

Wareneingangsbuch

In das Wareneingangsbuch müssen alle gekauften **Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe** usw. eingetragen werden, die für den **Verkauf** oder **Eigenverbrauch** bestimmt sind.

Die **Führung des Wareneingangsbuches (WEB)** ist für alle **Einnahmen-Ausgaben-Rechner**, soweit sie **Eingänge von Waren, Rohstoffen, Hilfsstoffen** etc. zu verzeichnen haben, verpflichtend.

Das **Wareneingangsbuch** muss für jeden Geschäftsfall **folgende Eintragungen** enthalten:

- Fortlaufende Nummer der Eintragung
- Tag des Wareneinganges oder der Rechnungsausstellung
- Name (Firma) und Anschrift des Lieferanten
- Bezeichnung der Ware, wobei eine branchenübliche Sammelbezeichnung genügt
- Preis des Warenpostens (ohne Umsatzsteuer)
- Hinweis auf die dazugehörigen Belege

Ein Wareneingangsbuch kann zum Beispiel so aussehen:

Wareneingangsbuch								Monat 20 ..		
Lfd. Nr.	Tag des Erwebs	Belegnummer	Lieferant Name und Wohnort	Art der Ware Sammelbezeichnung	Rechnungsbetrag	Vorsteuer		Preis (netto)	Warennebenkosten	Rechnung bezahlt am
						%	Betrag			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Die Betragsspalten wurden folgendermaßen gegliedert:

- **Rechnungsbetrag:** In diese Spalte wird der Endbetrag der Eingangsrechnung inklusive Umsatzsteuer (Vorsteuer) eingetragen.
- **Vorsteuer:** Hier wird die Vorsteuer, die vom Lieferanten in Rechnung gestellt wird, erfasst.
- **Preis:** In diese Spalte wird das **Nettoentgelt**, das heißt der Rechnungsbetrag vor Zuschlag der Umsatzsteuer, eingetragen.
 Hier werden auch nachträgliche Entgeltminderungen, wie Rückwaren, Umsatzvergütungen und ähnliche Abzüge, erfasst. Diese Nettobeträge werden mit negativem Vorzeichen eingetragen. Der dazugehörige Rechnungsbetrag und die Umsatzsteuer werden in den Spalten Rechnungsbetrag und Vorsteuer mit negativem Vorzeichen erfasst.
- **Warennebenkosten:** Diese Spalte dient zur Eintragung der vom Käufer gesondert bezahlten Bezugsspesen (z. B. Paketgebühren).

Zu den bisher genannten Spalten kommt noch die Spalte „**Rechnung bezahlt am**“; sie dient der Kontrolle der Lieferantenschulden.

Die **Eintragungen** müssen in **richtiger zeitlicher Reihenfolge** vorgenommen werden; die **Beträge sind monatlich und jährlich zu addieren**.

Die Eintragungen sind zeitgerecht vorzunehmen, und zwar spätestens einen Monat und 15 Tage nach Ablauf des Kalendermonats, in dem die eintragungspflichtigen Angaben bekanntgeworden sind.

L 4.3 Wareneingangsbuch

Renate Zwazl betreibt ein kleines Geschäft für Bürobedarf und hat im Jänner folgende Einkäufe getätigt:

2.1. E 1 Kauf von Kopierpapier von der Papier Großhandels GmbH, Linz, laut Beleg

Papier Großhandels GmbH

4020 Linz, Jaxstraße 7, Tel. +43 732 651 271-0, Fax +43 732 651 271-33
www.papier-grosshandel.at - office@papier-grosshandel.at

Renate Zwazl
Bürobedarf
Hauptplatz 30
3430 Tulln an der Donau

E 1

Kunde: 20202* Ihre UID-Nr.: ATU39925006 Datum: 02.01.20.. Sachbearbeiter: Beer
Rechnung: 0012 Liefertermin: 02.01.20..

