



STAATSIINSTITUT FÜR SCHULQUALITÄT
UND BILDUNGSFORSCHUNG
MÜNCHEN

GRUNDSATZABTEILUNG

HANDREICHUNG

OP-VERWALTUNG IM RAHMEN DER FINANZBUCHHALTUNG

Unterrichtseinsatz der ERP-Software
Microsoft Dynamics NAV 4.0

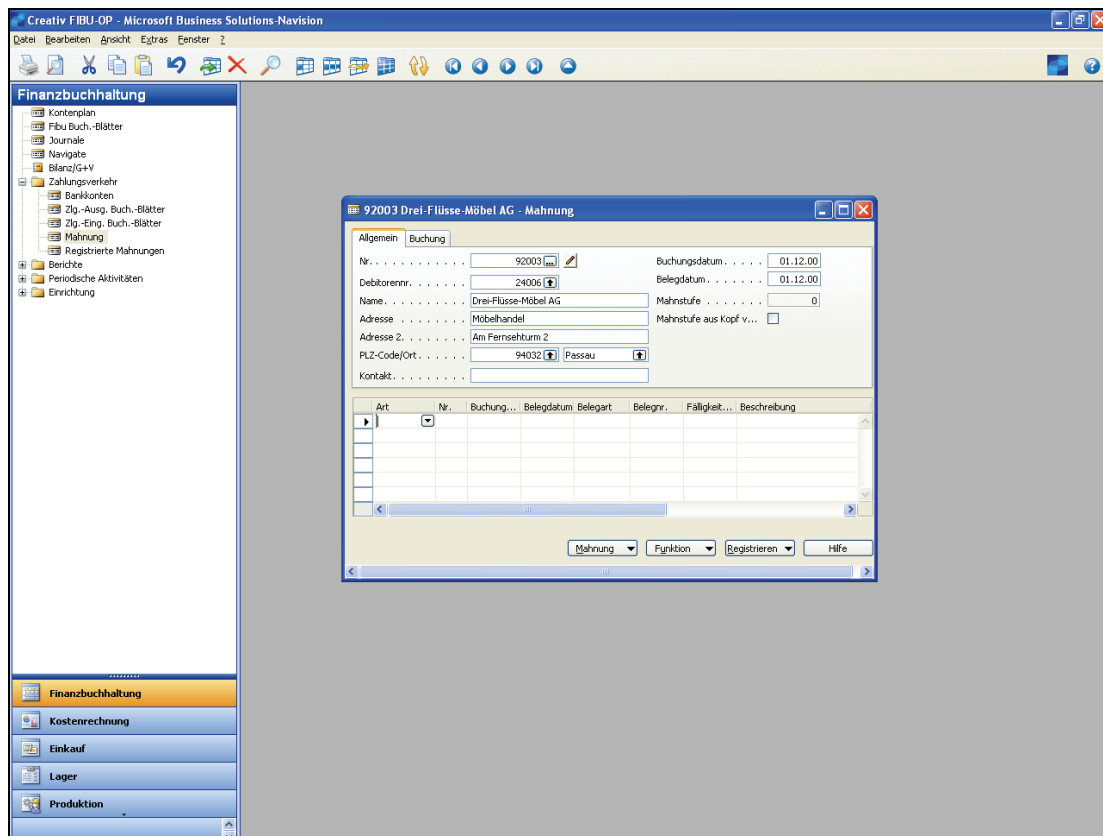
München 2010

Industrie



OP-VERWALTUNG IM RAHMEN DER FINANZBUCHHALTUNG

Unterrichtseinsatz der ERP-Software
Microsoft Dynamics NAV 4.0®



München 2010

Erarbeitet im Auftrag des Bayerischen Staatsministeriums für Unterricht und Kultus im Rahmen des Arbeitskreises „Einsatz von ERP-Software im Unterricht“

Leitung

StD Edgar Sailer

Staatsinstitut für Schulqualität und Bildungsforschung München

Autor

StD Bernd Kerber

Staatliche Berufliche Oberschule Kaufbeuren

Redaktion und Layout

Edgar Sailer

Staatsinstitut für Schulqualität und Bildungsforschung München

Herausgeber

Staatsinstitut für Schulqualität und Bildungsforschung
Schellingstraße 155, 80797 München
Telefon (089) 2170-2201, Telefax (089) 2170-2205
<http://www.isb.bayern.de>

© 2010, 1. Auflage

Nachdruck, auch auszugsweise, nur mit Genehmigung des Staatsinstituts für Schulqualität und Bildungsforschung München

Vorwort

Die vorliegende Handreichung „OP-Verwaltung im Rahmen der Finanzbuchhaltung“ ist für den Unterrichtseinsatz in Fachklassen für Industriekaufleute an Berufsschulen sowie im Unterrichtsfach Wirtschaftsinformatik an Fach- und Berufsoberschulen konzipiert und basiert auf der ERP¹⁾-Software Microsoft Dynamics NAV. Als Kontenrahmen wird der Industriekontenrahmen (IKR) verwendet.

Die „Offene-Posten-Verwaltung“ wird in der Praxis nicht isoliert im Rahmen der Finanzbuchhaltung abgewickelt. Vielmehr betrachtet man den gesamten Geschäftsprozess im Verkaufsbereich: Angebot, Auftrag, Lieferung, Fakturierung und Zahlung. Die Buchungen innerhalb der Finanzbuchhaltung werden dabei automatisch generiert (vgl. Handreichung Warenwirtschaft Industrie). Diese Handreichung zielt somit, aus Gründen der didaktischen Reduktion sowie bezugnehmend auf die Lehrplanvorgaben (vgl. die einschlägigen Lehrpläne für die Fach- und Berufsoberschulen), auf den isolierten Einsatz der Applikation Finanzbuchhaltung. Zur besseren Umsetzung der Thematik im Unterricht werden zusätzlich Schülerarbeitsblätter angeboten.

Der erste Teil dieser Handreichung ist weitestgehend identisch mit der Handreichung „Finanzbuchhaltung“. Dies bedeutet, dass im Folgenden auch Buchungen ohne Umsatzsteuer, Buchungen mit Umsatzsteuer über die Konten „2400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ sowie „4400 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ behandelt werden. Dadurch soll eine in sich geschlossene Abhandlung der Finanzbuchhaltung gewährleistet werden.

Der Einsatz in anderen Berufsfeldern oder Schularten ist nach entsprechenden Anpassungen, beispielsweise bei den Firmendaten (Branche, Unternehmensform etc.), problemlos möglich. Der Einsatz der Handreichungen „Kostenrechnung“, „Produktionswirtschaft“ und „Warenwirtschaft“ wird ebenso empfohlen.²⁾

Unser Dank gilt der Firma Microsoft GmbH für die kostenlose Überlassung der ERP-Software, insbesondere Herrn Michael Berroth. Er stand uns bei programmtechnischen Fragen jederzeit mit Rat und Tat zur Seite und wirkte auch bei Multiplikatorenlehrgängen an der Akademie für Lehrerfortbildung und Personalführung in Dillingen als Referent mit.

München, Januar 2010

Edgar Sailer

¹⁾ Enterprise Resource Planning

²⁾ Download unter <http://www.erp-software-bayern.de> (Reiter Microsoft Dynamics NAV)

Inhalt

1 EINFÜHRUNG	5
1.1 Überblick	5
1.2 Unterrichtseinsatz	5
1.3 Einführung in die Finanzbuchhaltung	6
2 BUCHUNGEN OHNE UMSATZSTEUER	17
2.1 Einführung	17
2.2 Beispielaufgaben	17
3 BUCHUNGEN MIT UMSATZSTEUER ÜBER DIE KONTEN FORDERUNGEN BZW. VERBINDLICHKEITEN	23
3.1 Erfassung der Umsatzsteuer	23
3.2 Beispielaufgaben	25
4 BUCHUNGEN AUF PERSONENKONTEN	40
4.1 Verwaltung von offenen Posten	40
4.2 Beispielaufgaben	42
5 ÜBUNGSAUFGABEN ZUR OFFENEN POSTEN-BUCHHALTUNG“	73

1 Einführung

1.1 Überblick

Die folgende Beschreibung des Einsatzes einer ERP-gestützten Finanzbuchhaltung im Unterricht basiert auf dem Programm Microsoft Dynamics NAV 4.0¹⁾. Dieses integrierte Programm orientiert sich am Geschäftsprozess und vereinigt eine Vielzahl betriebswirtschaftlicher Funktionen modular in einem Produkt.

Entgegen der häufig geäußerten Meinung, dass bei diesen prozessorientierten Programmen die Finanzbuchhaltung völlig entfallen könne, verlagert sich hier nur der Fokus zu material- und produktionswirtschaftlichen Buchungen. Die Finanzbuchungen dagegen werden bei der Bearbeitung material- und produktionswirtschaftlicher Aufgaben parallel und automatisiert vom Programm im Hintergrund ausgeführt.

Geschäftsgänge außerhalb der Material- und Produktionswirtschaft müssen jedoch nach wie vor manuell erfasst und verarbeitet werden. Die buchungstechnische Darstellung, die Dateneingabe und Datenausgabe erfolgt in tabellarischer Form als Journal.

Einordnung FIBU

1.2 Unterrichtseinsatz

Die vorliegende Handreichung orientiert sich auf Basis des Industriekontenrahmens weitestgehend an der isolierten Darstellung der Finanzbuchhaltung. In diesem Zusammenhang liegt ein weiterer Schwerpunkt auf der Bedienung des Programms Microsoft Dynamics NAV 4.0.

Bei der Handreichung wird vorausgesetzt, dass die jeweiligen Einzelthemen der Finanzbuchhaltung vorab im Unterricht behandelt werden und die Schüler über die in den jeweiligen Lehrplänen geforderten Kenntnisse und traditionellen Buchungsfertigkeiten verfügen.

Mit der Handreichung werden Beleggeschäftsgänge und Mandanten-Datenstände zur Verfügung gestellt, die als Grundlage für das unterrichtspraktische Vorgehen dienen. Diese Belegsätze sind den Schülerinnen und Schülern in Papierform oder als Datei für jeden Unterrichtsbaustein auszuhändigen. Mit den Belegen arbeiten die Schüler im jeweils zugehörigen Mandanten-Datenstand und nehmen die praktische Buchung der Belege im Programm vor.

Belege

In der Handreichung wird das **Geschäftsjahr 00** vorgegeben. Durch die Verwendung eines **fiktiven** Geschäftsjahres, praktisch als Platzhalter für das aktuelle Datum, soll einerseits bei den Schülern der Eindruck eines „veralteten Datenstandes“ vermieden und andererseits der Aktualisierungsaufwand in den Schulen in Grenzen gehalten werden.

*Geschäftsjahr 00
(Buchungsjahr 2000)*

¹⁾ Bestellformular für Schulen unter www.erp-software-bayern.de (Reiter Microsoft Dynamic NAV). Dort werden auch die aktuellen Mandanten und die Datenbank *Bayern.fdb* zum Download angeboten.

**Mandanten-
Datenstände**

Um bei unterschiedlicher Arbeitsgeschwindigkeit der Schüler und dadurch abweichenden Auswertungsergebnissen ein geregeltes unterrichtliches Vorgehen zu gewährleisten, liegen die Mandanten-Datenstände als Updates aufeinander aufbauend vor.

**Aktuelles
Geschäftsjahr**

Selbstverständlich kann auch mit dem **aktuellen** Geschäftsjahr gearbeitet werden. Hinweise zur Umstellung der Mandanten finden Sie in der beiliegenden Broschüre „Programmbedienung_OP-Verw.pdf“.¹⁾ Es muss jedoch darauf hingewiesen werden, dass bei Verwendung des aktuellen Geschäftsjahres die mitgelieferten Update-Datenstände nicht eingesetzt werden können. Bei leistungsstarken Schülerinnen und Schülern ist aber denkbar, für die Arbeit in Folgebausteinen eigene Datensicherungen einzusetzen.

1.3 Einführung in die Finanzbuchhaltung

Microsoft Dynamics NAV 4.0 bietet dem Benutzer als Standard eine journalorientierte Windows-Oberfläche in Tabellenform. Auf dieser Basis werden in der betrieblichen Praxis branchen- und kundenspezifische Programmanpassungen durch zertifizierte Systemhäuser vorgenommen.

**FIBU-Buchungsblatt
Cronus AG**

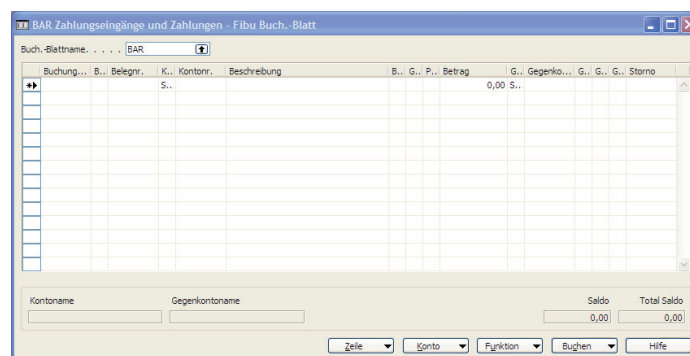


Abbildung 1

Diese Form der Anpassung wird am Beispiel der FIBU-Buchungsblätter des vorliegenden bayerischen Schulmandanten Creativ Möbel AG im Vergleich zum standardmäßigen Beispielmandanten Cronus AG von Navision deutlich.

