

**Kolonne 3, „Faktura bezahlt am“:** Hier ist das Datum einzutragen, wann die Faktura des Lieferanten bezahlt wurde. Bei Bezügen ab Wien oder einem anderen beliebigen Lager ist das Datum einzustellen, unter welchem die Verrechnung mit Wien erfolgte.

**Kolonne 4, „Kassafolio“:** Hier ist das Folio der Kassa einzustellen, auf welchem die Ausgabe, respektive die Verrechnung in dem Kassabuche eingetragen erscheint.

**Kolonne 5, „mit“:** Hier ist der Nettobetrag einzustellen, der effektiv zur Auszahlung gelangte (also jener Betrag, der in Ihrem Cassabuche auf dem sub Kolonne 4 eingetragenen Folio ersichtlich ist).

**Kolonne 6, „Stückpreis, Einkauf“:** Hier ist der Einkaufspreis pro Stück einzutragen, und zwar der auf Grund des Nettofakturenbetrages sich rechnermäßig ergebende Stückpreis.

**Kolonne 7, „Stückpreis, Verkauf“:** Hier ist der Stückpreis einzustellen, zu welchem Sie den Artikel verkaufen.

**Kolonne 8, „Stückzahl“:** In diese Kolonne ist die fakturierte Stückzahl der gekauften Ware einzusetzen. Subtrahiert man von dieser Ziffer die in

**Kolonne 9, „Stückzahl“,** eingetragene Ziffer des gemachten Verkaufes, so ergibt sich diejenige Stückzahl, die bei Ihnen noch auf Lager ist.

**Kolonne 8 und 9** sind genügend breit gehalten, um Raum für Unterabteilungen und Berechnungen zu bieten.

**Kolonne 10, „an Detail oder Gros“:** In diese Kolonne ist einzutragen, an wen der Verkauf erfolgt ist; bei Detail genügt die Eintragung der Detailnummer; bei Groß ist der Name des Groskunden einzustellen.

**Kolonne 11, „unsere Faktura vom“:** Hier ist das Datum unserer Faktura, welche an den sub Kolonne 10 angeführten Kunden gegeben wurde, einzustellen.

**Kolonne 12, „Betrag“:** In diese Kolonne ist der Nettobetrag einzusetzen, welcher sich für den laut Kolonnen 9 bis 11 entfallenden Artikel als Forderung ergibt.

**Kolonne 13, „Gewinn“,** ist die Differenz zwischen Kolonne 12 und Kolonne 8, d. h. zwischen dem effektiven Netto-Verkaufsbetrage und dem Einkaufsbetrage.

Ein Beispiel soll die Handhabung des Buches erläutern:

Gesetzt den Fall, ein Lager führt als „fremde Ware“ Uhrenkästen; als Überschrift (gleichsam als Kopf des Kontos) wird gesetzt:

Uhren-Kästen	
E i n g a n g	A u s g a n g

Eine Faktura des Tischlers Joh. Winter über 36 Stück Uhrenkästen de dato 10. Jänner 1904, à 7 Kronen mit 3% Kassa, zeigt als

$$\begin{array}{r} \text{Nettobetrag } 36 \times 7 = K 252.- \\ 3\% \text{ „ } \quad 7.56 \\ \hline \text{Nettobetrag } K 244.44 \end{array}$$

somit Netto-Stückpreis Einkauf  $244.44 : 36 = K 6.80$  (Kolonne 6). Sie wollen per Stück  $K 1.20$  verdienen, so ergibt

sich als Netto-Stückpreis Verkauf .....  $K 8.-$  (Kolonne 7).

Werden nun 6 Stück mit 5% Rabatt verkauft, so ergibt sich als

$$\begin{array}{r} \text{Nettobetrag } 6 \times 8 = K 48.- \\ 5\% \text{ „ } \quad 2.40 \\ \hline K 45.60 \end{array} \quad (\text{Kolonne 12}).$$

Wenn man von diesen .....  $K 45.60$  abzieht,  $6 \times 6.80$  (Kolonne 6) .....  $K 40.80$

so ergibt sich als „Gewinn“ .....  $K 4.80$  (Kolonne 13).