Art.nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Preis
153015	Kopierpapier Premium A4/80gr	15	10,99 €	164,85 €
			Aktionsrabatt	-6,85 €
				Nettobetrag
				20 % USt
				Bruttobetrag
				158,00 €
				31,60 €
				189,60 €

Zahlungsziel: 30 Tage netto Kassa

Nettobetrag **158,00 €**
20 % USt **31,60 €**
Bruttobetrag **189,60 €**

5.1. K 7 Kauf von Kugelschreibern von der J. Stranz OG, Wien, Warenwert € 58,80 + € 5,20 Versandkosten = € 64,- + € 12,80 USt = € 76,80; Barzahlung bei Übernahme der Ware

7.1. E 2 Kauf von Kraftlochern von Hans Müller e. U., Wien, € 120,- – € 12,- Rabatt = € 108,- + € 21,60 USt = € 129,60

12.1. E 3 Kauf von Kopierpapier von der Papier Großhandels GmbH, Linz, laut Beleg

Papier Großhandels GmbH

4020 Linz, Jaxstraße 7, Tel. +43 732 651 271-0, Fax +43 732 651 271-33
www.papier-grosshandel.at - office@papier-grosshandel.at

Renate Zwazl
Bürobedarf
Hauptplatz 30
3430 Tulln an der Donau

E 3

Kunde: 20202 Ihre UID-Nr.: ATU39925006 Datum: 12.01.20.. Sachbearbeiter: Beer
Rechnung: 0177 Liefertermin: 12.01.20..

Art.nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Preis
153015	Kopierpapier Premium A4/80gr	30	10,99 €	329,70 €
			Aktionsrabatt	-29,70 €
				Nettobetrag
				20 % USt
				Bruttobetrag
				300,00 €
				60,00 €
				360,00 €

Zahlungsziel: 30 Tage netto Kassa

Nettobetrag **300,00 €**
20 % USt **60,00 €**
Bruttobetrag **360,00 €**

13.1. K 18 Kauf von Filz- und Buntstiften von Matthias Lindner e. U., Salzburg, € 97,- – € 29,10 Rabatt = € 67,90 + € 4,10 Versandkosten = € 72,- + € 14,40 USt = € 86,40; Barzahlung bei Übernahme der Ware

15.1. B 4 Die Rechnung der Papier Großhandels GmbH vom 12. Jan. wird bezahlt, siehe Beleg.

Bank Austria Member of UniCredit				BA	
Renate Zwagl		Datum	Auszug/Blatt	Währung	IBAN
		16.01.20..	004 0001	EUR	AT33 1200 0058 6440 0359
		KONTOAUSZUG 01554			
Buchungsz./Buchungstittel	Wert		Betrag		
15.01. Online-Auftrag vom 15.01.					
Empfänger: Papier Großhandels GmbH					
RNR 0177	IBAN: AT751200007864600228	BIC: BKAUATWW 20202	15.01.	360,00-	

Neuer Auftrag		BA
Auftragsart:	Inlandsauftrag	
Auftraggeber		
Konto:	AT331200005864400359	
Name:	Renate Zwagl	
Interne Notiz:		
Vertraulichkeit:		
Payment ID:	7i8064f2-abcd-61	
Empfänger		
Name:	Papier Großhandels GmbH	
IBAN:	AT751200007864600228	
BIC:	BKAUATWW	
Geschäftsvorfall:		
Kundendaten:	20202	
Datenübertragung		
Termin:	12.01.20..	
Betrag:	EUR 360,00	
Zahlungsgrund:	RNR 0177	

23.1. E 4 Kauf von Kopierpapier von der Johann Wagner KG, Wien, Warenwert € 450,- + € 90,- USt = € 540,-

K 33 Frau Zwagl bezahlt an die Post AG für das Paketporto € 8,55 (0% USt).

29.1. S 12 Ein Karton des am 23. Jan. bezogenen Kopierpapiers wurde wegen eines Materialfehlers zurückgesandt; die Gutschrift über € 36,- (€ 30,- + € 6,- USt) der Johann Wagner KG trifft ein.