**FIBU-Buchungsblatt
Creativ Möbel AG**

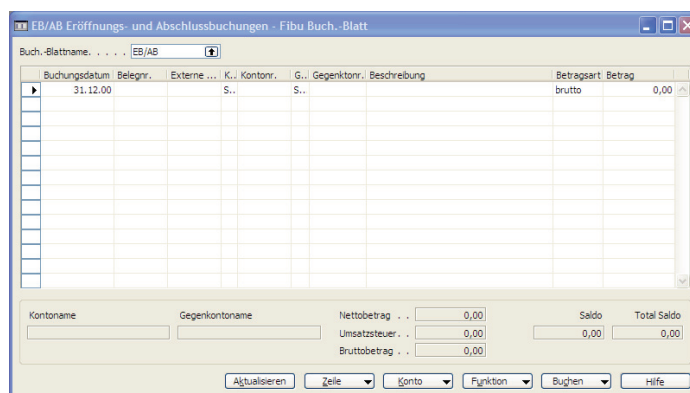


Abbildung 2

²⁾ Download unter <http://www.erp-software-bayern.de> (Reiter Microsoft Dynamic NAV).

Um Arbeiten aus der Finanzbuchhaltung effizient mit Microsoft Dynamics NAV 4.0 ausführen zu können ist es notwendig, dass im Unterricht vorab FIBU-Grundlagenwissen vermittelt und geübt wurde.

Insbesondere die Kenntnis von Inhalt und Struktur des Kontenrahmens und eine präzise Zuordnung von Soll und Haben bei aktiven, passiven Bestandskonten und Erfolgskonten erleichtern die Programmhandhabung für den Schüler erheblich.

Zur Arbeit mit Microsoft Dynamics NAV 4.0 ist es in einem ersten Schritt sinnvoll, für die jeweiligen Buchungen traditionell die Vorkontierung vorzunehmen. Im zweiten Schritt wird dann die konkrete Buchung des Geschäftsvorfalles in den Arbeitsstufen Datenerfassung und Datenübergabe vollzogen.

Die Vorkontierung kann in Abhängigkeit von dem für die Schüler verfügbarem Arbeitsmaterial (in Papierform oder elektronisch) und der Unterrichtsform mit einem Kontierungsstempel bzw. Kontierungsvermerk auf den Belegen oder gesammelt auf der mitgelieferten Kontierungslisten vorgenommen werden.

Kontierungsliste zum Arbeitsblatt 2: Lösung zu Buchungen mit Umsatzsteuer über Konto Forderungen bzw. Verbindlichkeiten

Aufgabe	Kontenbezeichnung	Nummer		Betrag	
		Soll	Haben	Soll	Haben
1					
2					
3					
4					

Abbildung 3

Alternativ kann auch eine Kontierungsliste für die Erfassung im Programm eingesetzt werden.

Kontierungsliste Navision FIBU

Periode: Oktober

Datum	Belegnr.	Ext. Belegnr.	Kto-Art	Kto-Itr.	Gegen-Kto-Art	Gegen-Kto-Itr.	Beschreibung	Betragsart	Betrag EUR

Abbildung 4

Einstiegsvoraussetzungen

Kontierung, Eingabe und Buchung

Vorkontierenslisten siehe Dateien Arbeitsblätter.doc bzw. Arbeitsblätter mit Belegen.doc

Beispiel Kontierungsliste (klassisch)

Beispiel Kontierungsliste (Navision Fibu)

In den jeweiligen Spalten der Kontierungsliste sind die folgenden Daten einzutragen:

- **Buchungsdatum**
Datumseingabe innerhalb der vorgegebenen Zeitabschnitte
- **Belegart**
Eingabe, ob eine Zahlung oder Rechnung vorliegt (dieses Feld wird nur bei der Verwaltung von offenen Posten benötigt und kann sonst leer bleiben)
- **Belegnummer**
Vorgabe einer fortlaufenden Nummer des buchenden Unternehmens
- **Externe Belegnummer**
Eingabe eventueller externer Belegnummern des Rechnungstellers als zusätzliches Zuordnungsmerkmal
- **Kontoart**
Auswahl bzw. Zuordnung zu Sachkonto, Debitor, Kreditor, Bankkonto oder Anlage möglich
- **Kontonummer**
Eingabe oder Auswahl aus Kontenrahmen
- **Gegenkontoart**
Auswahl bzw. Zuordnung zu Sachkonto, Debitor, Kreditor, Bankkonto oder Anlage möglich,
- **Gegenkontonummer**
Eingabe oder Auswahl aus Kontenrahmen
- **Beschreibung**
Eingabe einer Kurzbeschreibung des Geschäftsvorfalles, standardmäßig wird die Kontenbezeichnung des Sollkontos übernommen
- **Betragsart**
Zuordnung der Eingabe als Netto- oder Bruttobetrag
- **Betrag in EUR**
Eingabe in Euro

Hinweis

Es erscheint in dieser Phase des Unterrichts didaktisch sinnvoll, nach der Vorkontierung die Schüler ihre Kontierungslisten gegenseitig tauschen und kontrollieren zu lassen. Hierdurch kann das in der betrieblichen Praxis übliche Mehraugen-Prinzip zur Vermeidung von schwer zu ermittelnden Buchungsfehlern schülernah vermittelt werden.

1. Auswahl Buchungsblatt

Vor Beginn der Datenerfassung ist der Typ des Buchungsblatts festzulegen. Im vorliegenden Schulmandanten stehen folgende Buchungsblätter zur Verfügung:

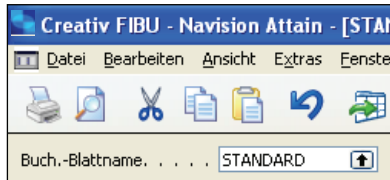
- **EB/AB**

zur Erfassung von Eröffnungs- bzw. Abschlussbuchungen und

➤ Standard

zur Erfassung von Standardbuchungen.

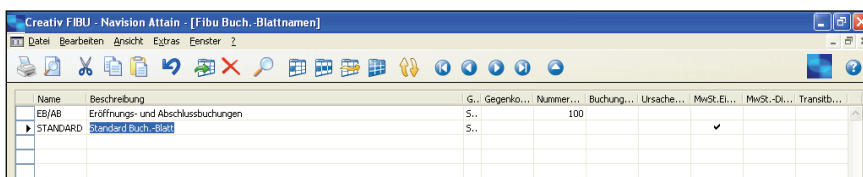
Die Auswahl des gewünschten Buchungsblatts erfolgt über die Schaltfläche *Buchungs-Blattname* im FIBU-Menüfenster.



**Schaltfläche Bu-
chungs-Blattname**

Abbildung 5

In der folgenden Auswahlliste kann durch Doppelklick das gewünschte Buchungsblatt ausgewählt werden.



**Auswahlliste Bu-
chungs-Blattname**

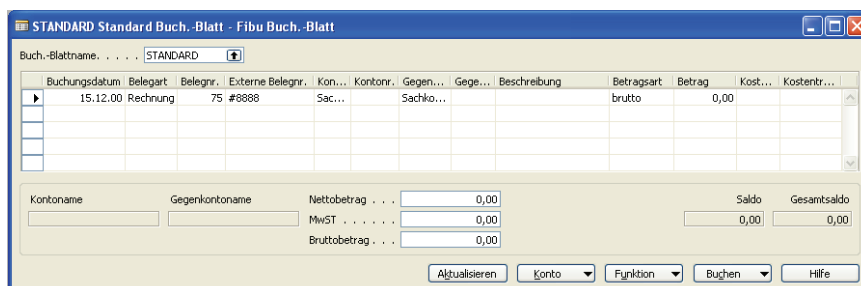
Abbildung 6

2. Erfassen und Buchung von Geschäftsvorfällen

Nach der Vorkontierung der Geschäftsvorfälle in der Kontierungsliste folgt die Erfassung der Buchungen im ERP-Programm.

Im Gegensatz zu traditionellen FIBU-Programmen mit getrennten Erfassungsmasken für die Dialog- und Stapelbuchung werden die Buchungen bei Microsoft Dynamics NAV 4.0 gleichermaßen in einem einheitlichen Buchungsblatt in Journalform erfasst.

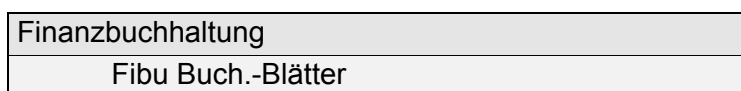
Je nach dem, ob ein einzelner Geschäftsvorfall oder mehrere Buchungen gesammelt erfasst werden sollen, können die Eingaben dem Dialogverfahren als einzelne Buchungssätze oder als Buchungsstapel an die Datenbank übergeben werden.



FIBU-Buchungsblätter

Abbildung 7

Zur Dateneingabe wird im Modul Finanzbuchhaltung das Formular *FIBU-Buchungsblätter* gestartet.



**Befehlseingabe
Buchungsblätter**

Die Eingabe der Geschäftsvorfälle bzw. Übertragung der in der Kontierungsliste vorbereiteten Buchungssätze erfolgt analog zur Reihenfolge der Kontierungsliste. Die Daten sind zeilenorientiert in die folgenden Zellen einzugeben:

- Buchungsdatum
- Belegart (wird nur zur Verwaltung offener Posten benötigt)
- Belegnummer
- Externe Belegnummer
- Kontoart
- Kontonummer
- Gegenkontoart
- Gegenkontonummer
- Beschreibung
- Betragsart
- Betrag

Der Wechsel zwischen den einzelnen Zellen erfolgt mit der Maus oder der Tabulatortaste. In den folgenden Zellen stehen darüber hinaus zusätzliche Auswahlfenster zur Verfügung. Die Schaltflächen zum Aktivieren der Auswahlfenster werden erst angezeigt, wenn der Cursor auf der jeweiligen Zelle steht.



Belegart

Mit der Auswahl der Belegart wird die grundsätzliche Art der Buchung festgelegt. Diese Bestimmung ist insbesondere für die Zuordnung von Zahlungen zu den vorher gebuchten Rechnungen notwendig.

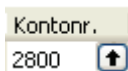
Kontoart, Gegenkontoart

Mit der Auswahl der Kontoart wird der Umfang der in der Zelle Kontonummer angezeigten Konten bestimmt. Es stehen Eingrenzungen auf Sach-, Debitoren-, Kreditoren-, Bank- und Anlagekonten zur Auswahl.



Betragsart

Mit der Festlegung der Betragsart im Auswahlfenster wird festgelegt, ob der in der folgenden Zelle eingegebene Betrag vom Programm brutto, d. h. inklusive oder netto, d. h. zuzüglich der Umsatzsteuer, gebucht wird. Der jeweilige Umsatzsteuersatz ist über das verbundene Konto standardmäßig festgelegt.



Kontonummer, Gegenkontonummer

Durch Anklicken der Schaltfläche Kontonummer wird in einem Auswahlfenster der Kontenrahmen bzw. die mit der Kontoart verbundene Kontenliste angezeigt. Durch Doppelklick auf die Zeile des gewünschten Kontos wird dieses in die Zelle des Buchungsblatts übernommen.

Nr.	Name	Solbetrag	Habenbetrag	G.. K.. B.. G..	Saldo
0	BILANZ			B.. Ü..	
00				B.. Ü..	
01	Aktiva			B.. V..	
02				B.. Ü..	
000	Anlagevermögen			B.. Ü..	
001				B.. Ü..	
0000	Ausstehende Einlagen			B.. K..	
0200	KonzeSSIONen u. ä.			B.. K.. E.. I..	
0300	Geschäfts- oder Firmenwert			B.. K..	
0500	Unbebaute Grundstücke			B.. K.. E.. I..	
0510	Bebaute Grundstücke	90.000,00		B.. K.. E.. I..	90.000,00
0530	Betriebsgebäude	160.000,00		B.. K.. E.. I..	160.000,00
0540	Verwaltungsgebäude			B.. K.. E.. I..	
0550	Andere Bauten			B.. K.. E.. I..	
0560	Grundstückerichtungen			B.. K.. E.. I..	
0570	Gebäudeeinrichtungen			B.. K.. E.. I..	
0700	Anlagen und Maschinen Ener...	200.000,00		B.. K.. E.. I..	200.000,00
0710	Anlagen Materiallagerung			B.. K.. E.. I..	
0720	Anlagen und Maschinen Mat...			B.. K.. E.. I..	
0730	Anlagen Wärme- u. Kältete...			B.. K.. E.. I..	

Sachkontenübersicht

Abbildung 8

Die Eingabe der Kontonummer und Gegenkontonummer kann auch über Ziffern mit der Tastatur erfolgen. Diese schnelle und effizientere Art der Datenerfassung kann insbesondere beim Einsatz der Vorkontierungsliste zur Anwendung kommen. Ein zusätzlicher Hinweis auf die Notwendigkeit einer effizienten Datenerfassung in der Finanzbuchhaltung durch tastaturgestütztes Arbeiten stellt einen zusätzlichen Praxisbezug her.

