

# 2. Beschaffung und Einsatz von Werkstoffen

## 2.8 Skonto im Einkauf



Informationen zu deinem Unternehmen Winter Möbelbau (WM) in Regensburg	
Inhaber:	Hans Winter e.K.
Fertigerzeugnisse:	Betten, Sofas, Nachttische, Regale, Tische, Esstische, Stühle
	
Werkstoffe	
Rohstoffe	Spanplatten, Buchenholz, Leder, Baumwollstoffe, OSB-Platten, Fichtenlatten, Kantholz
Fremdbauteile	Holzgriffe, Scharniere, Metallgriffe, Schrankfüße
Hilfsstoffe	Holzleim, Schrauben, Nägel, Holzfarbe, Klarlack, Nieten
Betriebsstoffe	Schmieröl, Schleifpapier, Polierpaste, Maschinenfett, Benzin, Dieseltreibstoff
Handelswaren	Holzpflegeöl, Sitzkissen, Tischdecken, Dekorationsartikel, Kissenüberzüge, Blumentöpfe, Stehlampen

### Bilde die Buchungssätze für folgende Geschäftsfälle bei Winter Möbelbau:

1. Wir überweisen eine offene Rechnung für Fichtenlatten innerhalb der Skontofrist (1 % Skonto). Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 3.808,00 €.
2. Wir begleichen eine offene Rechnung für Scharniere abzüglich 2 % Skonto. Der Überweisungsbetrag lautet 8.163,40 €.
3. Die Firma Winter Möbelbau überweist die noch offene Rechnung eines Lieferers für Schrauben innerhalb der Skontofrist (1 % Skonto). Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 11.186,00 €.
4. Ausgleich einer noch nicht bezahlten Eingangsrechnung für Benzin abzüglich 1 % Skonto. Der Überweisungsbetrag lautet 706,86 €.
5. Direktüberweisung einer noch offenen Lieferantenrechnung für Holzgriffe. Da wir uns noch innerhalb der Skontofrist befinden, dürfen wir vom Rechnungsbetrag in Höhe von 7.497,00 € 1,5 % Skonto abziehen.
6. Die Firma Winter Möbelbau überweist die noch offene Rechnung eines Lieferers für OSB-Platten innerhalb der Skontofrist (2 % Skonto). Der Rechnungsbetrag beläuft sich auf 11.900,00 €.
7. Wir begleichen eine offene Rechnung für Schrankfüße innerhalb der Skontofrist (2 % Skonto). Es werden 16.326,80 € an den Lieferer überwiesen.
8. Wir überweisen eine offene Rechnung für Holzfarbe abzüglich 1 % Skonto. Der Bruttoskonto beträgt 29,75 €.
9. Ausgleich einer noch nicht bezahlten Eingangsrechnung für OSB-Platten mit einem Warenwert von 4.500,00 € netto abzüglich 1 % Skonto per Direktüberweisung.
10. Banküberweisung einer noch offenen Lieferantenrechnung für Holzgriffe abzüglich 2,5 % Skonto. Der Nettoskonto beträgt 50,00 €.

## 2.8.1 Skonto im Einkauf mit Beleg

Bilde die Buchungssätze für folgende Geschäftsfälle bei Winter Möbelbau:

1. Dein Vorgesetzter legt dir den folgenden Beleg vor und beauftragt dich, den entsprechenden Buchungssatz zu bilden.

<b>SEPA-Überweisung/Zahlschein</b>		<b>Für Überweisungen in D u. andere EU-Staaten</b>	
Sparbank Regensburg		SPAUDEREXX	
Name u. Sitz überweisendes Kreditinstitut		BIC	
<b>Angaben zum Zahlungsempfänger:</b> Name, Vorname/Firma (max.27 Stellen)		<b>Beleg für Kontoinhaber</b>	
MULTICOLOR - BARTELL		Bitte trennen Sie diesen Beleg vor dem Einwerfen links ab.	
IBAN		<b>IBAN Kontoinhaber</b>	
DE72478286000034813930		DE48 9533 8500 0056 4646 30	
BIC des Kreditinstitutes (8 o. 11 Stellen)		<b>Name Kontoinhaber</b>	
EASIDEBAXXX		Hans Winter	
<b>Betrag: Euro, Cent</b>		<b>Zahlungsempfänger</b>	
12697,30		Multicolor-Bartel	
Kunden-Referenznummer - Verwendungszweck, ggf. Name und Anschrift des Zahlenden		<b>Verwendungszweck</b>	
HOLZFARBENLIEFERUNG		Holzfarblieferung NR 8/X16	
noch Verwendungszweck (insgesamt max. 2 Zeilen à 27 Stellen)		ABZÜGL. 3%SKONTO	
NR 8 / X16 ABZÜGL. 3% SKONTO		<b>Betrag: Euro, Cent</b>	
<b>Angaben zum Kontoinhaber/Zahler:</b> Name, Vorname/Firma (max.28 Stellen)		12.697,30	
HANS WINTER			
IBAN			
DE48953385000056464630			
Datum		Unterschrift(en)	
14.02.20...		H. Winter	