Aufgabe: Arbeite das Wareneingangsbuch aus. **c**

Lösung:

Wareneingangsbuch											Monat <u>Jänner</u> 20 ..	
Lfd. Nr.	Tag des Erwebs	Belegnummer	Lieferant Name und Wohnort	Art der Ware Sammelbezeichnung	Rechnungsbetrag	Vorsteuer		Preis (netto)	Warennebenkosten	Rechnung bezahlt am		
						%	Betrag					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1	2.	E 1	Papier Großh. GmbH, Linz	Kopierpapier	189,60	20	31,60	158,00				
2	5.	K 7	J. Stranz O&G, Wien	Kugelschreiber	76,80	20	12,80	64,00		5.1.		
3	7.	E 2	H. Müller e.U., Wien	Kraftlocher	129,60	20	21,60	108,00				
4	12.	E 3	Papier Großh. GmbH, Linz	Kopierpapier	360,00	20	60,00	300,00		15.1.		
5	13.	K 18	M. Lindner e.U., Salzburg	Filz- und Buntstifte	86,40	20	14,40	72,00		13.1.		
6	23.	E 4	J. Wagner KG, Wien	Kopierpapier	540,00	20	90,00	450,00				
7	23.	K 33	Post AG	Zustellung	8,55	0			8,55	23.1.		
8	29.	S 12	J. Wagner KG, Wien	Rücksendung, E 4	- 36,00	20	- 6,00	- 30,00				
					1.354,95		232,95	1.122,00	8,55			


Ü 4.10 Wareneingangsbuch

Elisabeth Jonke, Einzelhandel mit Wolle und textilen Kurzwaren

Einkäufe im März, letzte laufende Nummer: 161

- 1.3. E 151 Wolle von Helmut Krenn e. U., Wels, laut Beleg

M LINK
Formular
Wareneingangsbuch
Excel
Ü 4.10



Helmut Krenn e. U.
Dr.-Salzmann-Straße 2
4600 Wels

Telefon: +43 7242 641 78-0
Fax: +43 7242 641 78-10
E-Mail: h.krenn@a1.net
UID-Nr.: ATU23234006

E 151

Elisabeth Jonke
Pfarrgasse 24
4600 Wels

Ihre UID Nr.: -
Kundennr.: 20393
Bestellung vom 28.02.20..

Rechnung Wels, 1. März 20..

Nummer: 486

Sachbearbeiter:
Thomas Huber

Lieferdatum:
01.03.20.. durch GLS Austria


Menge	Bezeichnung	Einzelpreis	Gesamtpreis
40	Lama-Wolle handversponnen	16,25	650,00 €
Zwischensumme			650,00 €
-	Rabatt 20%		130,00 €
Betrag netto			520,00 €
+	Umsatzsteuer 20%		104,00 €
Gesamtbetrag			624,00 €

Zahlungsbedingungen: 2 % Skonto innerhalb von 14 Tagen oder 30 Tage ohne Abzug.

- 10.3. E 152 Knöpfe und Gummibänder von der Schillfried GmbH, Linz, € 275,- - € 55,- Rabatt = € 220,- + € 44,- USt = € 264,-

- 13.3. S 22 Rücksendung von Wolle an Helmut Krenn e. U. (E 151), Wels;
Gutschrift laut Beleg

S 22



Helmut Krenn e. U.
Dr.-Salzmann-Straße 2
4600 Wels

Telefon: +43 7242 641 78-0
Fax: +43 7242 641 78-10
E-Mail: h.krenn@a1.net
UID-Nr.: ATU23234006

Elisabeth Jonke
Pfarrgasse 24
4600 Wels

Ihre UID Nr.: -
Kundennr.: 20393
Bestellung vom
Wels, 13. März 20..


Gutschrift Nr. 64
zu Rechnung Nr. 486 **Sachbearbeiter:**
Thomas Huber

Gutschrift	112,00 €
+ Umsatzsteuer 20%	22,40 €
Gesamtbetrag	134,40 €

- 19.3. B 27 Die Rechnung der Schillfried GmbH (E 152) wird ausgeglichen.
- 24.3. E 153 Reißverschlüsse von der Wilma Holzer e. U., Wien, 20 Pakete à € 8,40
= € 168,- + € 33,60 USt = € 201,60
- K 374 Barzahlung an die Paketdienst GmbH, Wels, für die Zustellung der
Reißverschlüsse € 4,50 + € 0,90 USt = € 5,40
- 31.3. B 31 Überweisung an Helmut Krenn e. U., Wels, zum Ausgleich der E 151
unter Berücksichtigung der Gutschrift S 22; siehe Beleg

IBAN: AT16 3468 0000 0826 5442	RAIFFEISENBANK WELS BANKSTELLE KAISER-JOSEF-PLATZ	B 31	BIC: RZ00AT2L680 DVR: 0038482
--------------------------------	--	------	----------------------------------

