Bernd Zödl
Langenloiser Straße 22
3500 Krems

Gutschrift: 128/20 . .

Kundennummer: 20086
Ihre UID-Nr. ATU36918706
Datum: 18.12.20 . .
Lieferdatum:
Sachbearbeiter: Machatschek
Auftrag vom: 15.10.20 . .

Menge	Artikelbezeichnung	Preis	Betrag
	Gutschrift aufgrund Ihrer Mängelrüge vom 5. Dezember 20 . . – Kratzer an der Außenwand Wir bitten den Mangel zu entschuldigen!	566,00	566,00 €
			566,00 €
	+ 20% Umsatzsteuer		113,20 €
	Gutschriftsbetrag		679,20 €

AGIP TANKSTELLE DAVID BIOLY
WACHTBERG 5, 4441 BEHAMBERG
UID-NR.: ATU42011700

RECHNUNGS - NR.: 2456
NR:21818 (01 1 1) 18.06.20..

BESCHREIBUNG MENGE SUMME-EUR M
*ZP04 DIESEL 53,29L 60.40E*B
G E S A M T BETRAG EUR : 60.40
DEBIT KARTE BKASSE 60.40
B-KASSE: E 60.40
027600030200001 82511638 0001 0815

MWST B 20.00% VON 50,33 10.07
MWST GESAMT EUR 10.07

DATEN AUS GEEICHTEN ANLAGETEILEN
SIND DURCH STERNE (*) GEKENNZEICHNET.

ES BEDIENTE: JOSEF MAYR
*DER TREIBSTÖFF- U. OFENHEIZÖLVERKAUF
ERFOLGT IM NAMEN UND AUF RECHNUNG
DER AGIP AUSTRIA GMBH (ATU14189607)

Beleg 13:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers: S

Belegart aus der Sicht des Käufers: S

Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR? nirgends

Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR? AVZ (Korrektur)

Was bucht der Käufer? 33099 679,20

An 0 Geschäftsausstattung 566,00

An 2 VOST 113,20

Beleg 14:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers: S

Belegart aus der Sicht des Käufers: S

Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR? nirgends

Was bucht der Käufer? 7 LKW-Betriebsaufwand 50,33

2 VOST 10,07

An 3 VB Bankomatkarte 60,40

Media Markt
MEDIA MARKT TV-HIFI-ELEKTRO
GMBH LEONDING
 Im Bäckerfeld 1,
 4060 Linz
 TEL.: +43 732 673 59 30 / FAX.: +43 732 673 59 8
 ATU22677707

440.1098963
 128GB Verbatim USB-Stick
 Store 'n' Go blau 35,40 b

 Total EUR 35,40
 Bar EUR 40,00
 Rueckgeld EUR -4,60

incl. 20,00% MwSt (b) 5,90
 Netto-Warenwert: 29,50

**Vielen Dank
 für Ihren Einkauf!**

44822 A001 104 12238 22.06.20 . . 13:23

 44822006511042009111813230

PAGRO
DISKONT

IHR MARKT FÜR
 PAPIER, BÜRO UND HAUSHALT
 DANKE FÜR IHREN EINKAUF!

Datum: 23.06.20 . . Zeit: 14:12

POST IT-HAFTN.RAIN C 1,19
 ETIKETTEN ZWE 3348 C 8,69
 10 X 0,59
 SPIRALBLOCK KARIERT C 5,90

SUMME EUR 15,78

Gegeben Bankomat-off 15,78

Betrag dankend erhalten

Geschenkbboxen und elektronische
 Ladebons kein Umtausch möglich!

C : 20 % MWST von 13,15 = 2,63

PAGRO GMBH 4400 STEYR
 HANS-GERSTMAYR-STRASSE 1/C
 TEL: +43 7252 71 135
 ATU38994004
 FN 135342h, LG Wiener Neustadt

MANGLER
 Josef Mangler GmbH
 Rathausstraße 4, 6900 Bregenz – Telefon: +43 5574 410-0 – office@mangler.at – www.mangler.at – ATU64448609

Matthias Liebezeit e. U.
 Hinterfeldgasse 19
 6900 Bregenz

Kunde: 20021
 Ihre UID-Nr.: ATU54821411
 Datum: 12. Mai 20 . .
 Lieferdatum: 12. Mai 20 . .
 Sachbearbeiter: Grünauer
 Vertreter: Kabatova
 Auftrag vom: 8. Mai 20 . .

