**AB \_\_: Einnahmen-Ausgaben-Rechnung für das Unternehmen von Elena Mader**

Elena Mader hat ein kleines Lokal (Elena Mader e. U., Stadtgraben 12, 3550 Langenlois; Steuernummer 55 938/9202, Finanzamt 23 Waldviertel), in dem sie vegane und vegetarische Burger verkauft.

Entscheiden Sie, wo die folgenden Geschäftsfälle erfasst werden müssen. Geben Sie bei Anlagengegenständen die Höhe der Abschreibung in diesem Jahr an (Nutzungsdauer bei Elektronik vier Jahre, bei Büroeinrichtung acht Jahre) und gehen Sie davon aus, dass die Anlagengegenstände sofort in Betrieb genommen werden. Ermitteln Sie die USt-Zahllast für Jänner und füllen Sie das Formular U30 aus.

Folgende Belege fallen im Jänner an (alle Beleggruppen beginnen mit Nummer 1):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Datum | Beleg | Sachverhalt | KB | WEB | EAR | AVZ |
| 05.01. |  | Kauf von Lebensmitteln beim Lieferanten Maier KG um 1.200,00 EUR exkl. 10 % USt auf Ziel. |  |  |  |  |
| 06.01. |  | Kauf eines neuen Schreibtischs bei Möbel Klein um 1.984,00 EUR inkl. 20 % USt. Es wird sofort bar bezahlt.  |  |  |  |  |
| 08.01. |  | Kauf von Druckerpapier um 24,00 EUR inkl. 20 % USt. Zahlung mit der Bankomatkarte.  |  |  |  |  |
| 09.01. |  | Ein Teil der Lieferung der Maier KG vom 05.01. wird zurückgeschickt, weil die Qualität nicht gepasst hat. Elena Mader erhält eine Gutschrift über 110,00 EUR inkl. 10 % USt. |  |  |  |  |
| 11.01. |  | Wegen der Unannehmlichkeiten mit der schlechten Ware erhält Elena Mader zusätzlich einen nachträglichen Rabatt auf die Lieferung vom 05.01. über 30,00 EUR exkl. 10 % USt. |  |  |  |  |
| 14.01. |  | Kauf von Getränken bei METRO um 370,00 EUR exkl. 20 % USt gegen Barzahlung.  |  |  |  |  |
| 16.01. |  | Verkauf von Burgern (Catering) an den Kunden Matic um 90,00 EUR zuzüglich 10 % USt. Zahlbar innerhalb von 7 Tagen ohne jeden Abzug. |  |  |  |  |
| 18.01. |  | Kontoauszug:* Überweisung Maier KG (inkl. 10 % USt) 1.177,00 EUR -
* Sozialversicherung 375,00 EUR -
* Bareingang 200,00 EUR
* Einzugsermächtigung Telefonrechnung inkl. 20 % USt 48,00 EUR -
* Abbuchung Miete Geschäftslokal inkl. 20 % USt 900,00 EUR -
* USt-Zahllast für November 1.255,00 EUR -
 |  |  |  |  |
| 19.01. |  | Kauf eines neuen Bildschirms um 360,00 EUR inkl. 20 % USt gegen Barzahlung. |  |  |  |  |
| 23.01. |  | Kauf eines neuen Laptops bei Red Zac Müller um 1.200,00 EUR exkl. 20 % USt. Zahlung mit der Firmen-Kreditkarte. |  |  |  |  |
| 25.01. |  | Entnahme von 200,00 EUR aus der Kassa (der Betrag wird auf das Bankkonto eingezahlt)  |  |  |  |  |
| 26.01. |  | Kauf eines neuen Tablets bei Red Zac Müller um 1.380,00 EUR inkl. 20 % USt. Es wird mit der Kreditkarte bezahlt. |  |  |  |  |
| 28.01. |  | Elena Mader entnimmt für private Zwecke Getränke mit einem Nettowert von 40,00 EUR (20 % USt) |  |  |  |  |
| 30.01. |  | Privatentnahme von 500,00 EUR aus der Kassa. |  |  |  |  |
| 31.01. |  | Monatslosung Getränke 7.560,00 EUR inkl. 20 % USt (bar)Monatslosung Speisen 8.505,00 EUR inkl. 10 % USt (bar) |  |  |  |  |

**Verteilungstabelle (Nettomethode)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| lfd. Nr. | Dat. | Beleg | Text | USt | VOSt | **Einnahmen netto** | **Ausgaben netto** |
| Waren-, Leistungs-erlöse, Eigen-verbrauch | Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe | Abschrei-bungen, GWG | Miete, Pacht, Bürokosten | Zinsen und ähnl. Auf-wendun-gen | eigene Pflichtver-sicherungs-beiträge | übrige Aufwendun-gen |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Anlagenverzeichnis** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Anl. Nr. | Bezeichnung | Datum d. Anschaffung | Lieferant | Anschaffungs-wert inkl. Nebenkosten abzügl. Preisnachlässe | Datum Inbetrieb-nahme | ND | Buchwert am 01.01.20\_\_ | Abschreibung | Buchwert am 31.12.20\_\_ |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |