

EA Rechnung

1 Angabe

Datum	Firma	Geldfluss
05. Jan	Buchhandlung Bücher	120 ausgegeben
12. Jan	Kunde Anton	135,06 eingenommen
05. Jan	Linz AG Fahrschein	3,4 ausgegeben
27. Jan	km Geld	56,22 ausgegeben
18. Jan	Kunde Berta	1056 eingenommen
18. Jan	km Geld zu Kunde Berta	56,22 eingenommen
17. Jan	Kunde Cäsar	768 eingenommen
13. März	Büromaterial	34 ausgegeben
13. Jan	Sozial Versicherung	651 ausgegeben
04. März	Miete	300 ausgegeben
14. Feb	FA Steuer	250 ausgegeben
24. Jan	Bildschirm für PC	126 ausgegeben
23. Feb	Miete	300 ausgegeben
11. Feb	Linz AG Fahrschein	45 ausgegeben
11. Feb	Kunde Dora	886 eingenommen
17. Feb	Büromaterial	42 ausgegeben
06. Feb	km Geld	78,09 ausgegeben
28. Feb	Artikel für Verkauf	431 ausgegeben
15. März	Kunde Eder	1.033 eingenommen
15. März	km Geld zu Kunde Eder	50 eingenommen
20. Jan	Miete	300 ausgegeben
12. März	Linz AG Fahrschein	46,06 ausgegeben
10. Jan	Büromaterial	95 ausgegeben
18. März	Artikel für Verkauf	581 ausgegeben
10. März	km Geld	56 ausgegeben

2 Aufgabe

- Erstellen Sie eine vorschriftsmäßige Einnahmen Ausgabenrechnung für jeden Monat mit dem Quartalsergebnis.
- Vergeben Sie die Belegnummern.
- Ordnen Sie für die einzelnen Positionen die korrekten Mehrwertsteuer-Sätze zu.
- Berechnen Sie die Umsatzsteuerzahllast.
- Berechnen Sie den Gewinn.

3 Lösungsweg

1. Erstellen Sie eine Tabelle mit den einzelnen Positionen laut Angabe

Ergebnis:

Datum	Firma	Brutto Ein	Brutto Aus
05. Jan	Buchhandlung Bücher		120
12. Jan	Kunde Anton	135,06	
05. Jan	Linz AG Fahrschein		3,4
27. Jan	km Geld		56,22
18. Jan	Kunde Berta	1056	
18. Jan	km Geld zu Kunde Berta	56,22	
17. Jan	Kunde Cäsar	768	
13. Mrz	Büromaterial		34
13. Jan	Soz Versicherung		651
04. Mrz	Miete		300
14. Feb	FA Steuer		250
24. Jan	Bildschirm für PC		126
23. Feb	Miete		300
11. Feb	Linz AG Fahrschein		45
11. Feb	Kunde Dora	886	
17. Feb	Büromaterial		42
06. Feb	km Geld		78,09
28. Feb	Artikel für Verkauf		431
15. Mrz	Kunde Eder	1.033	
15. Mrz	km Geld zu Kunde Eder	50	
20. Jan	Miete		300
12. Mrz	Linz AG Fahrschein		46,06
10. Jan	Büromaterial		95
18. Mrz	Artikel für Verkauf		581
10. Mrz	km Geld		56

2. Sortieren Sie die Einträge nach Datum

3. Erzeugen Sie pro Monat ein eigenes Blatt

LfdNr	datum	firma	bruttoein	bruttoaus	MwstSatz	Ein 0%	Ein 20%	Aus 0%	Aus 10%	Aus 20%	Ust	Vst
Summen			2015,28	1351,62	1,2	56,22	1632,55	707,22	275,818182	184,166667	326,51	75,32
1	05. Jan	Buchhandlung Bücher		120	10%	-	-	-	109,09	-		10,91
2	05. Jan	Linz AG Fahrschein		3,4	10%	-	-	-	3,09	-		0,31
3	10. Jan	Büromaterial		95	20%	-	-	-	-	79,17		15,83
4	12. Jan	Kunde Anton	135,06		20%	-	112,55	-	-	-	22,51	-
5	13. Jan	Soz Versicherung		651	0%	-	-	651,00	-	-		-
6	17. Jan	Kunde Cäsar	768		20%	-	640,00	-	-	-	128,00	-
7	18. Jan	Kunde Berta	1056		20%	-	880,00	-	-	-	176,00	-
8	18. Jan	km Geld zu Kunde Berta	56,22		0%	56,22	-	-	-	-		-
9	20. Jan	Miete		300	10%	-	-	-	272,73	-		27,27
10	24. Jan	Bildschirm für PC		126	20%	-	-	-	-	105,00		21,00
11	27. Jan	km Geld		56,22	0%	-	-	56,22	-	-		-