Rechnung R13008

Stück	Interpret/Album	Einzelpreis	Rabatt in %	Preis
60	Robbie Williams – Nr. 1 Singles sortiert	€ 7,00		€ 420,00
120	CD Compilations Top 20 – Charts	€ 9,00		€ 1.080,00

Nettobetrag	€ 1.500,00
+ 20% Umsatzsteuer	€ 300,00
Bruttobetrag	€ 1.800,00

30 Tage netto Kassa

Beleg 15a:					
Belegart aus der Sicht des Käufer:	K				
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	KB, EAR				
Was bucht der Käufer?	7 Büromaterialaufwand (oder GWG)		29,50		
	2 VOST		5,90		
	2 Kassa			35,40	
Beleg 15b:					
Belegart aus der Sicht des Käufer:	S				
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	nirgends				
Was bucht der Käufer?	7 Büromaterialaufwand		13,15		
	2 VOST		2,63		
	An 3 VB Bankomatkarte			15,78	
Beleg 16:					
Belegart aus der Sicht des Verkäufers:	AR				
Belegart aus der Sicht des Käufer:	ER				
Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR?	nirgends				
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	WEB				
Was bucht der Verkäufer?	20099		1.800,00		
	An 4 HW-Erlöse			1.500,00	
	An 3 USt			300,00	
Was bucht der Käufer?	5 HW-Einsatz		1.500,00		
	2 VOST		300,00		
	An 33099				1.800,00

MANGLER

Josef Mangler GmbH
Rathausstraße 4, 6900 Bregenz – Telefon: +43 5574 410-0 – office@mangler.at – www.mangler.at – ATU64448609

Matthias Liebezeit e.U.
Hinterfeldgasse 19
6900 Bregenz

Kunde: 20021
Ihre UID-Nr.: ATU54821411
Datum: 13. Mai 20 . .
Lieferdatum:
Sachbearbeiter: Grünauer
Vertreter: Kabatova
Auftrag vom: 8. Mai 20 . .

Gutschrift 452/29 . .

Stück	Interpret/Album	Einzelpreis	Rabatt in %	Preis
60	Robbie Williams – Nr. 1 Singles sortiert	€ 7,00		€ 420,00
	Retoursendung vom 13. Mai 20 . . Ware wurde nicht bestellt			
Nettobetrag				€ 420,00
+ 20 % Umsatzsteuer				€ 84,00
Bruttobetrag				€ 504,00

Beleg 17:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers:	S		
Belegart aus der Sicht des Käufers:	S		
Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR?	nirgends		
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	WEB		
Was bucht der Verkäufer?	4 HW-Erlöse	420,00	
	3 USt	84,00	
	An 20099		504,00
Was bucht der Käufer?	33099	504,00	
	An 5 HW-Einsatz		420,00
	An 2 VOST		84,00

Beleg 18:

Belegart aus der Sicht des Kontoinhabers:	B		
Was bucht der Kontoinhaber?	3 VB Bankomatkarte	13,80	
	An 2 Bank		13,80
	2 Bank	280,00	
	An 20099		280,00
	33099	1.740,00	
	An 2 Bank		1.740,00
	3 VB Gemeinde	210,00	
	An 2 Bank		210,00
	3 VB Finanzamt	9.638,00	
	An 2 Bank		9.638,00

HANDELSBANK AG

KONTOAUSZUG

Matthias Liebezeit e.U.