Hinweis

Die Buchung des Geschäftsvorfalles

- Barkauf von Kopierpapier für 297,50 €
- 6800 Büromaterial an 2880 Kasse 297,50 €

Beispiel

wird im Buchungsblatt wie folgt abgebildet.

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kon...	Kontonr.	Gegen...	Gege...	Beschreibung	Betragsart	Betrag	Kost...	Kostenentr...
01.10.00		75 #8888		Sac...	6800	Sachko...	2880	Barkauf Kopierpapier	brutto	297,50		

Abbildung 9

Die erfasste Buchung wird am unteren Rand des Buchungsblatts für die Zeile angezeigt, in der der Cursor positioniert wird bzw. steht.

Kontoname	Gegenkontoname	Nettobetrag . . .	250,00	Saldo	Gesamtsaldo
Büromaterial	Kasse	MwST	47,50	0,00	0,00
		Bruttobetrag . . .	297,50		

Abbildung 10

Bei umsatzsteuerpflichtigen Geschäftsvorfällen kann in diesem Bildschirmabschnitt die Aufteilung des Bruttobetrages in Nettobetrag und Umsatzsteuerbetrag rechnerisch geprüft werden.

Buchung

Die eigentliche Buchung, d. h. die Übergabe der erfassten Geschäftsvorfälle an die Datenbank, erfolgt im Buchungsblatt mit der Schaltfläche *Buchen*.

Untermenü Buchen

Abbildung 11

Mit den folgenden Menüpunkten kann eine Voransicht ohne Buchung bzw. die Buchung aufgerufen werden:

➤ Testbericht

Mit diesem Menübefehl und der Schaltfläche Seitenansicht im folgenden Untermenü kann eine Vorschau des aktuellen Buchungsblatts ohne die tatsächliche Buchung aufgerufen werden. Ein Kontrollausdruck der Voransicht kann analog über die Schaltfläche Drucken gestartet werden.

➤ Buchen, Buchen und Drucken

Mit diesem Menübefehl oder der Funktionstaste *F11* werden die im Buchungsblatt erfassten Geschäftsvorfälle gebucht, d. h. an die Datenbank übergeben. Um Fehleingaben und damit aufwendige Korrekturbuchungen zu vermeiden ist dieser Menübefehl zusätzlich mit einer Sicherheitsabfrage versehen. Die Abfrage *Möchten Sie die Buch.-Blattzeilen buchen?* ist im positiven Fall mit Ja zu bestätigen. Der Aufruf des Menübefehls Buchen und Drucken erfolgt gleichermaßen im Menü oder über die Tastaturkombination *Groß + F11*.

➤ Die Buchung wird nach dem ordnungsgemäßen Abschluss vom Programm bestätigt.

**Befehlseingabe
Buchen**

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter
Buchen oder F11
Buchen
Ja

3. Löschen, Stornieren von Buchungen

Das Löschen von Dateneingaben ist konform zu handels- und steuerrechtlichen Vorschriften im Buchungsblatt von Microsoft Dynamics NAV 4.0 nur vor der Buchung möglich.

Hierzu wird die zu löschende Zeile durch Doppelklick oder durch einen Klick auf den Zeilenkopf markiert. Mit der Taste *Entfernen*, der Funktionstaste *F4*, den Menübefehl *Bearbeiten – Datensatz löschen* oder durch Aufruf des Kontextmenüs *Löschen* mit der rechten Maustaste und die Bestätigung der Sicherheitsabfrage *Markierte Zeile löschen?* mit *Ja* wird die markierte Zeile gelöscht.

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter
Markieren der Zeile mit Doppelklick oder
Klick auf Zeilenkopf
Bearbeiten - Datensatz löschen
F4, Entf, Kontextmenü – Löschen
Ja

Befehlseingabe
Datensatz löschen

Hinweis

Sind mehrere Datensätze gleichzeitig markiert, werden diese mit der Bestätigung der Sicherheitsabfrage gelöscht. Ist ein Datensatz einmal gelöscht, kann dieser Vorgang nicht rückgängig gemacht werden. Die Löschung kann lediglich durch die erneute Eingabe der Daten aufgehoben werden.

Nach der Buchung der Geschäftsvorfälle eines Buchungsblatts können diese nicht mehr gelöscht werden.

Stornierung

Sollen Fehleingaben rückgängig gemacht werden, so muss der entsprechende Buchungssatz storniert, d. h. mit den ursprünglichen Konten in der ursprünglichen Reihenfolge, jedoch mit negativem Betrag eingegeben werden.

Die Stornierung des Buchungssatzes

Beispiel

➤ 6800 Büromaterial an 2880 Kasse 297,50 €

wird durch die Gegenbuchung

➤ 6800 Büromaterial an 2880 Kasse -297,50 €

vorgenommen. Bei umsatzsteuerpflichtigen Geschäftsvorfällen wird auch der Umsatzsteueranteil entsprechend korrigiert.

Möglich ist allerdings auch die Buchung mit positivem Betrag und umgekehrter Reihenfolge der Konten. Will man bei dieser Art der Stornobuchung erreichen, dass auch die Jahresverkehrszahlen richtig ausgewiesen werden, muss zusätzlich ein Häkchen im Feld Storno gesetzt werden. Eine Sollbuchung wird dann durch einen negativen Betrag im Soll und eine Habenbuchung durch einen negativen Betrag im Haben storniert.

Das Feld Storno wird über das Menü Ansicht/Spalte anzeigen (Häkchen bei Storno setzen) eingeblendet!

4. Einfache Auswertungen

Microsoft Dynamics NAV 4.0 bietet standardmäßig eine Vielzahl von Auswertungsmöglichkeiten. Diese werden durch umfangreiche Filterfunktionen noch wesentlich erweitert. Um Schüler beim Programmeinstieg nicht zu überfordern, wurden im vorliegenden Schulmandanten die wichtigsten Auswertungen im FIBU-Modul unter dem Programmpunkt *Berichte* zur Verfügung gestellt.

Nach dem Anklicken des Menüpunkts *Berichte* werden die einzelnen Berichte zur Auswahl angeboten, z. B. Sachkonto – Kontoblatt:



Abbildung 12

Durch Doppelklick der gewünschten Zeile und Aufruf der Schaltflächen *Drucken* oder *Seitenansicht* können die entsprechenden Berichte am Bildschirm angezeigt oder ausgedruckt werden.

Befehlseingabe
Berichtsauswahl

Finanzbuchhaltung
Berichte
Sachkonto – Kontoblatt
Drucken oder Seitenansicht

FIBU-Journal

Das FIBU-Journal zeigt sämtliche Buchungsvorgänge mit allen Teilbuchungen in der Reihenfolge ihrer Eingabe bzw. Buchung.

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
02.10.00			6900	498,00		Brandversicherung
02.10.00			2600		498,00	Brandversicherung

Abbildung 13

Der Aufruf des Journals erfolgt im FIBU-Modul durch Anklicken des Menüpunkts *Journale*:

Befehlseingabe
Journal

Finanzbuchhaltung
Journale

Kontenblatt

Kontenblätter zeigen sämtliche Buchungsvorgänge eines einzelnen Kontos in der Reihenfolge ihrer Eingabe bzw. Buchung an.

Bericht Kontenblatt

Sachkonto - Kontoblatt							24. Oktober 2009
Periode:							Seite 1
Creativ FIBU-OP							IND
Es sind auch Konten aufgeführt, welche nur einen Saldo haben.							
Bewegung							
Buchungsdatum	Belegnr.	Beschreibung	MwSt.-Betrag	Soll	Haben	Saldo	Lfd.Nr.
0510 Bebaute Grundstücke							0,00
01.10.00	1	Bebaute Grundstücke	0,00	90.000,00		90.000,00	1
		Bebaute Grundstücke	0,00	90.000,00		90.000,00	
0530 Betriebsgebäude							0,00
01.10.00	2	Betriebsgebäude	0,00	160.000,00		160.000,00	3
		Betriebsgebäude	0,00	160.000,00		160.000,00	

Abbildung 14

Der Aufruf des Sachkonto-Kontenblatts erfolgt im FIBU-Modul durch Anklicken des Menüpunkts *Berichte – Sachkonto-Kontenblatt*. Nach Eingabe der gewünschten Kontennummer als Filter kann mit der Schaltfläche *Seitenansicht/Drucken* das gewünschte Kontenblatt am Bildschirm oder auf dem Drucker ausgegeben werden.

Finanzbuchhaltung
Berichte
Sachkonto - Kontoblatt
Eingabe Kontonummer
Seitenansicht/Drucken

Befehlseingabe
Journal

Umsatzsteuervoranmeldung

Die periodische Berechnung der Zahllast zur Umsatzsteuervoranmeldung erfolgt gleichermaßen über den Menüpunkt *Berichte*. Der Aufruf der als *MwSt.-Abrechnung* bezeichneten Programmfunktion erfolgt im FIBU-Modul durch Anklicken des Menüpunkts *Berichte – MwSt.-Abrechnung Meldung*. Mit der Schaltfläche *Seitenansicht/Drucken* wird die Umsatzsteuer-Voranmeldung am Bildschirm oder auf dem Drucker ausgegeben werden.

Finanzbuchhaltung
Berichte
MwSt.-Abrechnung Meldung
Reiter Optionen
Seitenansicht/Drucken

Befehlseingabe
MwSt.-Abrechnung

Suche

Die Suche nach gebuchten Geschäftsvorfällen kann im Modul *Shortcuts* unter *Navigate* sehr einfach nach Belegnummer oder Buchungsdatum durchgeführt werden.

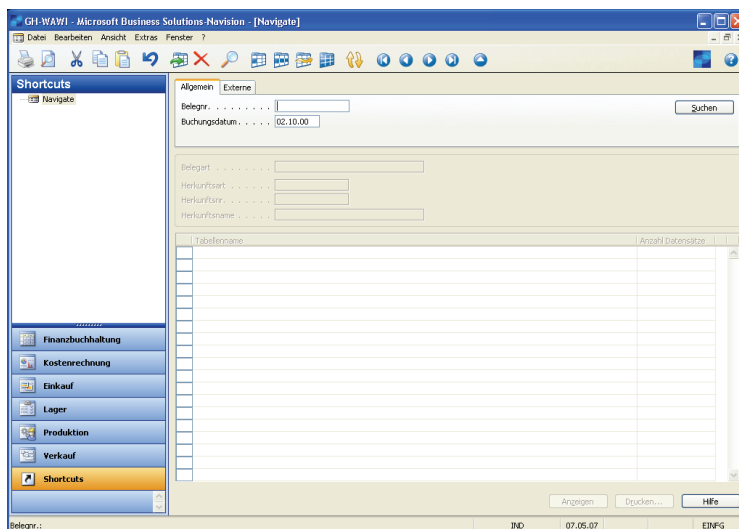


Abbildung 15

Nach Eingabe des Suchkriteriums wird die Datenbank durch An-klicken der Schaltfläche *Suchen* durchsucht und die Kontengruppen mit Fundstellen ausgegeben. Zur Ansicht der gefundenen Buchungen wird die entsprechende Kontengruppe markiert und die Ausgabe mit der Schaltfläche *Anzeigen* aufgerufen.

Befehlseingabe
Suche

Shortcuts
Navigate
Suchkriterium Belegnr./Buchungsdatum
Suchen

Shortcuts		0510 Bebaute Grundstücke - Sachposten						
Navigate		Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
		01.10.00		1	0510	90.000,00		Bebaute Grundstücke
		01.10.00		1	8000		90.000,00	Bebaute Grundstücke
		01.10.00		2	0530	160.000,00		Betriebsgebäude
		01.10.00		2	8000		160.000,00	Betriebsgebäude
		01.10.00		3	0700	200.000,00		Anlagen und Maschinen Energiev
		01.10.00		3	8000		200.000,00	Anlagen und Maschinen Energiev
		01.10.00		4	0840	50.000,00		Fuhrpark
		01.10.00		4	8000		50.000,00	Fuhrpark
		01.10.00		5	0860	20.000,00		Büromaschinen u. ä.
		01.10.00		5	8000		20.000,00	Büromaschinen u. ä.
		01.10.00		6	0870	20.000,00		Büromöbel u. sonst. Ausst.
		01.10.00		6	8000		20.000,00	Büromöbel u. sonst. Ausst.
		01.10.00		7	2000	60.000,00		Rohstoffe
		01.10.00		7	8000		60.000,00	Rohstoffe

Abbildung 16

2 Buchungen ohne Umsatzsteuer

2.1 Einführung

Auf Basis der bereits erfassten Eröffnungsbuchungen im zur Verfügung gestellten Datenstand (Datei *Creativ FIBU-OP.fbk*) werden im Ablauf dieses Unterrichtsbausteins die Buchungssätze für die Geschäftsvorfälle ohne Umsatzsteuer erstellt, kontrolliert und eingegeben. Abschließend wird zur Darstellung der Eingaben das

➤ Journal

und zur Verdeutlichung der hierdurch ausgelösten Veränderungen die auf den Konten

➤ Kontenblätter

aufgerufen bzw. ausgedruckt.

