|  |
| --- |
| **Buchungsliste** |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
| 1) | 1.3.  | AR972 | 20210 Phönix HandelsgmbH | 356,40 |  |  |
|  |  |  | 4000 HW-Erlöse |  | 297,00 | + |
|  |  |  | 3500 USt |  | 59,40 |  |
| 2) | 1.3. | K543 | 7600 Büromaterial | 5,69 |  | - |
|  |  |  | 2500 VSt | 1,14 |  |  |
|  |  |  | 2700 Kassa |  | 6,83 |  |
| 3) | 1.3. | ER399 | 7380 Internetgebühren | 37,48 |  | - |
|  |  |  | 2500 VSt | 7,50 |  |  |
|  |  |  | 33011 T-Mobile  |  | 44,98 |  |
| 4) | 2.3. | ER400 | 5002 HW-Einsatz 13 %  | 2.300,00 |  | - |
|  |  |  | 2500 VSt | 299,00 |  |  |
|  |  |  | 33015 Blumen Großmarkt Pressl |  | 2.599,00 |  |
| 5) | 2.3. | K544 | 7300 Ausgangsfrachten | 25,00 |  | - |
|  |  |  | 2500 Vst | 5,00 |  |  |
|  |  |  | 2700 Kassa |  | 30,00 |  |
| 6) | 6.3. | K545 | 7385 Portogebühren | 15,00 |  | - |
|  |  |  | 2700 Kassa |  | 15,00 |  |
| 7) | 8.3. | S232 | 4000 HW-Erlöse | 49,50 |  | - |
|  |  |  | 3500 USt | 9,90 |  |  |
|  |  |  | 20210 Phönix HandelsgmbH |  | 59,40 |  |
| 8) | 8.3. | ER401 | 5002 HW-Einsatz 13 % | 175,00 |  | - |
|  |  |  | 2500 Vst | 35,00 |  |  |
|  |  |  | 33020 Scherer Transporte |  | 210,00 |  |
| 9) | 10.3. | ER402 | 7650 Werbeaufwand | 1.263,00 |  | - |
|  |  |  | 2500 VSt | 252,60 |  |  |
|  |  |  | 33021 Creative Agency |  | 1.515,60 |  |

## Musterlösung

|  |
| --- |
| **Buchungsliste** |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
| 10) | 12.3. | S233 | 33015 Blumen Großmarkt Pressl | 259,90 |  | + |
|  |  |  | 5002 HW-Erlöse 13 % |  | 230,00 |  |
|  |  |  | 2500 VSt |  | 29,90 |  |
| 11) | 5.3. | B19 | 33011 T-Mobile | 44,98 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 44,98 |  |
|  | 10.3. | B19 | 2800 Bank | 297,00 |  | N |
|  |  |  | 20210 Phönix HandelsgmbH |  | 297,00 |  |
|  | 12.3. | B19 | 33020 Scherer Transporte | 210,00 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 210,00 |  |
|  | 12.3. | B19 | 33021 Creative Agency | 1.515,60 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 1.515,60 |  |
|  | 15.3. | B19 | 33015 Blumen Großmarkt Pressl | 2.339,10 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 2.339,10 |  |
| 12) | 15.3. | ER403 | 0630 PKW und Kombi | 36.100,12 |  | N |
|  |  |  | 33027 Autohaus Schwaiger |  | 36.100,12 |  |
| 13) | 15.3. | S234 | 7330 LKW-Betriebsaufwand | 60,00 |  |  |
|  |  |  | 2500 VSt | 12,00 |  |  |
|  |  |  | 3190 Verbindlichkeiten Debitkarten |  | 72,00 |  |
| 14) | 15.3. | K546 | 7320 PKW-Betriebsaufwand | 92,50 |  |  |
|  |  |  | 2700 Kassa |  | 92,50 |  |
| 15) | 16.3. | S235 | 7060 Abschreibung Geringwertiges Wirtschaftsgut | 119,92 |  | - |
|  |  |  | 2500 VSt | 29,98 |  |  |
|  |  |  | 3180 Verbindlichkeiten Kreditkartenunternehmen |  | 149,90 |  |