Datum: 14.05.20 . . Auszugsnummer: 45 0001 Währung: EUR IBAN: AT35 2051 0000 5455 5577 BIC: HBAGATWW

Buchungstag/Buchungstext	Valuta
12.05. Pagro dankt – Bon-Nr. 8894 Pos 12 Zeit 15:52 Kas 2	12.05. 13,80 –
12.05. Top Dancing GmbH, AR 886	13.05. 280,00
13.05. Ariola Musik GmbH, R 181616 vom 14.4.20 . .	13.05. 1.740,00 –
13.05. Stadtkasse Bregenz	13.05. 210,00 –
13.05. Finanzamt Bregenz	13.05. 9.638,00 –

DVR: 0031442

Alter Kontostand	Summe der Belastungen	Summe der Gutschriften	Neuer Kontostand
18.490,44	11.601,80 –	280,00	7.168,64

Belegbeispiel III

5. Klasse

Nr.	Beleg	EAR bzw. doppelte Buchhaltung
1	---	EAR: ... DBH: ...

Ingemar Verkerk

Karlavägen 8, Box 903
175 29 Stockholm
Tel. +46 8 43 90 50

EINGEGANGEN 5. Nov. 20..

Ing. Hans Böhm GmbH
Lichtensteinstr. 20
1090 Wien

Rechnung Nr.: 3489

Ihr Zeichen, Ihre Bestellung vom 2. Sep. 20.. Unser Zeichen SVK Lieferdatum 3. Nov. 20.. Datum 3. Nov. 20..

Art. Nr.	Menge	Bezeichnung	Preis SEK	Betrag SEK
2345	5	Kantenanleimmaschine HÖLZHER	40.000,00	<u>200.000,00</u>

Lieferung: ab Lager
Zahlung: 2 Monate Ziel, bei Zahlung innerhalb von 10 Tagen 2% Skonto

Unsere USt-IdNr. (Moms Nr.) SE281467139135
Ihre UID-Nr. ATU31172236
Umsatzsteuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung

Kurs: 10,2850 / 10,1650

GRUBER KRAN

Josef Gruber e.U., Antriebstechnik
4020 Linz, Wiener Straße 201
Tel.: +43 732 346 105-12 Website: www.kran.at

K. Sander
Murtenstraße 96
3001 BERN
SCHWEIZ

RECHNUNG NR.: 14128

Ihr Zeichen, Ihr Auftrag vom B, 7. Dez. 20.. Unser Zeichen Ko Datum 9. Dez. 20..

Lieferdatum: 9. Dez. 20..
Lieferkondition: frei Grenze

Art. Nr.	Menge	Bezeichnung	Preis CHF	Betrag CHF
4112	1 Stk.	Montagekran „Multilift“	150.000,00	<u>150.000,00</u>

1 Monat Ziel, bei Zahlung innerhalb von 10 Tagen 3% Skonto

Kurs: 1,0800 / 1,0750

Beleg 1:

Belegart aus der Sicht des Käufer:

ER

Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?

AVZ

Was bucht der Käufer?

0 Maschinen

19.675,36

An 33099

19.675,36

2 VOST ig Erwerb

3.935,07

An 3 USt ig Erwerb

3.935,07

+ Erwerbsteuerjournal

Beleg 2:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers:

AR

Was bucht der Verkäufer?

20099

138.888,89

An 4 Exporterlöse

138.888,89

Wiora Fahrradgroßhandels GmbH
 Bachstraße 13 • 3300 Amstetten
 Tel.: +43 7472 641-0 • Fax: +43 7472 641-5
 www.wiorabikes.at • office@wiorabikes.at

**WIORA
 BIKES**

Christina Hauser
 Fahrradstore Cicloromania
 Gudrunstraße 4
 1050 Wien

Kundennummer: 205845

Ihre UID-Nr.: ATU37794008
 Ihr Auftrag vom: 2. Dez. 20..

Datum: 30. Dez. 20..
 Lieferdatum: 20. Dez. 20..

Rechnung: 6423/20..

Pos.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	Cube LTD SL 27,5	5	680,00 €	3.400,00 €
2	Cannondale F29	5	714,00 €	3.570,00 €
3	Cannondale Trail 1	2	550,00 €	1.100,00 €
			Nettobetrag	8.070,00 €
			20% USt	1.614,00 €
			Bruttobetrag	9.684,00 €

Zahlbar nach Erhalt der Rechnung ohne Abzug!