Dieses „Stockbuch“ zeigt somit den Verkauf der Artikel, insoweit sie unverändert (also genau in derselben Beschaffenheit, als sie beim Einkaufe waren) oder unverarbeitet (Möbelstoffe, Leinwand, Roßhaare, Spitzen, Dekorationsnägeln etc. etc.) zum Verkaufe, respektive zur Verwendung gelangen. Wie schon erwähnt, ergibt sich von selbst die Notwendigkeit, daß für jeden Artikel ein spezielles Folio eingeräumt wird. Gleichartige Artikel, welche von mehreren Lieferanten bezogen werden, erhalten für jeden Lieferanten ein separates Folio; gesetzt den Fall, die oben erwähnten Uhrkästen werden nebst von

**Kolonne 3, „Facture payée le“:** Ici doit se placer la date à laquelle la facture a été réglée au fournisseur.

Pour les articles fournis par Vienne, ou n'importe quelle autre des succursales il y a à faire figurer la date où la facture a été passée en compte avec Vienne.

**Kolonne 4, „Caisse folio“:** Il y aura à faire figurer le folio de caisse dans lequel ce poste a été inscrit.

**Kolonne 5, „à“:** Ici doit figurer le montant net du paiement réalisé (donc le montant qui figure dans votre livre de caisse au folio mentionné dans la colonne 4).

**Kolonne 6, „Prix d'unité, Achat“:** Ici doit se poser le prix d'achat par pièce, c. à d. le prix d'unité résultant du montant net de la facture.

**Kolonne 7, „Prix d'unité, Vente“:** Il y a à placer ici le prix d'unité auquel l'article a été vendu.

**Kolonne 8, „Quantité des pièces“:** Dans cette colonne doit être placé le nombre des pièces achetées et facturées. Si de cette somme on soustrait celle de la

**Kolonne 9, „Quantité des pièces“,** résultée par la vente, il se donne la quantité des pièces qui vous restent en magasin.

**Colonnes 8 et 9** elles sont assez larges pour permettre de les partager et d'y faire faire des calculs.

**Kolonne 10, „Détail ou Gros“.** Dans cette colonne doit se trouver, à qui la vente a été faite; pour la vente au détail il suffit d'y placer le numéro du poste du détail; pour la vente en gros, il y a à indiquer le nom du client de gros.

**Kolonne 11, „Notre facture du“.** Il y a à faire figurer la date à laquelle notre facture a été donnée au client, mentionné dans la colonne 10.

**Kolonne 12, „Somme“.** Dans cette colonne doit se placer le montant net de l'article qui nous est dû, résultant des colonnes 9 à 11.

**Kolonne 13, „Bénéfice“.** C'est la différence entre la colonne 12 et la colonne 8, c. à d. entre le prix de vente net effectif et le prix d'achat.

Un exemple doit expliquer l'usage de ce registre (livre).

Admettons le cas qu'une succursale a comme marchandise étrangère, „des boîtes de pendules“ on mettra à l'entête (donc tête du compte):

Boîtes de Pendules	
A r r i v é e	S o r t i e

Une facture du menuisier Jean Winter, de 36 boîtes de pendules du 10 Janvier 1904, à 7 Couronnes avec 3% d'escompte, présente le

$$\begin{array}{r} \text{montant net } 36 \times 7 = K 252.- \\ 3\% \text{ „ } \quad 7.56 \\ \hline \text{Montant net } K 244.44 \end{array}$$

donc netto, Prix d'unité, Achat  $244.44 : 36 = K 6.80$  (colonne 6).

Vous voulez gagner  $K 1.20$  pour chaque pièce

il en résulte donc comme montant net par pièce

Prix d'unité Vente .....  $K 8.-$  (colonne 7).

Si on en vend 6 pièces avec 5% de rabais il en résulte le montant net

$$\begin{array}{r} 6 \times 8 = K 48.- \\ 5\% \text{ „ } \quad 2.40 \\ \hline K 45.60 \end{array} \quad (\text{colonne 12}).$$

Si de ces .....  $K 45.60$

on déduit  $6 \times 6.80$  (colonne 6) .....  $K 40.80$

il reste „le bénéfice“ de .....  $K 4.80$  (colonne 13).

Ce „livre de Marchandises“ fait donc voir, la vente des articles en tant qu'ils n'ont reçu aucun changement (donc dans le même état qu'ils ont été achetés) ni avoir été employés d'une autre façon (étouffes pour meubles, toile, crin dentelles, clous décoratifs etc.). Comme nous l'avons déjà dit, la nécessité de prendre un folio spécial pour chaque article particulier se présente déjà d'elle-même. Les articles semblables qui sont fournis par divers fournisseurs à la fois, recevront un folio séparé pour chacun des fournisseurs; admettons que les boîtes de pendules ci-dessus mentionnées, sont fournies outre