Die für die Aufgaben notwendigen Arbeitsblätter und Vorkontierungsblätter befinden sich in den Dateien *Arbeitsblätter.doc* bzw. *Arbeitsblätter mit Belegen.doc*. Idealerweise erarbeiten die Schüler die Buchungssätze in traditioneller Form in Eigenarbeit und korrigieren die Ergebnisse gegenseitig.

Hinweis

Nach der Kontrolle der Buchungssätze geben die Schüler diese im Modul *Finanzbuchhaltung – FIBU-Buchungsblätter – Standard* ins Buchungsblatt ein.

2.2 Beispielaufgaben

Aufgabe 1

Starten Sie das Programm „Microsoft Dynamics NAV“ und melden Sie sich mit der Benutzer-ID *IND* (ohne Kennwort) an.

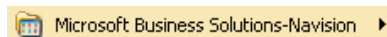


Abbildung 17

Aufgabe 2

Importieren Sie den Datenstand „Creativ FIBU-OP“ und öffnen Sie den gleichnamigen Mandanten.

Extras
Datensicherung importieren

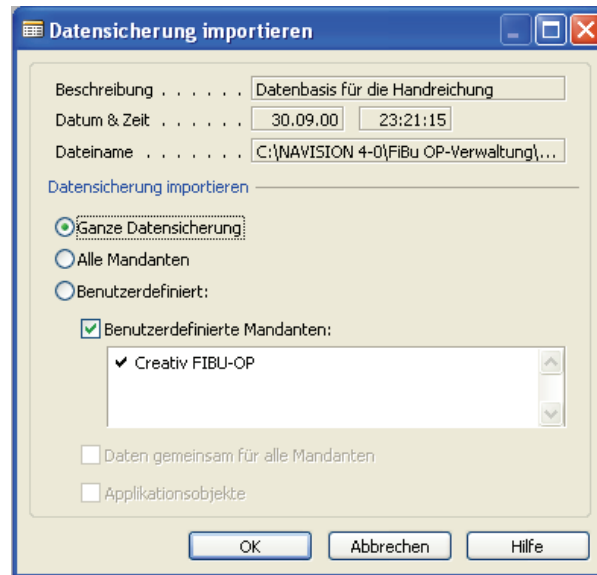


Abbildung 18

Datei
Mandant
Öffnen ...



Abbildung 19

Aufgabe 3

Als heutiges Datum soll der 2. Oktober 00 gelten. Ändern Sie das Arbeitsdatum.

Extras
Arbeitsdatum ...

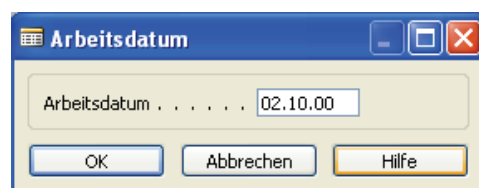


Abbildung 20

Aufgabe 4

Das Unternehmen CREATIV Möbel AG stellte zu Beginn des Monats Oktober die Buchhaltung auf die ERP-Software „Microsoft Dynamics NAV“ um. Die Eröffnungsbuchungen wurden bereits erfasst. Sichten Sie die durchgeführten Buchungen.

Finanzbuchhaltung

Journal

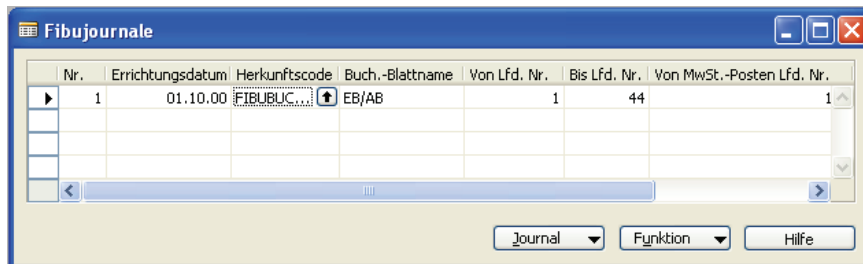


Abbildung 21

Journal

Sachposten

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
01.10.00			0510	90.000,00		Bebaute Grundstücke
01.10.00		1	8000		90.000,00	Bebaute Grundstücke
01.10.00		2	0530	160.000,00		Betriebsgebäude
01.10.00		2	8000		160.000,00	Betriebsgebäude
01.10.00		3	0700	200.000,00		Anlagen und Maschinen Energiev
01.10.00		3	8000		200.000,00	Anlagen und Maschinen Energiev
01.10.00		4	0840	50.000,00		Fuhrpark
01.10.00		4	8000		50.000,00	Fuhrpark
01.10.00		5	0860	20.000,00		Büromaschinen u. ä.
01.10.00		5	8000		20.000,00	Büromaschinen u. ä.
01.10.00		6	0870	20.000,00		Büromöbel u. sonst. Ausst.
01.10.00		6	8000		20.000,00	Büromöbel u. sonst. Ausst.
01.10.00		7	2000	60.000,00		Rohstoffe
01.10.00		7	8000		60.000,00	Rohstoffe
01.10.00		8	2020	37.000,00		Hilfsstoffe
01.10.00		8	8000		37.000,00	Hilfsstoffe
01.10.00		9	2030	3.000,00		Betriebsstoffe
01.10.00		9	8000		3.000,00	Betriebsstoffe
01.10.00		10	2100	12.000,00		Unfertige Erzeugnisse
01.10.00		10	8000		12.000,00	Unfertige Erzeugnisse
01.10.00		11	2200	20.000,00		Fertige Erzeugnisse
01.10.00		11	8000		20.000,00	Fertige Erzeugnisse
01.10.00		12	2400	65.000,00		Forderungen a.L.u.L.
01.10.00		12	8000		65.000,00	Forderungen a.L.u.L.
01.10.00		13	2800	11.000,00		Bank
01.10.00		13	8000		11.000,00	Bank
01.10.00		14	2850	3.000,00		Postbank
01.10.00		14	8000		3.000,00	Postbank
01.10.00		15	2880	8.000,00		Kasse
01.10.00		15	8000		8.000,00	Kasse
01.10.00		16	8000	500.000,00		Eigenkapital
01.10.00		16	3000		500.000,00	Eigenkapital
01.10.00		17	8000	2.000,00		Gesetzl. Rücklage
01.10.00		17	3210		2.000,00	Gesetzl. Rücklage
01.10.00		18	8000	5.000,00		Andere Gewinnrücklage

Abbildung 22

Aufgabe 5

Buchen Sie im Rahmen der Finanzbuchhaltung die nachstehend aufgeführten Geschäftsvorfälle.

5.1	Banküberweisung für die Brandversicherung in Höhe von 498,00 €.
5.2	Lastschrift auf dem Bankkonto für die Kraftfahrzeugsteuer in Höhe von 988,00 €
5.3	Banküberweisung einer Spende in Höhe von 300,00 € an den örtlichen Sportverein.
5.4	Bareinzahlung über 3.500,00 € auf dem Bankkonto.
5.5	Abbuchung von Kontoführungsgebühren in Höhe von 80,00 €.
5.6	Zinsgutschrift auf dem Bankkonto über 655,00 €.

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter

Isdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kon...	Kontonnr.	Gegen...	Gege...	Beschreibung	Betragsart	Betrag	Kost...
2.10.00		23		Sac...	6900	Sachko...	2800	Brandversicherung	brutto	498,00	
2.10.00		24		Sac...	7030	Sachko...	2800	Kraftfahrzeugsteuer	brutto	988,00	
2.10.00		25		Sac...	6880	Sachko...	2800	Spende Sportverein	brutto	300,00	
2.10.00		26		Sac...	2800	Sachko...	2880	Bareinzahlung	brutto	3.500,00	
2.10.00		27		Sac...	6750	Sachko...	2800	Kontoführungsgebühr	brutto	80,00	
2.10.00		28		Sac...	2800	Sachko...	5710	Zinsgutschrift	brutto	655,00	

Kontenname	Gegenkontenname	Nettobetrag . . .	655,00	Saldo	Gesamtsaldo
Bank	Zinserträge	MwST	0,00	0,00	0,00
		Bruttobetrag . . .	655,00		

Abbildung 23

Buchen
Buchen

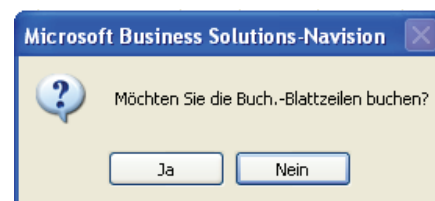


Abbildung 24

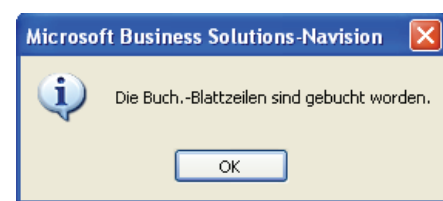


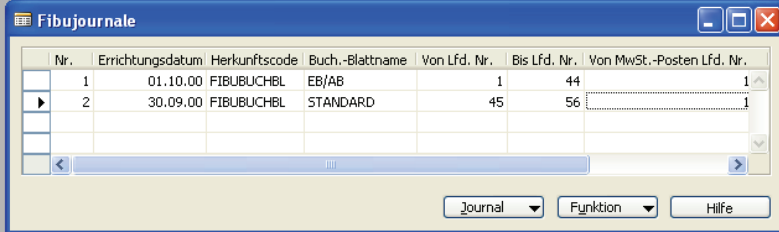
Abbildung 25

Aufgabe 6

Überprüfen Sie nochmals Ihre durchgeführten Buchungen im Buchungsjournal.

Finanzbuchhaltung

Journale



Nr.	Errichtungsdatum	Herkunftscode	Buch.-Blattname	Von Lfd. Nr.	Bis Lfd. Nr.	Von MwSt.-Posten	Lfd. Nr.
1	01.10.00	FIBUBUCHBL	EB/AB	1	44		1
2	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	45	56		1

Abbildung 26

Journal

Sachposten



Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
02.10.00			6900	498,00		Brandversicherung
02.10.00			2800		498,00	Brandversicherung
02.10.00			7030	988,00		Kraftfahrzeugsteuer
02.10.00			2800		988,00	Kraftfahrzeugsteuer
02.10.00			6880	300,00		Spende Sportverein
02.10.00			2800		300,00	Spende Sportverein
02.10.00			2800	3.500,00		Bareinzahlung
02.10.00			2880		3.500,00	Bareinzahlung
02.10.00			6750	80,00		Kontoführungsgebühr
02.10.00			2800		80,00	Kontoführungsgebühr
02.10.00			2800	655,00		Zinsgutschrift
02.10.00			5710		655,00	Zinsgutschrift

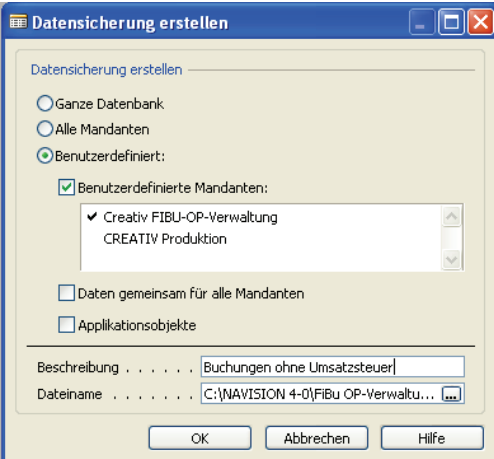
Abbildung 27

Aufgabe 7

Erstellen Sie eine Datensicherung in Ihrem Arbeitsverzeichnis. Wählen Sie selbst einen aussagekräftigen Dateinamen.

Extras

Sachposten



Datensicherung erstellen

Datensicherung erstellen

Ganze Datenbank
 Alle Mandanten
 Benutzerdefiniert:

Benutzerdefinierte Mandanten:

- Creativ FIBU-OP-Verwaltung
- CREATIV Produktion

Daten gemeinsam für alle Mandanten
 Applikationsobjekte

Beschreibung Buchungen ohne Umsatzsteuer
 Dateiname C:\NAVISION 4-0\FIBU OP-Verwalu...

OK Abbrechen Hilfe

Abbildung 28

Kontierungsliste

Kontenbezeichnung	Nummer		Betrag	
	Soll	Haben	Soll	Haben
Versicherungsaufwand	6900		498,00	
Bank		2800		498,00
Kraftfahrzeugsteuer	7030		988,00	
Bank		2800		988,00
Spenden	6880		300,00	
Bank		2800		300,00
Bank	2800		3.500,00	
Kasse		2880		3.500,00
Kosten des Geldverkehrs	6750		80,00	
Bank		2800		80,00
Bank	2800		655,00	
Zinserträge		5710		655,00

Kontierungsliste Navision FIBU**Periode: Oktober**

Datum	Belegnr.	Ext. Belegnr.	Kto-Art	Kto-Nr.	Gegen-Kto-Art	Gegen-Kto-Nr.	Beschreibung	Betragsart	Betrag EUR
02.10.00	23		Sachkto.	6900	Sachkto.	2800	Brandversicherung	B	498,00
02.10.00	24		Sachkto.	7030	Sachkto.	2800	Kraftfahrzeugsteuer	B	988,00
02.10.00	25		Sachkto.	6880	Sachkto.	2800	Spende Sportverein	B	300,00
02.10.00	26		Sachkto.	2800	Sachkto.	2880	Bareinzahlung	B	3.500,00
02.10.00	27		Sachkto.	6750	Sachkto.	2800	Kontoführungsgebühr	B	80,00
02.10.00	28		Sachkto.	2800	Sachkto.	5710	Zinsgutschrift	B	655,00

Hinweis

Die Eingabe der Belegnummer ist mit Nummer 23 zu beginnen. Im Anschluss vergibt das Programm die Folge Nummern automatisch.