* Firmenkonto *	WERT	BETRAG IN EUR
ALTER KONTOSTAND		3.468,17
31.03.20.. Helmut Krenn e.U., Wels R 486 abzgl. GS 64	31.03.20..	489,60 -

AT	Raiffeisenbank Wels		B 31	ZAHLUNGSANWEISUNG AUFTRAGSBESTÄTIGUNG
EmpfängerInName/Firma Helmut Krenn e. U., Wels				
IBAN ^{EmpfängerIn} AT31346800004496334				
BIC(SWIFT-Code) der Empfängerbank RZ00AT2L680		EUR	Betrag	Cent 489,60
Verwendungszweck R 486 abzgl. GS 64				
KONTINHABERIN	IBAN ^{KontoinhaberIn/AuftraggeberIn} AT163468000008265442			
	KontoinhaberIn/AuftraggeberInName/Firma Elisabeth Jonke			
Bitte vor Weitergabe des Auftrages abtrennen - verbleibt bei AuftraggeberIn. Gilt nicht als Durchführungsbestätigung!				

Aufgabe: Arbeite das Wareneingangsbuch aus. C

Ü 4.11 Wareneingangsbuch

Juliane Engelhart betreibt einen Fashion Store in einem Einkaufszentrum. Frau Engelhart hat im Juli nachstehende Einkäufe getätigt. Letzte laufende Nummer: 322.

M LINK
Formular
Wareneingangsbuch
Excel
Ü 4.11

3.7. E 245 Einkauf von Sommerkleidern von der Forsthuber Textil GmbH, Wien

FORSTHUBER TEXTIL E 245

Franz-Asenbauer-Gasse 49 | 1230 Wien | Tel: +43 1 728 08 54 | www.forsthuber-textil.com

Juliane Engelhart
Fashion Store
Europastraße 1
5018 Salzburg

Rechnung: 477/20..
Ihre UID-Nr. ATU36758503
Kunden-Nr. 20404

Unsere UID-Nr. ATU61323856 Lieferdatum: 3. Juli 20.. Datum: 3. Juli 20..

Anzahl	Position	Einzelpreis	Gesamtpreis
20	Sommerkleid „Hotspice“	32,40	648,00 €
			648,00 €
			+ 20 % Mehrwertsteuer
			129,60 €
			777,60 €

9.7. E 246 Einkauf von 24 Stück Damen-Blazern, Größen sortiert, Stückpreis: € 42,- (exkl. 20% USt) von der Fashion GmbH, Graz, € 1.008,- + € 201,60 USt = € 1.209,60

14.7. E 247 Einkauf von Damen-Tops bei der Sissy Mode GmbH, Eisenstadt

Sissy Mode GmbH E 247

Sissy Mode GmbH, Mattersburger Straße 3, 7000 Eisenstadt
Tel. +43 2682 73 16 12 · Fax: +43 2682 73 16 14
office@sissy-mode.at · www.sissy-mode.at · ATU44474902 · Firmenbuch: Landesgericht Eisenstadt 168345t

Juliane Engelhart
Fashion Store
Europastraße 1
5018 Salzburg

Kunde: 22415
Ihre UID-Nr. ATU36758503
Datum: 14. Juli 20..
Lieferdatum: 14. Juli 20..
Sachbearbeiter/in: Zlack
Vertreter/in: Brötzner
Auftrag vom 8. Juli 20..

Rechnung Nr.: 4431

	Einzelpreis in €	Rabatt in %	Preis in €
30 Damen-Top „Sunny“ Art. 23445	29,00 €	10%	783,00 €
30 Damen-Top „Nightstar“ Art. 23446	24,00 €	10%	648,00 €
			Nettobetrag 1.431,00 €
			20 % Mehrwertsteuer 286,20 €
			Bruttobetrag 1.717,20 €

K 622 Barzahlung an die Hermes Logistik GmbH, Salzburg, für die Zustellung der Damen-Tops von der Sissy Mode GmbH € 19,- + € 3,80 USt = € 22,80

- 19.7. S 21 Zwei Stück Damen-Tops aus der Lieferung vom 14. 7. werden aufgrund eines Farbfehlers an die Sissy Mode GmbH zurückgesandt.