**Bürofachmarkt
 Federspieler**

Knutzigstraße 12
 5301 Eugendorf
 Österreich/Austria
 Tel.: +43 6225 288 08
 Fax: +43 6225 288 08-10
 E-Mail: office@federspieler.com
 Web: www.federspieler.com

Christina Hauser
 Fahrradstore Cicloromania
 Gudrunstraße 4
 1050 Wien

Kunde: 201566
 Datum: 30.12.20..
 UID-Nr.: ATU61642529
 Ihre UID-Nr.: ATU37794008

Barrechnung 663

Verkauf vom 30.12.20..
 Kassa 14, 14:32 Uhr

Pos.	Bezeichnung	Menge	Preis	Gesamt
1	Kopierpapier Eco 5er	5	21,00 €	105,00 €
2	Toner HP Laserjet	3	26,00 €	78,00 €

Nettobetrag 183,00 €
 20% Umsatzsteuer 36,60 €
Bruttobetrag 219,60 €

Betrag bar erhalten!

Beleg 3:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers: AR

Belegart aus der Sicht des Käufers: ER

Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR? nirgends

Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR? WEB

Was bucht der Verkäufer?	20099	9.684,00	
	An 4 HW-Erlöse		8.070,00
	An 3 USt		1.614,00
Was bucht der Käufer?	5 HW-Einsatz	8.070,00	
	2 VOST	1.614,00	
	An 33099		9.684,00

Beleg 4:

Belegart aus der Sicht des Verkäufers: K

Belegart aus der Sicht des Käufers: K

Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR? KB, EAR

Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR? KB, EAR

Was bucht der Käufer?	7 Büromaterialaufwand	183,00	
	2 VOST	36,60	
	An 2 Kassa		219,60



Christina Hauser
Fahrradstore Cicloromania
Gudrunstraße 4
1050 Wien

UID-Nr.: ATU26137908
Ihre UID-Nr.: ATU37794008
DVR-Nr.: 0085686
Kundennummer: 20156

Rechnung Nr. 482

Kurzzeichen: SW

30. Dezember 20 ..

Lieferdatum: 18. Dez. 20 ..
Ihr Auftrag vom: 10. Dez. 20 ..

Menge	Bezeichnung	Preis	Betrag
2	Scott Addict 20 compact	1.400,00 €	2.800,00 €
10	Rucksack GT Air 15 Pauschalpreis lt. Vereinbarung	30,00 €	300,00 €
	Nettobetrag		3.100,00 €
	+ 20 % USt		620,00 €
	Rechnungsbetrag		3.720,00 €

Zahlungsbedingung:
10 Tage 2 % Skonto - 30 Tage netto!

Maksimus TOB – Pushkinska Str. 29, – UA-01004 Kiew, Ukraine

www.maksimus.com – e-mail: office@maksimus.com – tel/fax: +38 044 537 450

Andrea Giefing KG
Zernattostraße 2
9800 Spittal/Drau

9. Dezember 20 ..

RECHNUNG 20841

Lieferdatum 7. Dezember 20 ..

100 Stk. Großformatvasen, AnnaGlass, à EUR 120,00 EUR 12.000,00
90 Stk. Geschenkpokale, Replicas, à EUR 200,00 EUR 18.000,00

Gesamtpreis **EUR 30.000,00**

Zahlung: Innerhalb 10 Tagen, Preisabzüge werden nicht anerkannt

Beleg 5:			
Belegart aus der Sicht des Verkäufers:	AR		
Belegart aus der Sicht des Käufers:	ER		
Wo erfasst der Verkäufer den Beleg in der EAR?	nirgend		
Wo erfasst der Käufer den Beleg in der EAR?	WEB		
Was bucht der Verkäufer?	20099	3.720,00	
	An 4 HW-Erlöse		3.100,00
	An 3 USt		620,00
Was bucht der Käufer?	5 HW-Einsatz	3.100,00	
	2 VOST	620,00	
	An 33099		3.720,00
Beleg 6:			
Belegart aus der Sicht des Käufers:	ER		
Was bucht der Käufer?	5 HW-Einsatz	30.000,00	
	An 33099		30.000,00



Kathrin Heizinger GmbH – Handel mit Fahrrädern
Marktstraße 2, 5431 Kuchl
Tel.: +43 6244 67 60, Fax: +43 6244 67 60-1

Christina Hauser
Fahrradstore Ciclomania
Gudrunstraße 4
1050 Wien

Kunde: 20014
Ihre UID-Nr.: ATU37794008
Datum: 31.12.20..
Lieferdatum: 28.12.20..
Sachbearbeiter: Frewein
Vertreter: Geissler
Auftrag vom: 30.12.20..