2. Im Rahmen deiner Ausbildung bittet dich Herr Winter den Buchungssatz für folgenden Beleg zu bilden:

<b>Sparbank Regensburg</b>			
<input type="radio"/>	Kontokorrentkonto Firma winter Möbelbau	<b>Kontoauszug</b>	
SWIFT-BIC	BYJSBNA	Auszug Nr. 5	Blatt Nr. 1
Datum	Erläuterungen	Wertstellung	Betrag in EUR
	Kontostand am 01.03.20...		55.327,00 +
14.03.	Überweisung Spanplattenlieferung Re.Nr. 151/R798 abzüglich 3 % Skonto	14.03.	10.388,70 -
	Kontostand am 18.03.20..., 7:21 Uhr		44.938,30 +
Berücksichtigt sind nur Buchungen mit Wertstellung bis obigem Datum.			
<input type="radio"/>	Hans Winter Krämer Str. 9 93055 Regensburg	Int. Bank Account Number: DE48 9533 8500 0056 4646 30 vielen Dank für ihre Treue!	

## 2.8.2 Integrierte Aufgaben Skonto

### **Bearbeite die folgenden Aufgaben bei Winter Möbelbau:**

1. Uns liegt ein Angebot für eine Lieferung von OSB-Platten für 7.070,00 € netto vor.
  - 1.1 Bilde den Buchungssatz, wenn wir die Ware zu den angegebenen Konditionen auf Rechnung kaufen.
  - 1.2 Da die gelieferte Ware nicht unseren Erwartungen entspricht, gewährt uns der Lieferant eine Gutschrift in Höhe von 5 % auf den Warenwert. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
  - 1.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag abzüglich 2,5 % Skonto durch Banküberweisung. Herr Winter bittet dich auch hier um den entsprechenden Buchungssatz.
  
2. Die Beschaffungsabteilung ordert bei einem Lieferanten 350 Packungen Nieten im Wert von 34,00 € netto/Packung, abzüglich 25 % Sofortrabatt, zuzüglich 170,00 € netto Transportgebühren.
  - 2.1 Bilde den Buchungssatz für den Einkauf auf Ziel.
  - 2.2 Unsere Warenannahme schickt 245 Packungen Nieten gegen Gutschrift an den Lieferer zurück. Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.
  - 2.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag mittels Online-Überweisung. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.
  
3. Die Firma Winter Möbelbau hat bei einem Lieferanten 700 Kilogramm Polierpaste für 15,00 € netto/kg, abzüglich 10 % Mengenrabatt, zuzüglich 120,00 € netto Rollgeld bestellt.
  - 3.1 Per Email erhält die Firma Winter Möbelbau die entsprechende Rechnung. Bilde den zugehörigen Buchungssatz.
  - 3.2 Wegen leichter Verschmutzungen der Ware gewährt uns der Lieferer eine Gutschrift in Höhe von 60 % auf den Einstandspreis von 14 Kilogramm Polierpaste. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.
  - 3.3 Herr Winter begleicht die Restschuld abzüglich 1,5 % Skonto durch Direktüberweisung. Bilde auch hierzu den Buchungssatz.



4. Winter Möbelbau hat folgenden Beleg erhalten:

# Schreiber Metalle

## Rechnung

Hans Winter e.K.  
Firma Winter Möbelbau  
Krämer Str. 9  
93055 Regensburg

Schreiber Metalle, Inh. Timo Schreiber  
Klappenstraße 46  
84172 Buch  
Telefon: 08709/211297  
[www.schreiber-metalle.net](http://www.schreiber-metalle.net)  
[schreiber-metalle@5plus1.net](mailto:schreiber-metalle@5plus1.net)  
Registergericht Buch HRA 86119  
USt-IdNr.: DE712383560

Lieferdatum: 28.02.20...