3 Buchungen mit Umsatzsteuer über die Konten Forderungen bzw. Verbindlichkeiten

3.1 Erfassung der Umsatzsteuer

Auf Basis der Eröffnungsbuchungen und der voran stehenden Geschäftsvorfälle (Buchungen ohne Umsatzsteuer) werden im Verlauf dieses Unterrichtsbausteins Geschäftsvorfälle mit Umsatzsteuer gebucht.

Empfehlenswert ist, dass die Schüler die Buchungssätze vorab in herkömmlicher Art und Weise auf Papier erstellen. Die Kontrolle kann gegenseitig durch die Schüler bzw. die Lehrkraft erfolgen.

In Microsoft Dynamics NAV wird aus programmtechnischen Gründen nach wie vor der Begriff Mehrwertsteuer für den Begriff Umsatzsteuer verwendet. Die Schüler sollten darauf hingewiesen werden, dass im handels- und steuerrechtlichen Sprachgebrauch ausschließlich von Umsatzsteuer gesprochen wird.

Bei umsatzsteuerpflichtigen Geschäftsvorfällen sind die Erfassung des Kontos (Vorsteuer bzw. Umsatzsteuer) und die Höhe des Satzes nicht erforderlich. Bei den Stammdaten der Konten, bei denen steuerpflichtige Umsätze anfallen, ist die Art der Steuer (Vor- bzw. Umsatzsteuer und der jeweilige Satz hinterlegt (Umsatzsteuerautomatik).

Beispiel: Konto 6000 Aufwendungen für Rohstoffe

Hintergrundinformationen zu Buchungen mit Umsatzsteuer

Kontenplan

Nr.	Name	Sollbetrag	Habenbetrag	G.	K.	B.	G.	Saldo
5991				G..	Ü..			
5992	Summe Erträge		655,00	G..	B..			-655,00
5995				G..	Ü..			
5996	Aufwendungen			G..	V..			
5997				G..	Ü..			
▶ 6000	Aufwendungen für Rohstoffe			G..	K..	E..	I..	
6001	Bezugskosten			G..	K..	E..	I..	
6002	Nachlässe			G..	K..	E..	I..	
6010	Aufwendungen für Fremdba...			G..	K..	E..	I..	
6011	Bezugskosten			G..	K..	E..	I..	

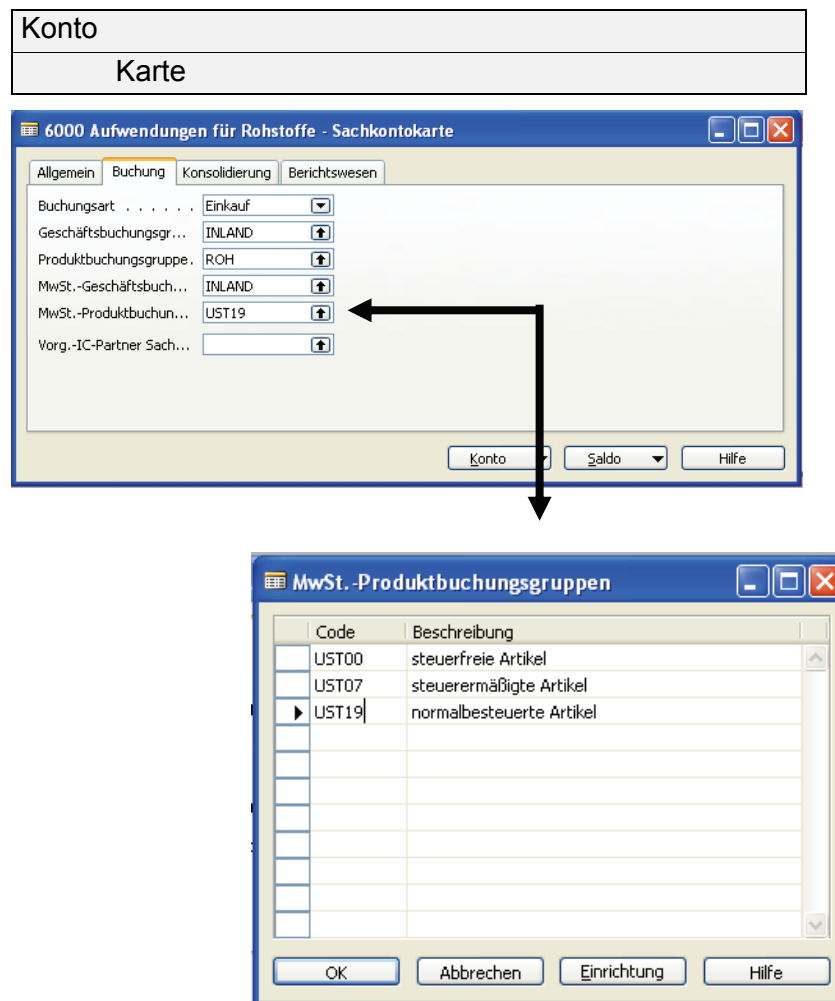


Abbildung 29

Wird bei einer Buchung die Umsatzsteuer erfasst, so ist dies auf dem Fibu-Buch.-Blatt im Feld *Umsatzsteuer* ersichtlich.

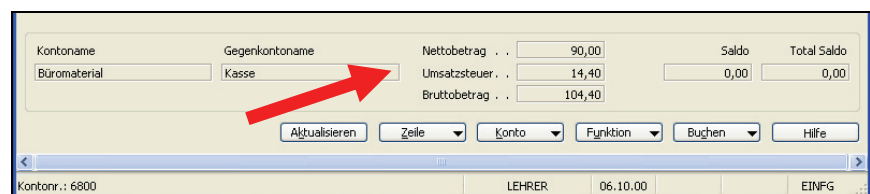


Abbildung 30

Import von Updates
siehe Seite 17

Die folgenden Geschäftsvorfälle bauen auf den bisherigen Buchungen auf. Sollten bei den bisher durchgeführten Buchungen Fehler vorhanden sein, so kann das Update *fibu_op_update1.fbk* importiert werden.

3.2 Beispielaufgaben

Aufgabe 1

Buchen Sie im Rahmen der Finanzbuchhaltung die nachstehend aufgeführten Geschäftsvorfälle der Kalenderwoche vom 2. bis einschließlich 6. Oktober.

1	02.10.00	Wir stellen eine Lieferung im Wert von 416,50 € brutto an die Alpenland GmbH in Rechnung.
2	04.10.00	Wir stellen eine Lieferung im Wert von 9.520,00 € brutto an Euromöbel GmbH Landshut in Rechnung.
3	04.10.00	Wir stellen eine Lieferung Gartenmöbel im Wert von 3.570,00 € brutto an die Schul- und Konferenzmöbel e.K. in Rechnung.
4	05.10.00	Unser Mitarbeiter Emil Huber kauft im Mitarbeiterverkauf ein Regalsystem 50 im Wert von 476,00 € brutto gegen bar.
5	06.10.00	Barzahlung der Frachtkosten für eine Lieferung von Rohstoffen in Höhe von 178,50 € brutto an den Spediteur.
6	06.10.00	Eingangsrechnung von Metallwaren-Stahl Schweinfurt für Stahlprofile in Höhe von 3.332,00 € brutto. Die Stahlprofile sind ein Hauptbestandteil der Gartenmöbel.
7	06.10.00	Eingangsrechnung Nr. 56-8 von der Rhön-Papier-GmbH für Verpackungsmaterial in Höhe von 862,75 €.

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter

Die obigen Geschäftsvorfälle können hier (was sicherlich nicht der Praxis entspricht) in einer Buchungsmaske erfasst werden. Bei der Verwaltung von offenen Posten ist dies nicht möglich, da die Forderungen bzw. Verbindlichkeit gebucht sein muss, bevor die korrespondierende Zahlung erfasst wird.

Buchen
Buchen

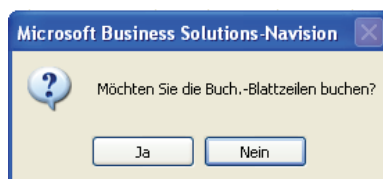


Abbildung 31

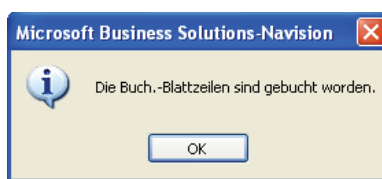


Abbildung 32

Aufgabe 2

Buchen Sie im Rahmen der Finanzbuchhaltung die nachstehend aufgeführten Geschäftsvorfälle der Kalenderwoche vom 9. bis einschließlich 11. Oktober.

8	09.10.00	Banküberweisung für die Eingangsrechnung der Metallwaren Stahl OHG (vgl. Aufgabe 6).
9	10.10.00	Eingangsrechnung der LUX GmbH Erlangen für die Lieferung von Kunststoffprofilen im Wert von 1.481,55 € brutto. Diese Profile finden als Nebenbestandteil Eingang in Konferenzmöbel.
10	10.10.00	Lastschrift auf dem Bankkonto für Stromabrechnung im Höhe von 779,45 € brutto.
11	10.10.00	Die Eingangsrechnung der Rhön-Papier GmbH (vgl. Aufgabe 7) wird per Banküberweisung beglichen.
12	11.10.00	Kauf von Kopierpapier zum Rechnungsbetrag von 101,15 € gegen Barzahlung
13	11.10.00	Bankgutschrift für die Ausgangsrechnung an die Alpenland GmbH über 416,50 € (vgl. Aufgabe 1).
14	11.10.00	Bankgutschrift für die Ausgangsrechnung an die Euromöbel GmbH über 9.520,00 € (vgl. Aufgabe 2).

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter

Buchen
Buchen

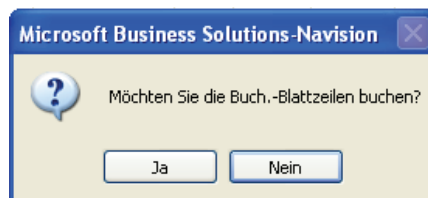


Abbildung 33

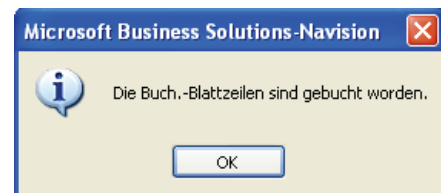


Abbildung 34

Aufgabe 3

Stellen Sie die Buchungsjournale der Geschäftsvorfälle der beiden letzten Wochen auf dem Bildschirm dar.

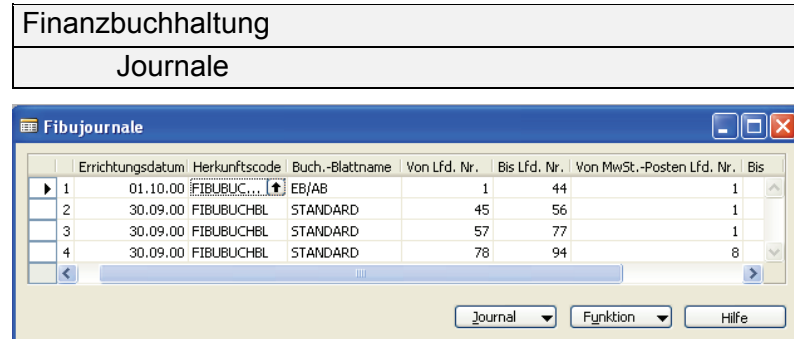
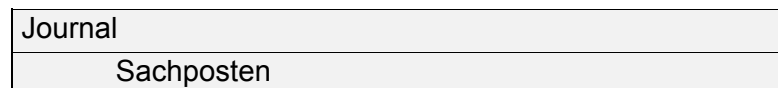


Abbildung 35



2400 Forderungen a.L.u.L. - Sachposten

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
02.10.00			29	2400	416,50	AR Alpenland GmbH
02.10.00			29	5000	350,00	AR Alpenland GmbH
02.10.00			29	4800	66,50	AR Alpenland GmbH
04.10.00			30	2400	9.520,00	AR Euromöbel GmbH
04.10.00			30	5000	8.000,00	AR Euromöbel GmbH
04.10.00			30	4800	1.520,00	AR Euromöbel GmbH
05.10.00			31	2400	3.570,00	AR Schul- und Konferenzmöbel
05.10.00			31	5000	3.000,00	AR Schul- und Konferenzmöbel
05.10.00			31	4800	570,00	AR Schul- und Konferenzmöbel
05.10.00			32	2880	476,00	AR an Mitarbeiter
05.10.00			32	5000	400,00	AR an Mitarbeiter
05.10.00			32	4800	76,00	AR an Mitarbeiter
06.10.00			33	6001	150,00	Fracht bar für ER
06.10.00			33	2600	28,50	Fracht bar für ER
06.10.00			33	2880	178,50	Fracht bar für ER
06.10.00			34	6000	2.800,00	ER Metallwaren-Stahl
06.10.00			34	2600	532,00	ER Metallwaren-Stahl
06.10.00			34	4400	3.332,00	ER Metallwaren-Stahl
06.10.00			35	6040	725,00	ER Rhön-Papier-GmbH
06.10.00			35	2600	137,75	ER Rhön-Papier-GmbH
06.10.00			35	4400	862,75	ER Rhön-Papier-GmbH