Rechnung Nr. 7416

Menge/Stk.	Artikel	Art.Nr.	Einzelpreis in €	Preis in €
5	Radhelme Giro Profi M	4322	48,00 €	240,00 €
5	Radhelme Giro Profi L	4323	48,00 €	240,00 €
Nettobetrag				480,00 €
20% USt				96,00 €
Bruttobetrag				576,00 €

2% Skonto bei Zahlung innerhalb von 8 Tagen, 30 Tage ohne Abzug

Silvio Junger e. U. • Bike-Zubehör
Uferweg 122 • 4614 Marchtrenk • Tel.: +43 7243 60 55 510
E-Mail: office@junger.at • Web: www.junger.at

Bike-Zubehör
JUNGER

Christina Hauser
Fahrradstore Ciclomania
Gudrunstraße 4
1050 Wien

Barrechnung: 5455
Kassa: 4
Ihre UID-Nr.: ATU37794008

Unsere UID-Nr.: ATU38374406 Lieferdatum: 30. Dez. 20.. Datum: 31. Dez. 20.., 10:12 Uhr

Anzahl	Artikelbezeichnung	Preis/Sack	Gesamtpreis
5	Lichtset Cat Eye	12,00 €	60,00 €
20	Votec Bike Bottle 700 ml Trinkflasche	2,20 €	44,00 €
Nettobetrag			104,00 €
+ 20 % Umsatzsteuer			20,80 €
Rechnungsbetrag bar			<u>124,80 €</u>

**Betrag
bar bezahlt!**

Schwarzenbacher Elektroller

Telefon: +43 699 11 33 30 08
E-Mail: office@elektroller.at
Website: www.elektroller.at
UID-Nr.: ATU57329000
DVR-Nr.: 0031310

Schwarzenbacher – Elektroller GmbH | Löffelgasse 30 | 1130 Wien

Christina Hauser
Fahrradstore Cicloromania
Gudrunstraße 4
1050 Wien

Kundennr.: 20157
Bestellung vom 20. Dezember 20..
Kunden-UID-Nr.:
ATU37794008
Wien, 31. Dezember 20..

Rechnung

Nummer: 1854
Sachbearbeiter: Lisa Radacher
Lieferdatum: 31.12.20.. durch GLS Austria

Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
KTM Macina Force 29	1	824,00 €	824,00 €
Cube Stereo Hybrid 120 HPA	1	1.620,00 €	1.620,00 €
Haibike XDURO RX 27,5	1	1.240,00 €	1.240,00 €
			<u>3.684,00 €</u>
		20 % USt	<u>736,80 €</u>
Zahlbar bei Erhalt der Rechnung ohne Abzug!		Gesamtbetrag	4.420,80 €

KB KREDITBANK AG • WIEN

Kontoauszug

Behebungen und Gutschriften in EUR.

Valuta	Alter Kontostand
EUR	12.290,52
31.12.	1.254,00–
31.12.	24,75
31.12.	6,19–
31.12.	82,50–
31.12.	30,00–

INTERNET-UEBERWEISUNG
CLAUDIA SCHWÖLLINGER E.U. 14:30
HABENZINSEN
KAPITALERTRAGSTEUER 25 %
SOLLZINSEN
KONTOFÜHRUNG 4. QUARTAL

GUTSCHRIFTEN	24,75
BELASTUNGEN	1.372,69–
Neuer Kontostand	
GUTHABEN EUR	10.942,58

CHRISTINA HAUSER
GUDRUNSTRASSE 4
1050 WIEN

DVR 0076167

AT56 1782 0000 0344 3344 1 KBAGATWW 69/1 31.12.20..
IBAN Belege BIC Auszug-Nr./Blatt Datum

Hinweis: 2 % Skonto wurde bei der Überweisung abgezogen.