Auftragsnummer	vom	Auftragserteilung	Kundennummer
606/U53-X-554	21.02.20...	Telefonisch	WM-837566

Menge	€/Einheit	Artikelnummer / Beschreibung	Summe Posten
2100 Stk.	4,94 €	2ME-932 / Metallgriffe	10.374,00 €
700 Paar	2,11 €	7SC-146 / Scharniere	1.477,00 €



Warenwert, netto	11.851,00 €
Rabatt -/-	0,00 €
Zwischensumme, netto	11.851,00 €
Lieferung frei Haus	0,00 €
zuzüglich 19 % Umsatzsteuer	2.251,69 €
<b>Rechnungsbetrag</b>	<b>14.102,69 €</b>

**Vielen Dank für Ihre Bestellung!**

Zahlbar innerhalb von 45 Tagen ab Lieferdatum.

Skontoabzug in Höhe von 2,5 % möglich bei Zahlung innerhalb von 8 Tagen.

Gewerbebank Buch - IBAN DE66 1025 4857 0000 6158 80 - BIC GEWEDEBUAMK

Bei Zahlungen bitte immer Auftrags- und Kundennummer angeben.

4.1 Bilde den entsprechenden Buchungssatz für diesen Beleg.

4.2 Aufgrund einer Verwechslung schickte uns unser Lieferer teilweise die falsche Ware. Daher senden wir 560 Paar Scharniere gegen Gutschrift an unseren Lieferanten zurück. Bilde den entsprechenden Buchungssatz.

4.3 Die Buchhaltung der Firma Winter Möbelbau begleicht die Restschuld am 05.03.20... durch Banküberweisung. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.

5. Folgender Beleg ist bei Winter Möbelbau eingegangen:

<h1>Stoffewelt GmbH</h1>					
<h2>Rechnung</h2>					
<b>Kunde</b>			<b>Auftragsdaten</b>		
Hans Winter Winter Möbelbau Krämer Str. 9 93055 Regensburg			Bestelldatum: 22.02.20... Auftragsnummer: HQ-H62712 Art der Bestellung: Persönlich Rechnungsdatum: 28.02.20...		
Posten	Bezeichnung	Einheit	Menge	Einzelpreis	Gesamt
1	Leder	m <sup>2</sup>	140	71,00 €	9.940,00 €
2	Baumwollstoffe	m <sup>2</sup>	800	2,07 €	1.656,00 €
Netto Warenwert					11.596,00 €
- Mengenrabatt 25%					2.899,00 €
Zwischensumme					8.697,00 €
+ Netto Leihverpackung					78,00 €
+ 19% USt.					1.667,25 €
<b>Brutto Gesamtpreis</b>					<b>10.442,25 €</b>
Stoffewelt GmbH Otto-Keck-Straße 63 94424 Arnstorf Telefon: 08723/144144			<a href="http://www.stoffewelt.net">www.stoffewelt.net</a> <a href="mailto:kundenservice@stoffewelt.net">kundenservice@stoffewelt.net</a> Registergericht Arnstorf HRB 58200 USt-IdNr.: DE715135675		
Zahlungsziel: 30 Tage		Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung Eigentum			
Skontofrist: 10 Tage, 0 %		der Firma Stoffewelt GmbH.			
Bankverbindung: Handelsbank Arnstorf					
IBAN: DE89 7900 2828 0067 6028 50		BIC: HANRDE94XXX			

- 5.1 Bilde den Buchungssatz beim Eingang des Beleges.
- 5.2 Aufgrund von Qualitätsmängeln bei der Baumwollstofflieferung erhalten wir vom Lieferanten eine Gutschrift in Höhe von 40 % auf den Einstandspreis von 48 Quadratmetern Baumwollstoffen. Bilde auch hierzu den entsprechenden Buchungssatz.
- 5.3 Wir begleichen den noch offenen Rechnungsbetrag am 11.03.20... durch Überweisung. Herr Winter möchte von dir den Buchungssatz zu diesem Vorgang wissen.