Buchungsjournal 3

Abbildung 36

4400 Verbindlichkeiten a.L.u.L. - Sachposten

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
09.10.00			36	4400	3.332,00	Zahlung ER Metallwaren-Stahl
09.10.00			36	2800	3.332,00	Zahlung ER Metallwaren-Stahl
10.10.00			37	6020	1.245,00	ER LUX GmbH
10.10.00			37	2600	236,55	ER LUX GmbH
10.10.00			37	4400	1.481,55	ER LUX GmbH
10.10.00			38	6050	655,00	Stromabrechnung
10.10.00			38	2600	124,45	Stromabrechnung
10.10.00			38	2800	779,45	Stromabrechnung
10.10.00			39	4400	862,75	Zahlung ER LUX GmbH
10.10.00			39	2800	862,75	Zahlung ER LUX GmbH
11.10.00			40	6800	85,00	Barkauf Kopierpapier
11.10.00			40	2600	16,15	Barkauf Kopierpapier
11.10.00			40	2880	101,15	Barkauf Kopierpapier
11.10.00			41	2800	416,50	Zahlung AR Alpenland
11.10.00			41	2400	416,50	Zahlung AR Alpenland
11.10.00			42	2800	9.520,00	Zahlung AR Euromöbel
11.10.00			42	2400	9.520,00	Zahlung AR Euromöbel

Buchungsjournal 4

Abbildung 37

Aufgabe 4

Bei der Buchung der Bezahlung von Forderungen und Verbindlichkeiten wurde unterstellt, dass kein Skontoabzug möglich ist. Geben Sie den Buchungssatz für die Zahlung der Forderung aus Geschäftsvorfall 14 unter Abzug von 3% Skonto an.

Bank	2800	9.234,40	
Erlösberichtigungen	5001	240,00	
Umsatzsteuer	4800	45,60	
Forderungen	2400		9.520,00

Aufgabe 5

Führen Sie Umsatzsteuerabrechnung für den Monat Oktober zur Berechnung und Buchung der Zahllast durch.

Um die Zahllast gegenüber dem Finanzamt zu ermitteln, muss zum jeweiligen Steuertermin, i. d. R. zum 10. des folgenden Monats, eine Umsatzsteuerabrechnung vorgenommen werden.

Finanzbuchhaltung
Periodische Aktivitäten
MwSt. abrechnen und buchen

Im ersten Registerblatt der Maske könnten, zur Kontrolle der Abrechnung, Eingrenzungen über Filter vorgenommen werden. Beispielsweise eine Eingrenzung auf bestimmte Steuersätze (vgl. MwSt.-Produktbuchungsgruppe).

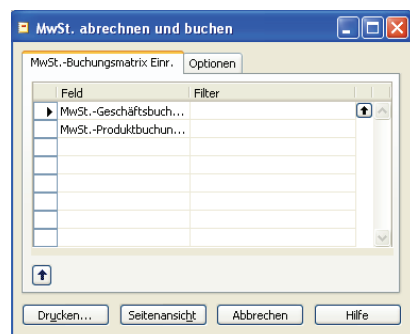


Abbildung 38

2. Registerblatt

- Startdatum der Buchungsperiode (hier 01.10.00)
- Enddatum der Buchungsperiode (hier 31.10.00)
- Buchungsdatum (hier 31.10.00)
- Belegnummer (z. B. Oktober 00)
- Ausgleichskonto (z. B. 4830)
- Anzeige der MwSt.-Posten
- Buchung: Um sich einen Überblick über die Zahllast zu verschaffen, ohne eine konkrete Buchung auszulösen, wird hier kein Häkchen gesetzt.

Abbildung 39

Die Ausgabe der steuerrelevanten Buchungen erfolgt über die Schalter *Drucken* oder *Seitenansicht*.

MwSt. abrechnen und buchen 30. September 2000
 Periode: 01.10.00..31.10.00 Seite 1
 Creativ FIBU-OP IND

Testbericht (ungebucht)

Buchungsdatum 31.10.00
 Belegnr. OKTOBER 0
 Ausgleichskonto 4830

Alle Beträge in EUR

Buchung	Belegnr.	Be	Ar	Bemessungsgr	Betrag	Unreal. Bemessungsgr	Unreal. Betrag	Mw Rech.	an/Zahlung an Nr.	Lfd.Nr.	Benut
NLAND UST19 Einkauf											
06.10.00	33	Ei		150,00	28,50	0,00	0,00	Nor			5 IND
06.10.00	34	Ei		2.800,00	532,00	0,00	0,00	Nor			6 IND
06.10.00	35	Ei		725,00	137,75	0,00	0,00	Nor			7 IND
10.10.00	37	Ei		1.245,00	236,55	0,00	0,00	Nor			8 IND
10.10.00	38	Ei		655,00	124,45	0,00	0,00	Nor			9 IND
11.10.00	40	Ei		85,00	16,15	0,00	0,00	Nor			10 IND
31.10.00	OKTOBER 0	A		-5.660,00	-1.075,40			Nor			11
NLAND UST19 Verkauf											
02.10.00	29	Ve		-550,00	-66,50	0,00	0,00	Nor			1 IND
04.10.00	30	Ve		-8.000,00	-1.920,00	0,00	0,00	Nor			2 IND
05.10.00	31	Ve		-3.000,00	-570,00	0,00	0,00	Nor			3 IND
05.10.00	32	Ve		-400,00	-76,00	0,00	0,00	Nor			4 IND
31.10.00	OKTOBER 0	A		11.750,00	2.232,50			Nor			12
Gesamt					-1.157,10						

Abbildung 40

Die konkrete Buchung der Umsatzsteuer zum Steuertermin erfolgt, wenn im Feld *Buchen* ein Häkchen gesetzt wird.

Abbildung 41

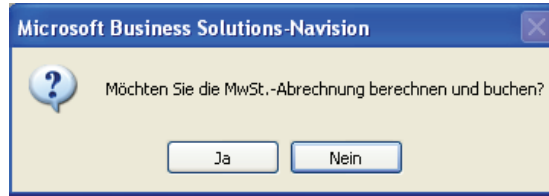


Abbildung 42

Die Ausgabe unterscheidet sich nicht vom vorher durchgeführten Testlauf, allerdings wurden jetzt auch die Buchungen durchgeführt (vgl. nächste Aufgabe).

MwSt. abrechnen und buchen 30. September 2000
 Periode: 01.10.00..31.10.00 Seite 1
 Creativ FIBU-OP IND

Buchungsdatum 31.10.00
 Belegnr. OKTOBER 0
 Ausgleichskonto 4830

Alle Beträge in EUR

Buchung	Belegnr.	Be	Ar	Bemessungsgr	Betrag	Bemessungsgr	Ureal. Betrag	Mw	Rech.an	Zahlung an Nr.	Lfd.Nr.	Benut
NLAND UST 19 Einkauf												
06.10.00	33	Ei		180,00	28,50	0,00	0,00	Nor				5 IND
06.10.00	34	Ei		2.800,00	632,00	0,00	0,00	Nor				6 IND
06.10.00	35	Ei		725,00	137,75	0,00	0,00	Nor				7 IND
10.10.00	37	Ei		1.245,00	236,55	0,00	0,00	Nor				8 IND
10.10.00	38	Ei		655,00	124,45	0,00	0,00	Nor				9 IND
11.10.00	40	Ei		85,00	16,15	0,00	0,00	Nor				10 IND
31.10.00	OKTOBER 0	A		-5.660,00	-1.075,40			Nor				11
NLAND UST 19 Verkauf												
02.10.00	29	Ve		-330,00	-66,50	0,00	0,00	Nor				1 IND
04.10.00	30	Ve		-8.000,00	-1.620,00	0,00	0,00	Nor				2 IND
05.10.00	31	Ve		-3.000,00	-570,00	0,00	0,00	Nor				3 IND
05.10.00	32	Ve		-400,00	-76,00	0,00	0,00	Nor				4 IND
31.10.00	OKTOBER 0	A		11.730,00	2.232,50			Nor				12
Gesamt					-1.157,10							

Abbildung 43

Aufgabe 6

Analysieren Sie die Buchung der Zahllast.

Finanzbuchhaltung
Journal

Nr.	Errichtungsdatum	Herkunftscode	Buch.-Blattname	Von Lfd. Nr.	Bis Lfd. Nr.	Von MwSt.-Posten	Lfd. Nr.	Bis
1	01.10.00	FIBUBUCHBL	EB/AB	1	44		1	
2	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	45	56		1	
3	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	57	77		1	
4	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	78	94		8	
5	30.09.00	MWSTABR		95	97		11	

Abbildung 44

Journal
Sachposten

Buchungsjournal Nr. 5:



Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
31.10.00	OKTOBE...		2600		1.075,40	Vorsteuerausgleich : INLAN...
31.10.00	OKTOBE...		4800	2.232,50		Umsatzsteuerausgleich : INLA...
31.10.00	OKTOBE...		4830		1.157,10	MwSt.-Abrechnung

Abbildung 45

Hier zeigt sich die Zahllast in Höhe von 1.157,10 € auf dem Konto 4830, das als Ausgleichskonto eingestellt wurde.

Aufgabe 7

Stellen Sie die Umsatzsteuervoranmeldung auf dem Bildschirm dar.

Finanzbuchhaltung
Berichte
UVA Formular



UVA Formular

Optionen

Startdatum 01.10.00

Periode Monat

MwSt.-Posten einschlie... Offen
 Geschlossen
 Offen und geschlossen

MwSt.-Posten einschlie... Innerhalb Periode
 Vor und innerhalb Periode

Berichtigte Anmeldung . .

Erstattungsbetrag ver...

Einzugsermächtigung ...

Drucken... Seitenansicht Abbrechen Hilfe

Abbildung 46

Auszug aus der Umsatzsteuer-Voranmeldung:

Zeile			2000
1	Steuernummer		
2	11 914 410 40954 57 0010		
3			
4	Finanzamt	30	Eingangsstempel oder -datum
5	Finanzamt München II		
6	Deroystr. 18-20		
7			
8	80333 München		Umsatzsteuer-Voranmeldung 2000
9	Deutschland		
10			Voranmeldungszeitraum
11		Oktober 2000	
12	Unternehmer - ggf. abweichende Firmenbezeichnung - Anschrift - Telefon		
13	Creativ Möbel AG		
14	Büromöbel		
15	Rosenkavallerplatz 2		
16	81925 München		
17			Berichtigte Anmeldung (falls ja, bitte eine "1" eintragen)
18		10	
19	I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung		
20	Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer	Steuer
21	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	volle EUR	EUR Ct
22	Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b UStG) an Abnehmer mit USt-IdNr.	41	
23	neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	44	
24	neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2 a UStG) (z. B. Ausfuhrlieferungen, Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG)	49	
25	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug		
26	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug		
27	Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG	48	
28	Steuerpflichtige Umsätze (Lieferungen und sonstige Leistungen einschl. unentgeltlicher Wertabgaben)		
29	zum Steuersatz von 19 v. H.	51 11.750	2.232,50
	zum Steuersatz von 7 v. H.	86	

Abbildung 47

Aufgabe 8

Stellen Sie die Rohbilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung auf dem Bildschirm dar.

Finanzbuchhaltung
Bilanz/G+V

Über die Einstellungen (Filter) in dieser Maske kann die Ausgabe auf Zeiträume, Kostenstellen u. ä. eingegrenzt werden.

Ausgabe der Rohbilanz:

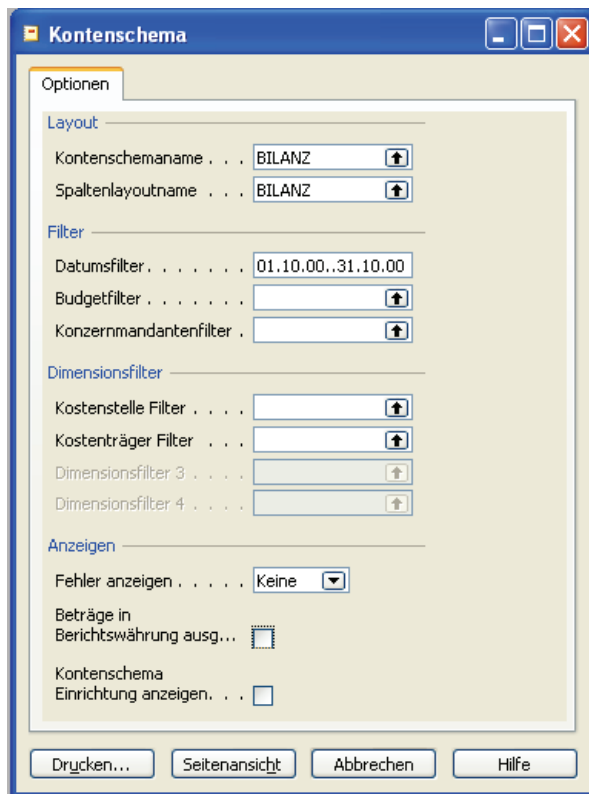


Abbildung 48

Die Rohbilanz zeigt Unterschiede in den Summen der Aktiva und Passiva, da der Berichtszeitraum nicht abgeschlossen ist und somit der Gewinn bzw. Verlust aus der GuV nicht einbezogen ist.