## Musterlösung

|  |
| --- |
| **Buchungsliste** |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
| 16) | 17.3. | S236 | 2885 Forderungen Debitkarten | 519,57 |  |  |
|  |  |  | 4000 HW-Erlöse |  | 459,80 | + |
|  |  |  | 3500 USt |  | 59,77 |  |
| 17) | 18.3. | S237 | 0400 Maschinen  | 1.099,00 |  |  |
|  |  |  | 5400 Betriebsstoffverbrauch | 37,59 |  | - |
|  |  |  | 2500 VSt | 189,43 |  |  |
|  |  |  | 3180 Verbindlichkeiten Kreditkartenunternehmen |  | 1.136,59 |  |
| 18) | 20.3. | S238 | 2880 Forderungen Kreditkartenunternehmen  | 108,00 |  |  |
|  |  |  | 4000 HW-Erlöse |  | 90,00 | + |
|  |  |  | 3500 USt |  | 18,00 |  |
| 19) | 17.3. | B20 | 33027 Autohaus Schwaiger | 36.100,12 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 36.100,12 |  |
|  | 17.3. | B20 | 3190 Verbindlichkeiten Debitkarten  | 72,00 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 72,00 |  |
|  | 18.3. | B20 | 2800 Bank | 519,57 |  | N |
|  |  |  | 2885 Forderungen Debitkarten  |  | 519,57 |  |
|  | 25.3. | B20 | 3180 Verbindlichkeiten Kreditkartenunternehmen  | 1.286,49 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank  |  | 1.286,49 |  |
|  | 30.3. | B20 | 7992 Provisionen, Gebühren | 6,60 |  | - |
|  |  |  | 2500 VSt | 1,32 |  |  |
|  |  |  | 2800 Bank | 100,08 |  |  |
|  |  |  | 2880 Forderungen Kreditkartenunternehmen |  | 108,00 |  |

## Musterlösung

|  |
| --- |
| **Buchungsliste** |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
|  | 31.3. | B20 | 7792 Provision, Gebühren | 9,50 |  | - |
|  |  |  | 2500 VSt | 1,90 |  |  |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 11,40 |  |
| 20) | 31.3. | K547 | 2870 Barverkehr mit Banken  | 1.500,00 |  | N |
|  |  |  | 2700 Kassa |  | 1.500,00 |  |
| 21) | 31.3. | S239 | 9600 Privat | 57,74 |  |  |
|  |  |  | 4902 Eigenverbrauch 13% |  | 51,10 | + |
|  |  |  | 3500 USt |  | 6,64 |  |
| 22) | 31.3. | B21 | 2800 Bank | 43,49 |  |  |
|  |  |  | 8050 Zinserträge Bankguthaben |  | 43,49 | + |
|  |  |  | 9600 Privat | 13,37 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 13,37 |  |
|  |  |  | 7790 Spesen des Geldverkehrs | 68,00 |  | - |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 68,00 |  |
|  | 1.4. | B21 | 7700 Versicherungsaufwand | 1.260,00 |  | - |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 1.260,00 |  |
|  | 2.4. | B21 | 2800 Bank | 1.500,00 |  | N |
|  |  |  | 2870 Barverkehr mit Banken |  | 1.500,00 |  |
| 23) | 3.4. | ER404 | 5002 HW-Einsatz 13 %  | 371,50 |  | - |
|  |  |  | 2500 VSt | 48,30 |  |  |
|  |  |  | 33029 Pflanzenland GmbH |  | 419,80 |  |
| 24) | 5.4. | AR973 | 20215 Gewölbeheuriger Leopold | 395,27 |  |  |
|  |  |  | 4000 HW-Erlöse |  | 349,80 | + |
|  |  |  | 3500 USt |  | 45,47 |  |