6. Winter Möbelbau hat folgenden Beleg erhalten:

Blue Power AG																
<p>Hans Winter e.K. Firma Winter Möbelbau Krämer Str. 9 93055 Regensburg</p> <p style="text-align: center; font-weight: bold; font-size: 1.2em;">Rechnung</p> <p>Re-Nr.: 396/N 266</p>	<p style="text-align: right;">Blue Power AG</p> <p style="text-align: right;">Albrechtsdorfer Straße 77 87435 Kempten Telefon: 0831/732415 <a href="http://www.blue-power.com">www.blue-power.com</a> <a href="mailto:kontakt@blue-power.com">kontakt@blue-power.com</a></p> <p style="text-align: right;">Registergericht Kempten HRB 55011 USt-IdNr.: DE722934174</p>															
Lieferung am	Zahlungsbedingung	Fällig am														
12.02.20...	30 Tage rein netto, 1,5 % Skonto in 9 Tagen	13.03.20...														
Menge	Art.-Nr.	Artikelbeschreibung	€/Einheit	Summe Artikel												
3500	MA-439	Maschinenfett RN37 (kg)	2,94 €	10.290,00 €												
1400	DI-164	Dieseltreibstoff PJ58 (Litern)	0,82 €	1.148,00 €												
1000	BE-304	Benzin AP34 (Litern)	0,83 €	830,00 €												
<p>Beachten Sie auch unsere Aktionen für Großkunden! Wir beraten Sie gerne.</p>  <p style="text-align: center;">Blue Power AG</p>		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Warenwert, netto</td> <td style="text-align: right;">12.268,00 €</td> </tr> <tr> <td>Stammkundenrabatt 5%</td> <td style="text-align: right;">613,40 €</td> </tr> <tr> <td>Zwischensumme, netto</td> <td style="text-align: right;">11.654,60 €</td> </tr> <tr> <td>Rollgeld</td> <td style="text-align: right;">150,00 €</td> </tr> <tr> <td>Umsatzsteuer</td> <td style="text-align: right;">2.242,87 €</td> </tr> <tr> <td style="font-weight: bold;">Rechnungsbetrag</td> <td style="text-align: right; font-weight: bold;">14.047,47 €</td> </tr> </table>			Warenwert, netto	12.268,00 €	Stammkundenrabatt 5%	613,40 €	Zwischensumme, netto	11.654,60 €	Rollgeld	150,00 €	Umsatzsteuer	2.242,87 €	Rechnungsbetrag	14.047,47 €
Warenwert, netto	12.268,00 €															
Stammkundenrabatt 5%	613,40 €															
Zwischensumme, netto	11.654,60 €															
Rollgeld	150,00 €															
Umsatzsteuer	2.242,87 €															
Rechnungsbetrag	14.047,47 €															
<p>Die gelieferte Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung unser Eigentum. Bankverbindung: Gernobank e.G. Kempten IBAN: DE40 7100 6193 0000 5560 60 SWIFT-BIC: GERIDE87XXX</p>																

- 6.1 Herr Winter beauftragt dich, den Buchungssatz zu diesem Beleg zu bilden.
- 6.2 Unsere Warenannahme schickt 1925 Kilogramm Maschinenfett gegen Gutschrift an unseren Lieferanten zurück. Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.
- 6.3 Die Firma Winter Möbelbau überweist den offenen Rechnungsbetrag am 17.02.20... Bilde den Buchungssatz zu diesem Geschäftsfall.

## 2.8 Skonto im Einkauf

1.	Rechnungsbetrag	3.808,00 €	100,00 %	Nettoskonto	32,00 €
	- Bruttoskonto	38,08 €	1,00 %	UST-Anteil	6,08 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>3.769,92 €</u>	<u>99,00 %</u>		

4400	VE	3.808,00 €	an	2800	BK	3.769,92 €
				6002	NR	32,00 €
				2600	VORST	6,08 €

2.	Rechnungsbetrag	8.330,00 €	100,00 %	Nettoskonto	140,00 €
	- Bruttoskonto	166,60 €	2,00 %	UST-Anteil	26,60 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>8.163,40 €</u>	<u>98,00 %</u>		

4400	VE	8.330,00 €	an	2800	BK	8.163,40 €
				6012	NF	140,00 €
				2600	VORST	26,60 €

3.	Rechnungsbetrag	11.186,00 €	100,00 %	Nettoskonto	94,00 €
	- Bruttoskonto	111,86 €	1,00 %	UST-Anteil	17,86 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>11.074,14 €</u>	<u>99,00 %</u>		