Der Unterschied zwischen Aktiva und Passiva in Höhe von 4.879,00 € ist der nicht gebuchte Gewinn.

AKTIVA	
A. Anlagevermögen	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	
II. Sachanlagen	
Grundstücke und Bauten	250.000,00
Technische Anlagen und Maschinen	200.000,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	90.000,00
III. Finanzanlagen	
B. Umlaufvermögen	
I. Vorräte	
Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe	100.000,00
Unfertige Erzeugnisse und Leistungen	12.000,00
Fertige Erzeugnisse und Waren	20.000,00
II. Forderungen	
Forderungen aus L.+L.	63.570,00
III. Wertpapiere	
IV. Guthaben bei Kreditinstituten, Kasse, Schecks	25.947,65
C. Rechnungsabgrenzungsposten	
Summe AKTIVA	766.517,65
PASSIVA	
A. Eigenkapital	
I. Gezeichnetes Kapital	
	500.000,00
II. Kapitalrücklage	
III. Gewinnrücklage	
Gesetzliche Rücklage	2.000,00
Andere Gewinnrücklagen	5.000,00
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	
V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	
B. Rückstellungen	
C. Verbindlichkeiten	
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	167.000,00
Verbindlichkeiten aus L.+L.	61.461,55
Sonstige Verbindlichkeiten	1.157,10
D. Rechnungsabgrenzungsposten	
Summe Passiva	761.638,65

Abbildung 49

Ausgabe der Gewinn- und Verlustrechnung

Abbildung 50

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG		
1.	Umsatzerlöse	11.780,00
2.	Bestandsveränderungen	
3.	Aktivierete Eigenleistungen	
4.	Sonstige betriebliche Erträge	
5.	Materialaufwand	
5A	Aufw. für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe u. bezogene W	-5.575,00
5B	Aufwendungen für bezogene Leistungen	
6.	Personalaufwand	
6A	Löhne und Gehälter	
6B	Soziale Abgaben und Altersversorgung	
7.	Abschreibungen	
7A	Abschreibungen auf Anlagevermögen	
7B	Abschreibung auf Umlaufvermögen	
8.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.951,00
9.	Erträge aus Beteiligungen	
10.	Erträge aus Wertpapieren	
11.	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	665,00
12.	Abschreibung auf Finanzanlage- und -umlaufvermögen	
13.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
14.	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	4.879,00
15.	Außerordentliche Erträge	
16.	Außerordentliche Aufwendungen	
17.	Außerordentliches Ergebnis	
18.	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	
20.	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	4.879,00

Abbildung 51

Aufgabe 9

- 9.1 Überprüfen Sie, ob das Konto „2400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ ausgeglichen ist.
- 9.2 Analysieren Sie, durch welchen Geschäftsvorfall die Differenz entstanden ist.
- 9.3 Überlegen Sie sich ein Verfahren, welches gewährleistet, dass eine ausstehende Forderung angemahnt werden muss.

zu Aufgabe 9.1

Finanzbuchhaltung
Berichte
Sachkonto - Kontoblatt



Abbildung 52

Sachkonto - Kontoblatt							30. September 2000
Periode:							Seite 1
Creativ FIBU-OP							IND
Es sind auch Konten aufgeführt, welche nur einen Saldo haben.							
Sachkonto: Nr.: 2400							
							Bewegung
						
Buchungs	Belegnr.	Beschreibung	MwSt-Betrag	Soll	Haben	Saldo	Lfd.Nr.
2400 Forderungen a.L.u.L.						0,00	
01.10.00	12	Forderungen a.L.u.L.	0,00	65.000,00		65.000,00	28
02.10.00	29	AR Alpenland GmbH	0,00	416,50		65.416,50	57
04.10.00	30	AR Euromöbel GmbH	0,00	9.620,00		74.936,50	60
05.10.00	31	AR Schul- und Konferenzmöbel	0,00	3.570,00		78.506,50	63
11.10.00	41	Zahlung AR Alpenland	0,00		416,50	78.090,00	92
11.10.00	42	Zahlung AR Euromöbel	0,00		9.620,00	68.570,00	94
Forderungen a.L.u.L.			0,00	78.506,50	9.936,50	68.570,00	

Abbildung 53

Das Konto zeigt einen Saldo in Höhe von 68.570,00 € und ist somit nicht ausgeglichen.

zu Aufgabe 9.2

Die erste Sollbuchung (65.000,00 €) auf dem Konto stammt aus der Eröffnungsbuchung. Zieht man diesen Betrag vom Saldo des Kontos ab, so ergibt sich eine Differenz in Höhe von 3.570,00 €. Dieser Betrag scheint mit dem 3. Geschäftsvorfall zu korrespondieren. Eine 100%-ige Zuordnung ist bei einer Vielzahl von Geschäftsvorfällen äußerst schwierig.

Die vorab durchgeführte Analyse zeigt auf, dass es unumgänglich ist, die Forderungen (wie auch die Verbindlichkeiten) auf eine andere Art und Weise zu überwachen, um Mahnungen generieren zu können bzw. selbst die Skontofristen wahren zu können. Die klassische OP-Buchhaltung kennt den Eintrag auf Karteikarten und deren tägliche Überwachung.

zu Aufgabe 9.3

Aufgabe 10

Erstellen Sie eine Datensicherung in Ihrem Arbeitsverzeichnis. Wählen Sie selbst einen aussagekräftigen Dateinamen.

Extras
Datensicherung erstellen

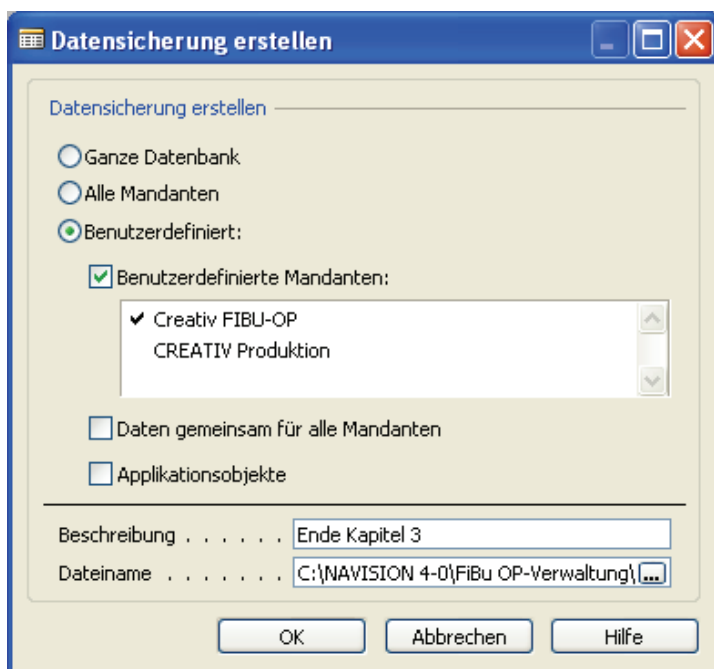


Abbildung 54

Kontierungsliste

Kontenbezeichnung	Nummer		Betrag	
	Soll	Haben	Soll	Haben
Forderungen	2400		416,50	
Umsatzerlöse		5000		350,00
Umsatzsteuer		4800		66,50
Forderungen	2400		9.520,00	
Umsatzerlöse		5000		8.000,00
Umsatzsteuer		4800		1.520,00
Forderungen	2400		3.570,00	
Umsatzerlöse		5000		3.000,00
Umsatzsteuer		4800		570,00
Kasse	2880		476,00	
Umsatzerlöse		5000		400,00
Umsatzsteuer		4800		76,00
Bezugskosten Rohstoffe	6001		150,00	
Vorsteuer	2600		28,50	
Kasse		2880		178,50
Rohstoffe	6000		2.800,00	
Vorsteuer	2600		532,00	
Verbindlichkeiten		4400		3.332,00
Aufwand für Verpackung	6040		725,00	
Vorsteuer	2600		137,75	
Verbindlichkeiten		4400		862,75
Verbindlichkeiten	4400		3.332,00	
Bank		2800		3.332,00
Hilfsstoffe	6020		1.245,00	
Vorsteuer	2600		236,55	
Verbindlichkeiten		4400		1.481,55
Energie	6050		655,00	
Vorsteuer	2600		124,45	
Verbindlichkeiten		4400		779,45
Verbindlichkeiten	4400		862,75	
Bank		2800		862,75

Büromaterial	6800		85,00	
Vorsteuer	2600		16,15	
Kasse		2880		101,15

Bank	2800		416,50	
Forderungen		2400		416,50

Bank	2800		9.520,00	
Forderungen		2400		9.520,00

Kontierungsliste Navision FIBU

Periode: Oktober

Datum	Belegnr.	Ext. Belegnr.	Kto.-Art	Kto.-Nr.	Gegen-Kto.-Art	Gegen-Kto.-Nr.	Beschreibung	Betragsart	Betrag EUR
02.10.00	29	AR01	Sachkto.	2400	Sachkto.	5000	AR Alpenland GmbH	B	416,50
04.10.00	30	AR02	Sachkto.	2400	Sachkto.	5000	AR Euromöbel GmbH	B	9.520,00
05.10.00	31	AR03	Sachkto.	2400	Sachkto.	5000	AR Schul- und Konferenzmöbel	B	3570,00
05.10.00	32	AR04	Sachkto.	2880	Sachkto.	5000	AR an Mitarbeiter	B	476,00
06.10.00	33		Sachkto.	6001	Sachkto.	2880	Fracht bar für ER	B	178,50
06.10.00	34		Sachkto.	6000	Sachkto.	4400	ER Metallware-Stahl	B	3.332,00
06.10.00	35		Sachkto.	6040	Sachkto.	4400	ER Rhön-Papier GmbH	B	862,75
09.10.00	36		Sachkto.	4400	Sachkto.	2800	Zahlung ER Metallwaren-Stahl	B	3.332,00
10.10.00	37		Sachkto.	6020	Sachkto.	4400	ER LUX GmbH	B	1.481,55
10.10.00	38		Sachkto.	6050	Sachkto.	4400	Stromabrechnung	B	779,45
10.10.00	39		Sachkto.	4400	Sachkto.	2800	Zahlung ER LUX GmbH	B	862,75
11.10.00	40		Sachkto.	6800	Sachkto.	2800	Barkauf Kopierpapier	B	101,15
11.10.00	41		Sachkto.	2800	Sachkto.	2400	Zahlung AR Alpenland	B	416,50
11.10.00	41		Sachkto.	2800	Sachkto.	2400	Zahlung AR Euro-möbel	B	9.520,00

4 Buchungen auf Personenkonten

Neben der Buchung auf Sach- und Erfolgskonten bildet die Kontokorrentbuchführung mit Debitoren- und Kreditorenkonten ein wesentliches Merkmal für die Geschäftsprozessorientierung. Dies nicht zuletzt deshalb, weil der gesamte Geschäftsprozess auftragsbezogen abläuft und sich damit an den Partnern des Unternehmens ausrichtet.

Hinweis

Auch wenn im Rahmen der Einführung in die EDV-gestützte Finanzbuchhaltung isolierte Geschäftsvorfälle bearbeitet werden, müssen die Schüler explizit darauf hingewiesen werden, dass insbesondere diese Arbeiten in der Praxis nur noch den Ausnahmefall darstellen. Vielmehr werden die Buchungen im Ablauf des Geschäftsprozesses durch Verknüpfungen und Verkettungen mit Teilprozessen, wie z. B. die Lieferung mit der Rechnungsstellung, ausgelöst und im Hintergrund automatisiert vollzogen (vgl. ISB-Handreichungen „Warenwirtschaft“ und „Produktion“).

4.1 Verwaltung von offenen Posten

Im Rahmen von Geschäftsprozessen

Die Buchung der Forderungen und der korrespondierenden Zahlungseingänge erfolgt über die Applikation Debitoren bzw. die Buchung von Verbindlichkeiten und der korrespondierenden Zahlungsausgänge über die Applikation Kreditoren.

Beispiel für einen Geschäftsprozess „Auftragsverwaltung“:

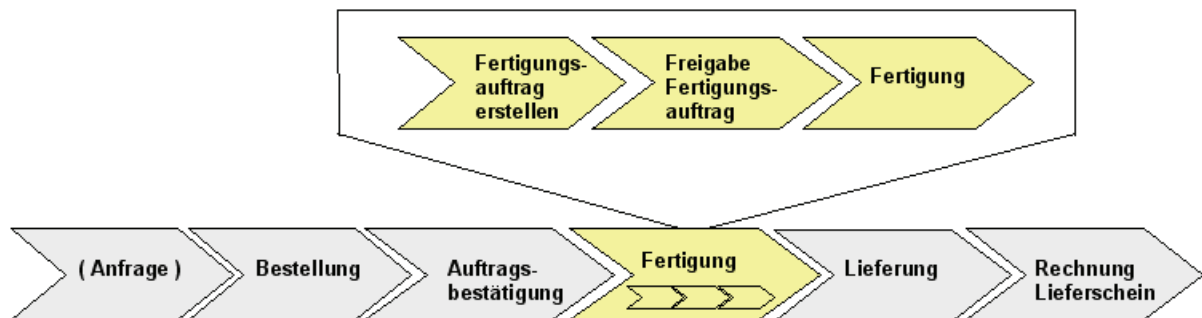


Abbildung 55

Durch die Lieferung und Fakturierung erfolgt automatisch die Buchung der Forderung bzw. Verbindlichkeit. Die Zahlungsein- und -ausgänge werden ebenfalls im Rahmen der Debitoren- bzw. Kreditorenverwaltung erfasst und werden dort den offenen Posten zugeordnet.