## Musterlösung

|  |
| --- |
| **Buchungsliste** |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
| 25) | 10.4. | B22 | 33029 Pflanzenland GmbH | 407,21 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 407,21 |  |
|  |  |  | 33029 Pflanzenland GmbH | 12,59 |  | + |
|  |  |  | 5882 Lieferantenskonti 13 % |  | 10,49 |  |
|  |  |  | 2500 VSt |  | 2,10 |  |
|  | 13.4. | B22 | 2800 Bank | 387,36 |  | N |
|  |  |  | 20215 Gewölbeheuriger Leopold |  | 387,36 |  |
|  |  |  | 4412 Kundenskonti 13 % | 6,59 |  | - |
|  |  |  | 3500 USt | 1,32 |  |  |
|  |  |  | 20215 Gewölbeheuriger Leopold |  | 7,91 |  |
| 26) | 14.4. | ER405 | 5002 HW-Einsatz 13 %  | 283,75 |  | - |
|  |  |  | 33032 Elanda Bloemen |  | 283,75 |  |
|  |  |  | 2510 VSt aus ig. Erwerben | 36,89 |  | N |
|  |  |  | 3510 USt aus ig. Erwerben |  |  |  |
| 27) | 16.4. | ER406 | 5002 HW-Einsatz 13 % | 1.364,06 |  | - |
|  |  |  | 33036 Oyaki Bonsai |  | 1.364,06 |  |
| 28) | 16.4. | AR974 | 20231 Institut für Bewegung und Sport | 329,25 |  |  |
|  |  |  | 4010 Erlöse aus ig. Lieferungen |  | 329,25 | + |
| 29) | 18.4. | AR975 | 20245 Swissdream Chocolatier | 595,54 |  |  |
|  |  |  | 4015 Exporterlöse |  | 595,54 | + |
| 30) | 20.4. | B23 | 33036 Oyaki Bonsai | 1.341,36 |  |  |
|  |  |  | 7790 Spesen des Geldverkehrs | 14,50 |  | - |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 1.355,86 |  |

## Musterlösung

|  |
| --- |
| **Buchungsliste** |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
|  | 20.4. | B23 | 33036 Oyaki Bonsai | 22,70 |  |  |
|  |  |  | 4840 Fremdwährungs-Kursgewinne |  | 22,70 | + |
|  | 24.4. | B23 | 33032 Elanda Bloemen | 283,75 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 283,75 |  |
|  | 26.4. | B23 | 2800 Bank | 329,25 |  | N |
|  |  |  | 20231 Institut für Sport und Bewegung |  | 329,25 |  |
|  | 29.4. | B23 | 2800 Bank | 575,69 |  |  |
|  |  |  | 7790 Spesen des Geldverkehrs | 14,50 |  | - |
|  |  |  | 20245 Swissdream Chocolatier |  | 590,19 |  |
|  |  |  | 7815 Fremdwährungskursverlust | 5,35 |  | - |
|  |  |  | 20245 Swissdream Chocolatier |  | 5,35 |  |
| 31) | 30.4. | S240 | 6200 Gehälter | 4.800,00 |  | - |
|  |  |  | 3600 Verbindlichkeiten Gesundheitskasse |  | 725,76 |  |
|  |  |  | 3540 Verbindlichkeiten Finanzamt |  | 158,25 |  |
|  |  |  | 3850 Verbindlichkeiten Mitarbeiter |  | 3.915,99 |  |
|  |  |  | 6660 DB Angestellte | 187,20 |  | - |
|  |  |  | 3540 Verbindlichkeiten Finanzamt |  | 187,20 |  |

## Musterlösung

|  |
| --- |
| **Buchungsliste** |
| **Nr.** | **Datum** | **Beleg** | **Kontonummer, Bezeichnung** | **SOLL** | **HABEN** | **+/N/-** |
|  |  |  | 6670 DZ Angestellte | 18,24 |  |  |
|  |  |  | 3540 Verbindlichkeiten Finanzamt |  | 18,24 | - |
|  |  |  | 6680 Kommunalsteuer Angestellte | 144,00 |  |  |
|  |  |  | 3610 Verbindlichkeiten Gemeinde  |  | 144,00 | - |
|  |  |  | 3600 Verbindlichkeiten Gesundheitskasse |  | 1.019,04 |  |
| 32) | 30.04. | B24 | 3850 Verbindlichkeiten Mitarbeiter | 3.915,99 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 3.915,99 |  |
|  | 15.05. | B24 | 3600 Verbindlichkeiten Gesundheitskasse | 1.744,80 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 1.744,80 |  |
|  |  |  | 3540 Verbindlichkeiten Finanzamt | 363,69 |  | N |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 363,69 |  |
|  |  |  | 7780 Kammerumlage | 314,00 |  | - |
|  |  |  | 2800 Bank |  | 314,00 |  |

## Musterlösung

#### Nebenrechnungen:

27) JPY 175.457,00 / 129,4276 = EUR 1.364,06

29) CHF 657,00 / 1,1032 = EUR 595,54

30) EUR 1.364,06 (Rechnungsbetrag) – EUR 1.341,36 (Überweisungsbetrag) = EUR 22,70 Kursgewinn

30) EUR 595,54 (Rechnungsbetrag) – EUR 590,19 (Überweisungsbetrag) = EUR 5,35 Kursverlust