		Februar2018											
		Gewinn/ Verlust	-297,56 €										
		Ust Zahllast	37,47 €										
LfdNr	datum	firma	bruttoein	bruttoaus	MwstSatz	Ein 0%	Ein 20%	Aus 0%	Aus 10%	Aus 20%	Ust	Vst	
		Summen	886	1.146,09 €	%	-	738,33 €	328,09 €	313,64 €	394,17 €	147,67 €	110,20 €	
12	06. Feb	km Geld		78,09	10%	-	-	78,09	-	-	-	-	
13	11. Feb	Linz AG Fahrschein		45	10%	-	-	-	40,91	-	-	4,09	
14	11. Feb	Kunde Dora	886		20%	-	738,33	-	-	-	147,67	-	
15	14. Feb	FA Steuer		250	0%	-	-	250,00	-	-	-	-	
16	17. Feb	Büromaterial		42	20%	-	-	-	-	35,00	-	7,00	
17	23. Feb	Miete		300	10%	-	-	-	272,73	-	-	27,27	
18	28. Feb	Artikel für Verkauf		431	20%	-	-	-	-	359,17	-	71,83	

		März2018											
		Gewinn/ Verlust	27,73 €										
		Ust Zahllast	38,21 €										
LfdNr	Datum	Firma	BruttoEin	BruttoAus	MwstSatz	Ein 0%	Ein 20%	Aus 0%	Aus 10%	Aus 20%	Ust	Vst	
		Summen	1.083	1.017,06 €	0,80 €	50,00 €	860,83 €	56,00 €	314,60 €	512,50 €	172,17 €	133,96 €	
1	04. Mrz	Miete		300	10%	-	-	-	272,73	-	-	27,27	
20	10. Mrz	km Geld		56	0%	-	-	56,00	-	-	-	-	
21	12. Mrz	Linz AG Fahrschein		46,06	10%	-	-	-	41,87	-	-	4,19	
22	13. Mrz	Büromaterial		34	20%	-	-	-	-	28,33	-	5,67	
23	15. Mrz	Kunde Eder	1.033		20%	-	860,83	-	-	-	172,17	-	
24	15. Mrz	km Geld zu Kunde Eder	50		0%	50,00	-	-	-	-	-	-	
25	18. Mrz	Artikel für Verkauf		581	20%	-	-	-	-	484,17	-	96,83	

4. Trennen Sie Brutto Einnahmen von Brutto Ausgaben

5. Vergeben Sie die korrekten Mwst Sätze

6. Weisen Sie pro Mwst Satz die Nettobeträge aus.

Verwenden Sie die WENN Funktion für eine automatische Verteilung der Nettobeträge laut MWST-Satz-Angaben.

7. Berechnen sie die zu zahlende Umsatzsteuer (Ust) aus den Bruttoeinnahmen

8. Berechnen Sie die abzuziehende Vorsteuer (Vst) aus den Bruttoausgaben

9. Errechnen Sie den Gewinn aus Nettoeinnahmen – Nettoausgaben

10. Berechnen sie die Ust-Zahllast aus Ust – Vst

11. Berechnen sei das Quartalsergebnis

Ergebnis:

	Brutto		Ein 0%	Ein 20%	Aus 0%	Aus		Ust	Vst
	Brutto Ein	Aus				10%	Aus 20%		
Januar	2.015,28	1.351,62	56,22	1.632,55	707,22	275,82	184,17	326,51	75,32
Februar	886,00	1.146,09	-	738,33	328,09	313,64	394,17	147,67	110,20
März	1.083,00	1.017,06	50,00	860,83	56,00	314,60	512,50	172,17	133,96
Summe	3.984,28	3.514,77	106,22	3.231,72	1.091,31	904,05	1.090,83	646,34	319,48

4 Die Arbeitsblätter im Einzelnen

Blatt Angabe nach der Eingabe

Datum	Firma	Brutto Ein	Brutto Aus
05.Jän	Buchhandlung Bücher		120
12.Jän	Kunde Anton	135,06	
05.Jän	Linz AG Fahrschein		3,4
27.Jän	km Geld		56,22
18.Jän	Kunde Berta	1056	
18.Jän	km Geld zu Kunde Berta	56,22	
17.Jän	Kunde Cäsar	768	
13.Mär	Büromaterial		34
13.Jän	Soz Versicherung		651
04.Mär	Miete		300
14.Feb	FA Steuer		250
24.Jän	Bildschirm für PC		126
23.Feb	Miete		300
11.Feb	Linz AG Fahrschein		45
11.Feb	Kunde Dora	886	
17.Feb	Büromaterial		42
06.Feb	km Geld		78,09
28.Feb	Artikel für Verkauf		431
15.Mär	Kunde Eder	1 033	
15.Mär	km Geld zu Kunde Eder	50	
20.Jän	Miete		300
12.Mär	Linz AG Fahrschein		46,06
10.Jän	Büromaterial		95
18.Mär	Artikel für Verkauf		581
10.Mär	km Geld		56