Werkstättenbedarf Lorenz

Sebastian Lorenz GmbH – Werkstättenbedarf

Kremser Landstraße 3 | 3100 St. Pölten | Tel. +43 2742 899 611 | office@lorenzwerkstatt.at | www.lorenzwerkstatt.at

Christina Hauser
Fahrradstore Ciclomania
Gudrunstraße 4
1050 Wien

Rechnung **5211**
Ihre UID-Nr.: ATU37794008

Unsere UID-Nr.: ATU16250802

Lieferdatum: 26. Juni 20..

Datum: 30. Juni 20..

Anzahl	Artikelbezeichnung	Preis	Gesamtpreis
1	Werkbank Profi 2000 inkl. Tools und Halterungen	1.200,00 €	1.200,00 €
	Nettobetrag		1.200,00 €
	+ 20% Umsatzsteuer		240,00 €
	Rechnungsbetrag		<u>1.440,00 €</u>

KÜCHENBAU GMBH

KÜCHENBAU GMBH · 6130 SCHWAZ · JOHANNES-MESSNER-WEG 4-6

Peter Kleppeis KG
Schulgasse 7
7400 Oberwart

RECHNUNG

Belegnummer : 8163
Belegdatum : 15.03...
Bearb./Vers.art : hk
Bearbeit.datum .. : 14.03...
Lieferdatum : 14.03...
Ihre UID-Nummer . : ATU47718803

Bel.Nr.: 8163 Bearb.Nr.: 991138 Kdn.Nr.: 20513 Belegdatum: 15.03... Seite 1

Menge	Artikelbezeichnung	Preis	Rab.	Gesamt
5	Küche, Modell „Rustikal“	6.500,00	28	23.400,00

Summe netto	: €	23.400,00
Mwst. 20%	: €	4.680,00
<u>Gesamtsumme</u>	<u>: €</u>	<u>28.080,00</u>

Zahlung innerhalb von 8 Tagen ab Rechnungsdatum. Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum. Reklamationen nur innerhalb von 8 Tagen nach Warenerhalt. Erfüllungsort und Gerichtsstand ist Schwaz.

UID.-NR. ATU24011619 • ARA-LNr. 2541 • Firmenbuch-Nr. FN 29398i, LG Innsbruck • EAN-Betriebsnr.: 90 05486 6 • DVR: 0008420

Anschrift
6130 Schwaz • Johannes-Messner-Weg 4-6
Telefon +43 52 42 62 799-0
Telefax +43 52 42 62 799-40
e-mail verkauf@kuechenbau.at

Bankverbindung
UniCredit Bank Austria AG Schwaz
IBAN: AT75 1200 0661 1594 0000
BIC: BKAUATWW
www.kuechenbau.at

VEREINIGTE SCHOKOLADEFABRIKEN

Gesellschaft m.b.H.

Bankgasse 10, 1010 Wien
Telefon: +43 1 533 36 01-0
Telefax: +43 1 533 36 01-40
Bank: UniCredit Bank Austria AG
IBAN: AT04 1200 0500 5440 2500 / BIC: BKAUATWW

LENEX GmbH
Schillerstraße 17
80802 MÜNCHEN
DEUTSCHLAND

Rechnung Nr.: **A 4345**

Wien, 27. Dez. 20 . .
ha

Menge	Artikel	S u m m e
		EUR
9.216 kg (= 2.880 Einh. à 8 x 400 g)	CACAO Instant Art. 206	16.256,63
	- Rabatt	487,70
		<u>15.768,93</u>

Umsatzsteuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung

LENEX GmbH: USt-Id.Nr. DE374129724
Lieferung: ab Werk Wien
Kontrakt Nr.: 72-130/20014
Zahlung: innerhalb von 10 Tagen ab Rechnungsdatum

VEREINIGTE SCHOKOLADEFABRIKEN
Gesellschaft m.b.H.
1010 Wien, Bankgasse 10