4400	VE	11.186,00 €	an	2800	BK	11.074,14 €
				6022	NH	94,00 €
				2600	VORST	17,86 €

4.	Rechnungsbetrag	714,00 €	100,00 %	Nettoskonto	6,00 €
	- Bruttoskonto	7,14 €	1,00 %	UST-Anteil	1,14 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>706,86 €</u>	<u>99,00 %</u>		

4400	VE	714,00 €	an	2800	BK	706,86 €
				6032	NB	6,00 €
				2600	VORST	1,14 €

5.	Rechnungsbetrag	7.497,00 €	100,00 %	Nettoskonto	94,50 €
	- Bruttoskonto	112,46 €	1,50 %	UST-Anteil	17,96 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>7.384,54 €</u>	<u>98,50 %</u>		

4400	VE	7.497,00 €	an	2800	BK	7.384,54 €
				6012	NF	94,50 €
				2600	VORST	17,96 €

6.	Rechnungsbetrag	11.900,00 €	100,00 %	Nettoskonto	200,00 €
	- Bruttoskonto	238,00 €	2,00 %	UST-Anteil	38,00 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>11.662,00 €</u>	<u>98,00 %</u>		

4400	VE	11.900,00 €	an	2800	BK	11.662,00 €
				6002	NR	200,00 €
				2600	VORST	38,00 €

7.	Rechnungsbetrag	16.660,00 €	100,00 %	Nettoskonto	280,00 €
----	-----------------	-------------	----------	-------------	----------



- Bruttokonto	333,20 €	2,00 %	UST-Anteil	53,20 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>16.326,80 €</u>	<u>98,00 %</u>		

4400 VE	16.660,00 €	an	2800 BK	16.326,80 €
			6012 NF	280,00 €
			2600 VORST	53,20 €

8. Rechnungsbetrag	2.975,00 €	100,00 %	Nettoskonto	25,00 €
- Bruttokonto	29,75 €	1,00 %	UST-Anteil	4,75 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>2.945,25 €</u>	<u>99,00 %</u>		

4400 VE	2.975,00 €	an	2800 BK	2.945,25 €
			6022 NH	25,00 €
			2600 VORST	4,75 €

9. Rechnungsbetrag	5.355,00 €	100,00 %	Nettoskonto	45,00 €
- Bruttokonto	53,55 €	1,00 %	UST-Anteil	8,55 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>5.301,45 €</u>	<u>99,00 %</u>		

4400 VE	5.355,00 €	an	2800 BK	5.301,45 €
			6002 NR	45,00 €
			2600 VORST	8,55 €

10. Rechnungsbetrag	2.380,00 €	100,00 %	Nettoskonto	50,00 €
- Bruttokonto	59,50 €	2,50 %	UST-Anteil	9,50 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>2.320,50 €</u>	<u>97,50 %</u>		

4400 VE	2.380,00 €	an	2800 BK	2.320,50 €
			6012 NF	50,00 €
			2600 VORST	9,50 €

### 2.8.1 Skonto im Einkauf mit Beleg

1. Rechnungsbetrag	13.090,00 €	100,00 %	Nettoskonto	330,00 €
- Bruttokonto	392,70 €	3,00 %	UST-Anteil	62,70 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>12.697,30 €</u>	<u>97,00 %</u>		

4400 VE	13.090,00 €	an	2800 BK	12.697,30 €
			6022 NH	330,00 €
			2600 VORST	62,70 €

2. Rechnungsbetrag	10.710,00 €	100,00 %	Nettoskonto	270,00 €
- Bruttokonto	321,30 €	3,00 %	UST-Anteil	51,30 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>10.388,70 €</u>	<u>97,00 %</u>		

4400 VE	10.710,00 €	an	2800 BK	10.388,70 €
			6002 NR	270,00 €
			2600 VORST	51,30 €

## 2.8.2 Integrierte Aufgaben Skonto

1.1 6000 AWR 7.070,00 €  
 2600 VORST 1.343,30 € an 4400 VE 8.413,30 €

1.2 4400 VE 420,67 € an 6002 NR 353,50 €  
 2600 VORST 67,17 €

1.3 Ursprünglicher Rechnungsbetrag 8.413,30 €  
 - Gutschrift, brutto 420,67 €  
Offener Rechnungsbetrag 7.992,63 €

Rechnungsbetrag	7.992,63 €	100,00 %	Nettoskonto	167,92 €
- Bruttoskonto	199,82 €	2,50 %	UST-Anteil	31,90 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>7.792,81 €</u>	<u>97,50 %</u>		