Die Blätter für die Monate

Jänner

Monat		Jänner										
Gewinn/Verlust		412,47										
Ust Zahllast		251,19										
LfNr	Datum	Firma/Zweck	Brutto Ein	Brutto Aus	Mwstsatz	Ein 0%	Ein 20%	Aus 0%	Aus 10%	Aus 20%	Ust	Vst
Spaltensummen			2 015,28	1 351,62		56,22	1 632,55	707,22	384,91	184,17	326,51	75,32
1	05.Jän	Buchhandlung Bücher	-	120,00	10%	-	-	-	109,09	-	-	10,91
2	05.Jän	Linx AG Fahrschein	-	3,40	10%	-	-	-	3,09	-	-	0,31
3	10.Jän	Büromaterial	-	95,00	20%	-	-	-	-	79,17	-	15,83
4	12.Jän	Kunde Anton	135,06	-	20%	-	112,55	-	-	-	-	22,51
5	13.Jän	Soz Versicherung	-	651,00	0%	-	-	651,00	-	-	-	-
6	17.Jän	Kunde Cäsar	768,00	-	20%	-	640,00	-	-	-	-	128,00
7	18.Jän	km Geld zu Kunde Berta	56,22	-	0%	56,22	-	-	-	-	-	-
8	18.Jän	Kunde Berta	1 056,00	-	20%	-	880,00	-	-	-	-	176,00
9	20.Jän	Miete	-	300,00	10%	-	-	-	272,73	-	-	27,27
10	24.Jän	Bildschirm für PC	-	126,00	20%	-	-	-	-	105,00	-	21,00
11	27.Jän	km Geld	-	56,22	0%	-	-	56,22	-	-	-	-

Februar

Monat		Februar										
Gewinn/Verlust		- 297,56										
Ust Zahllast		37,47										
LfNr	Datum	Firma/Zweck	Brutto Ein	Brutto Aus	Mwstsatz	Ein 0%	Ein 20%	Aus 0%	Aus 10%	Aus 20%	Ust	Vst
Spaltensummen			886,00	1 146,09		-	738,33	328,09	313,64	394,17	147,67	110,20
12	06.Feb	km Geld	-	78,09	0%	-	-	78,09	-	-	-	-
13	11.Feb	Kunde Dora	886,00	-	20%	-	738,33	-	-	-	-	147,67
14	11.Feb	Linx AG Fahrschein	-	45,00	10%	-	-	-	40,91	-	-	4,09
15	14.Feb	FA Steuer	-	250,00	0%	-	-	250,00	-	-	-	-
16	17.Feb	Büromaterial	-	42,00	20%	-	-	-	-	35,00	-	7,00
17	23.Feb	Miete	-	300,00	10%	-	-	-	272,73	-	-	27,27
18	28.Feb	Artikel für Verkauf	-	431,00	20%	-	-	-	-	359,17	-	71,83

März

Monat		März										
Gewinn/Verlust		27,73										
Ust Zahllast		38,21										
LfNr	Datum	Firma/Zweck	Brutto Ein	Brutto Aus	Mwstsatz	Ein 0%	Ein 20%	Aus 0%	Aus 10%	Aus 20%	Ust	Vst
Spaltensummen			1 083,00	1 017,06		50,00	860,83	56,00	314,60	512,50	172,17	133,96
19	04.Mär	Miete	-	300,00	10%	-	-	-	272,73	-	-	27,27
20	10.Mär	km Geld	-	56,00	0%	-	-	56,00	-	-	-	-
21	12.Mär	Linx AG Fahrschein	-	46,06	10%	-	-	-	41,87	-	-	4,19
22	13.Mär	Büromaterial	-	34,00	20%	-	-	-	-	28,33	-	5,67
23	15.Mär	km Geld zu Kunde Eder	50,00	-	0%	50,00	-	-	-	-	-	-
24	15.Mär	Kunde Eder	1 033,00	-	20%	-	860,83	-	-	-	-	172,17
25	18.Mär	Artikel für Verkauf	-	581,00	20%	-	-	-	-	484,17	-	96,83

Und das Blatt für das Quartal

1. Quartal

Monat	Brutto Ein	Brutto Aus	Mwstsatz	Ein 0%	Ein 20%	Aus 0%	Aus 10%	Aus 20%	Ust	Vst
Jänner	2 015,28	1 351,62	-	56,22	1 632,55	707,22	384,91	184,17	326,51	75,32
Februar	886,00	1 146,09	-	-	738,33	328,09	313,64	394,17	147,67	110,20
März	1 083,00	1 017,06	-	50,00	860,83	56,00	314,60	512,50	172,17	133,96
Summen	3 984,28	3 514,77	-	106,22	3 231,72	1 091,31	1 013,15	1 090,83	646,34	319,48