Sissy Mode GmbH

Sissy Mode GmbH, Mattersburger Straße 3, 7000 Eisenstadt
 Tel. +43 2682 73 16 12 · Fax: +43 2682 73 16 14
 office@sissy-mode.at · www.sissy-mode.at · ATU44474902 · Firmenbuch: Landesgericht Eisenstadt 168345t

S 21

Kunde: 22415
 Ihre UID-Nr. ATU36758503
 Datum: 14. Juli 20..
 Lieferdatum: 14. Juli 20..
 Sachbearbeiter/in: Ziack
 Vertreter/in: Brötzner
 Auftrag vom 8. Juli 20..

Juliane Engelhart
 Fashion Store
 Europastraße 1
 5018 Salzburg

**Gutschrift Nr. 111
 zu Rechnung Nr. 4431**

	Einzelpreis in €	Rabatt in %	Preis in €
2 Damen-Top „Sunny“ Art. 23445	- 29,00 €	10 %	- 52,20 €
Nettobetrag			- 52,20 €
20 % Mehrwertsteuer			- 10,44 €
Bruttobetrag			- 62,64 €

- 22.7. K 623 Einkauf von Reinigungsmitteln (Handelsware) für Jacken und Blazer von Clean me e. U., Salzburg, € 50,40 (inkl. 20% USt)
- 25.7. E 248 Einkauf von Damen-Jeans von der AKX Mode GmbH, Linz, € 2.150,- + € 430,- USt = € 2.580,-
- 27.7. B 84 Die E 245 über € 777,60 (Geschäftsfall vom 3. 7.) wird mittels Banküberweisung bezahlt.

B84
KONTOAuszUG

Member of UniCredit

Juliane Engelhart

Datum: 28.07.20..

Auszug/Blatt: 084 0001

Währung: EUR

IBAN: AT14 1200 0055 0160 0331

Buchungsnr./Buchungstittel Wert Betrag

BKAUA/TW	27.07. Online-Auftrag vom 27.07. Empfänger: Forsthuber Textil GmbH IBAN: AT651200007402200632 BIC: BKAUATWW RNR 477/20.. € 777,60 20404	27.07. 777,60-
----------	--	----------------

B84

Neuer Auftrag

Auftragsart: Inlandsauftrag

Auftraggeber

Konto: AT141200005501600331

Name: Juliane Engelhart

Interne Notiz:

Vertraulichkeit:

Payment ID: 71806412-abcd-81

Empfänger

Name: Forsthuber Textil GmbH

IBAN: AT651200007402200632

BIC: BKAUATWW

Geschäftsvorfall:

Kundendaten: 20404


Datenübertragung


Termin: 27.07.20..

Betrag: EUR 777,60

Zahlungsgrund: RNR 477/20.. € 777,60

- 29.7. E 249 Einkauf von Damen-Leggings von der K80 Diskont GmbH, Innsbruck, € 650,- + € 130,- USt = € 780,-
- 31.7. B 85 Ausgleich der E 246 vom 9. 7. durch Banküberweisung



Member of 

B 85
KONTOAUSZUG
01554

Juliane Engelhart	Datum 01.08.20..	Auszug/Blatt 085 0001	Währung EUR	IBAN AT14 1200 0055 0160 0331
-------------------	---------------------	--------------------------	----------------	----------------------------------

Buchungsnr./Buchungstitel	Wert	Betrag
31.07. Online-Auftrag vom 31.07. Empfänger: Fashion GmbH RNR 369/20.. € 1.209,60	IBAN: AT391200005602100223 BIC: BKAUATWW 20840	31.07. 1.209,60-

Neuer Auftrag

Auftragsart: Inlandsauftrag

Auftraggeber

Konto: AT141200005501600331

Name: Juliane Engelhart

Interne Notiz:

Vertraulichkeit:

Payment ID: 718064f2-abcd-91

Empfänger

Name: Fashion GmbH

IBAN: AT391200005602100223

BIC: BKAUATWW

Geschäftsvorfall:

Kundendaten: 20840

Datenübertragung

B 85

Termin: 31.07.20..

Betrag: EUR 1.209,60

Zahlungsgrund: RNR 369/20.. € 1.209,60

Aufgabe: Arbeite das Wareneingangsbuch aus. C