4400 VE 7.992,63 € an 2800 BK 7.792,81 €  
 6002 NR 167,92 €  
 2600 VORST 31,90 €

2.1 6020 AWH 8.925,00 €  
 6021 BZKH 170,00 €  
 2600 VORST 1.728,05 € an 4400 VE 10.823,05 €

2.2 4400 VE 7.434,53 € an 6020 AWH 6.247,50 €  
 2600 VORST 1.187,03 €

2.3 Ursprünglicher Rechnungsbetrag 10.823,05 €  
 - Gutschrift, brutto 7.434,53 €  
Offener Rechnungsbetrag 3.388,52 €

4400 VE an 2800 BK 3.388,52 €

3.1 6030 AWB 9.450,00 €  
 6031 BZKB 120,00 €  
 2600 VORST 1.818,30 € an 4400 VE 11.388,30 €

3.2 4400 VE 134,95 € an 6032 NB 113,40 €  
 2600 VORST 21,55 €

3.3 Ursprünglicher Rechnungsbetrag 11.388,30 €  
 - Gutschrift, brutto 134,95 €  
Offener Rechnungsbetrag 11.253,35 €

Rechnungsbetrag	11.253,35 €	100,00 %	Nettoskonto	141,85 €
- Bruttoskonto	168,80 €	1,50 %	UST-Anteil	26,95 €
<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>11.084,55 €</u>	<u>98,50 %</u>		

4400 VE 11.253,35 € an 2800 BK 11.084,55 €  
 6032 NB 141,85 €

					2600 VORST	26,95 €
<b>4.1</b>	6010 AWF	11.851,00 €				
	2600 VORST	2.251,69 €	an	4400 VE		14.102,69 €
<b>4.2</b>	4400 VE	1.406,10 €	an	6010 AWF		1.181,60 €
				2600 VORST		224,50 €
<b>4.3</b>	Ursprünglicher Rechnungsbetrag				14.102,69 €	
	- Gutschrift, brutto				1.406,10 €	
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>				<u>12.696,59 €</u>	
	Rechnungsbetrag	12.696,59 €		100,00 %	Nettoskonto	266,73 €
	- Bruttoskonto	317,41 €		2,50 %	UST-Anteil	50,68 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>12.379,18 €</u>		<u>97,50 %</u>		
	4400 VE	12.696,59 €	an	2800 BK		12.379,18 €
				6012 NF		266,73 €
				2600 VORST		50,68 €
<b>5.1</b>	6000 AWR	8.697,00 €				
	6001 BZKR	78,00 €				
	2600 VORST	1.667,25 €	an	4400 VE		10.442,25 €
<b>5.2</b>	4400 VE	35,47 €	an	6002 NR		29,81 €
				2600 VORST		5,66 €
<b>5.3</b>	Ursprünglicher Rechnungsbetrag				10.442,25 €	
	- Gutschrift, brutto				35,47 €	
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>				<u>10.406,78 €</u>	
	4400 VE		an	2800 BK		10.406,78 €
<b>6.1</b>	6030 AWB	11.654,60 €				
	6031 BZKB	150,00 €				
	2600 VORST	2.242,87 €	an	4400 VE		14.047,47 €
<b>6.2</b>	4400 VE	6.398,07 €	an	6030 AWB		5.376,53 €
				2600 VORST		1.021,54 €
<b>6.3</b>	Ursprünglicher Rechnungsbetrag				14.047,47 €	
	- Gutschrift, brutto				6.398,07 €	
	<u>Offener Rechnungsbetrag</u>				<u>7.649,40 €</u>	
	Rechnungsbetrag	7.649,40 €		100,00 %	Nettoskonto	96,42 €
	- Bruttoskonto	114,74 €		1,50 %	UST-Anteil	18,32 €
	<u>Überweisungsbetrag</u>	<u>7.534,66 €</u>		<u>98,50 %</u>		
	4400 VE	7.649,40 €	an	2800 BK		7.534,66 €
				6032 NB		96,42 €
				2600 VORST		18,32 €