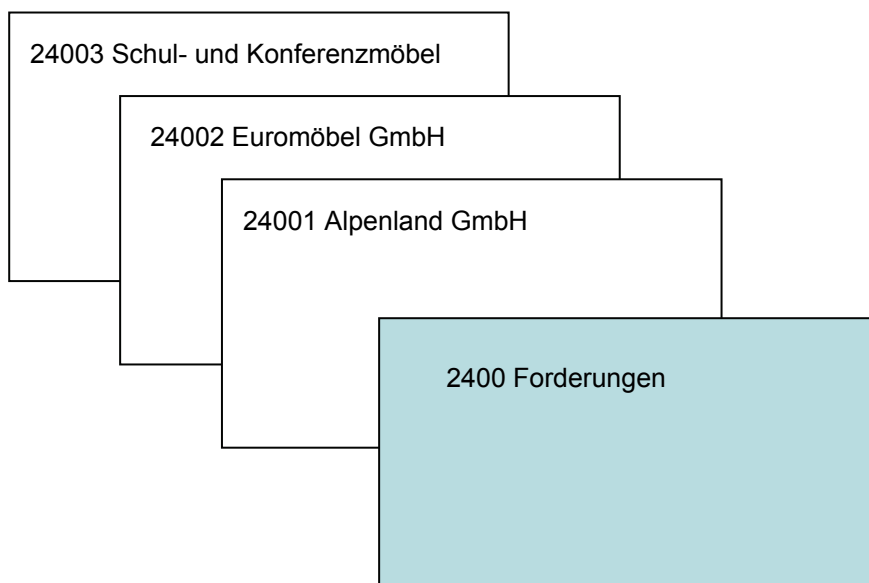
Innerhalb der Finanzbuchhaltung

Auf Basis der eingegebenen Belege werden im Ablauf dieses Unterrichtsbausteins für Geschäftsvorfälle mit Debitoren und Kreditoren Kontierungslisten erstellt, kontrolliert und eingegeben. Zur Darstellung der Eingaben werden das Journal, die Kreditoren- bzw. Debitoren-Kontenblätter aufgerufen und evtl. ausgedruckt.

Die Buchung auf Kontokorrentkonten wird im Modul Finanzbuchhaltung im *Fibu-Buch.-Blatt Standard* durch die Auswahl der Opti-

onen *Debitor* oder *Kreditor* in den Feldern Konto- und Gegenkontoart ausgelöst. Für die spätere Zuweisung der Zahlung ist es notwendig, dass das Feld Belegart (z. B. Rechnung) zusätzlich ausgefüllt wird.

Die Buchung auf Kreditorenkonten erfolgt analog zur Buchung von Verbindlichkeiten. Das Konto 4400 Forderungen wird durch das jeweilige Konto des Kreditors, z. B. 44001, ersetzt. Auf diesen (in ihrer Art mit Unterkonten vergleichbaren) Konten werden nun die entstehenden Verbindlichkeiten gebucht. Für die Bilanz werden diese Kreditorenkonten wieder zum Konto Verbindlichkeiten zusammengefasst. Analog dazu die Buchung auf Debitorenkonten, d. h. das Konto 2400 Forderungen wird nur durch das jeweilige Konto des Debitors, z. B. 24001, ersetzt.



Für die Überwachung der offenen Posten ist es wichtig, dass auf die korrekte Eingabe des Buchungsdatums geachtet wird.

Die folgenden Geschäftsvorfälle bauen auf den bisherigen Buchungen auf. Sollten bei den bisher durchgeführten Buchungen Fehler vorhanden sein, so kann das Update *fibu_op_update1.fbk* importiert werden.

Import von Updates
siehe Seite 17

4.2 Beispielaufgaben

Aufgabe 1

Buchen Sie nachstehende Ausgangsrechnungen.

1.1	01.11.00	Wir erstellen die Ausgangsrechnung Nr. AR01 über 4.046,00 € brutto an SAGRIMA GmbH.
1.2	01.11.00	Wir stellen eine Lieferung im Wert von 28.560,00 € brutto an Möbel Wagner KG in Rechnung (AR02).
1.3	01.11.00	Wir stellen eine Lieferung im Wert von 9.282,00 € brutto an Alpenland GmbH in Rechnung (AR03).

Finanzbuchhaltung

Fibu Buch.-Blätter

Damit später die Verbindung zu den Zahlungen erfolgen kann, muss in der Buchungsmaske zusätzlich das Feld *Belegart* ausgefüllt werden.

Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.
Rechn.	43	AR01
	44	AR02
Zahlung	45	AR03
Rechnung		
Gutschrift		
Zinsrechnung		
Mahnung		
Erstattung		

Abbildung 56

Die Eingabe im Feld *Externe Belegnummer* ist optional.

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kon...	Kontnr...	Gegen...	Gege...	Beschreibung	Betragsart	Betrag	Kost...	Kostentr...
01.11.00	Rechnung	43	AR01	Deb...	24004	Sachko...	5000	AR Sagrima GmbH	brutto	4.046,00		
01.11.00	Rechnung	44	AR02	Deb...	24005	Sachko...	5000	AR Möbel Wagner KG	brutto	28.560,00		
01.11.00	Rechnung	45	AR03	Deb...	24001	Sachko...	5000	AR Alpenland GmbH	brutto	9.282,00		

Kontoname	Gegenkontoname	Nettobetrag . . .	7.800,00	Saldo	Gesamtsaldo
Alpenland GmbH	Umsatzerlöse Erzeugnisse	MwST	1.482,00	0,00	0,00
		Bruttobetrag . . .	9.282,00		

Abbildung 57

Buchen

Buchen

Aufgabe 2

Buchen Sie nachstehende Zahlungseingänge und sichten Sie anschließend die Buchung der Zahlungen im Buchungsjournal.

2.1	07.11.00	Gutschrift auf dem Bankkonto des Kunden SAGRIMA GmbH über 3.965,08 €. Verwendungszweck: AR01.
2.2	07.11.00	Der Kunde Möbel Wagner KG zahlt mit Banküberweisung 27.703,20 €. Verwendungszweck: AR02.

Zahlungseingänge können nur dann offenen Posten zugeordnet werden, wenn diese auch gebucht sind, d. h. die Buchung der Rechnung muss bereits gespeichert sein.

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter

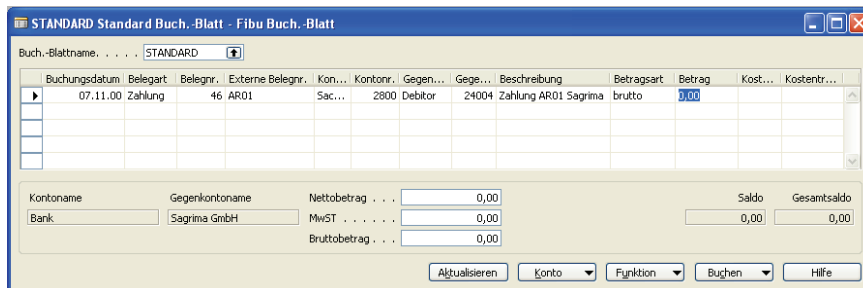


Abbildung 58

Der Buchungssatz wird vorerst ohne Betragsangabe gebildet und über den Schalter *Funktion* die Zuordnung zu den offenen Posten hergestellt.

Funktion
Posten ausgleichen ...

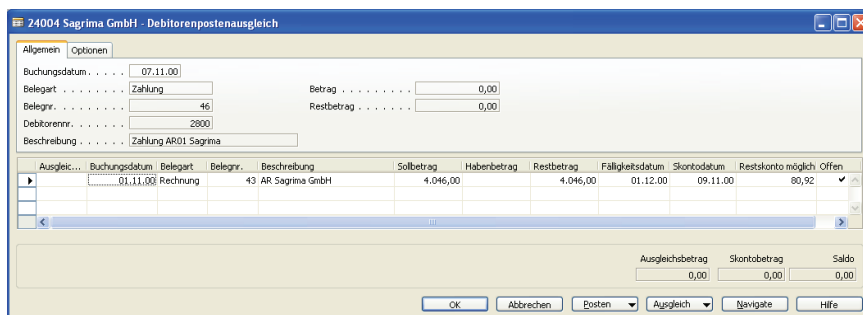


Abbildung 59

In diesem Fenster werden alle offenen Posten eines Kunden aufgelistet. Nachdem die jeweilige Zeile (hier ist nur ein OP gegeben) markiert wurde, wird eine sog. Ausgleichs-ID gesetzt.

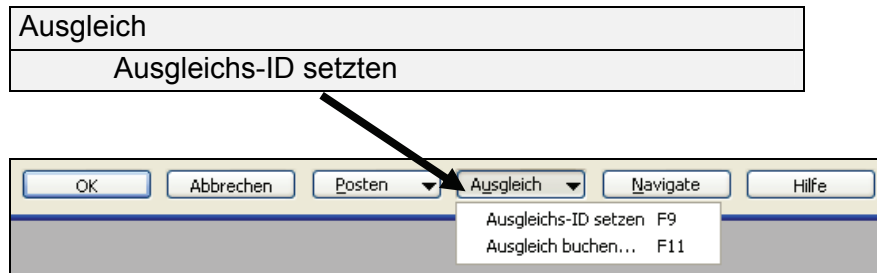


Abbildung 60

Im unteren rechten Bereich des Maske erscheinen nun der Ausgleichsbetrag, der Skontobetrag und der Saldo (= Zahlungsbetrag).

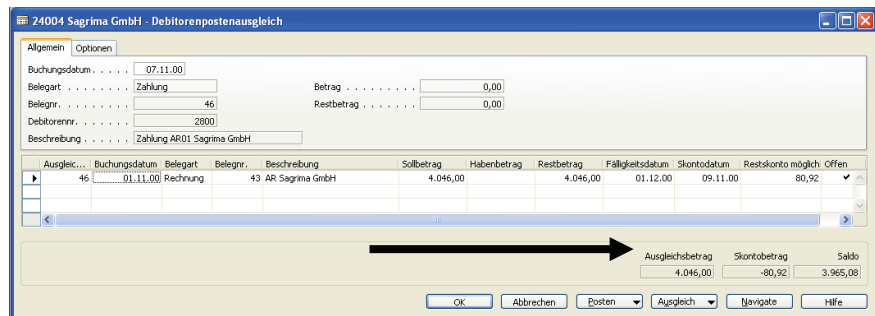


Abbildung 61

Mit OK wird das Fenster für den Debitorenausgleich geschlossen. Der Betrag im Fibu Buch.-Blatt erscheint zunächst nicht, kann jedoch über den Schalter *Aktualisieren* eingeblendet werden.

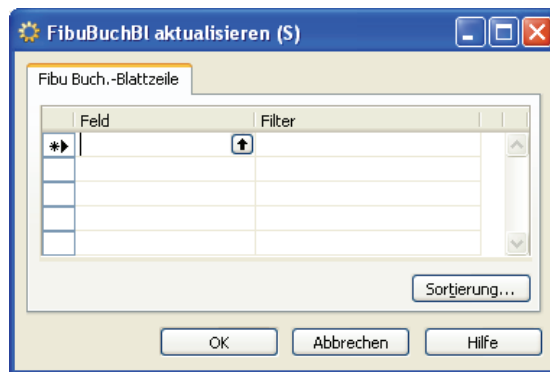


Abbildung 62

Analog dazu erfolgt die Buchung der Zahlung für das zweite Beispiel.

**Debitorenausgleich
der Zahlung des Kunden
Möbel Wagner KG**

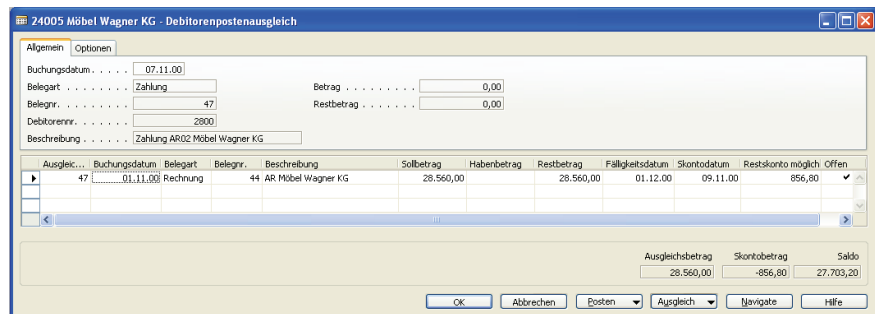
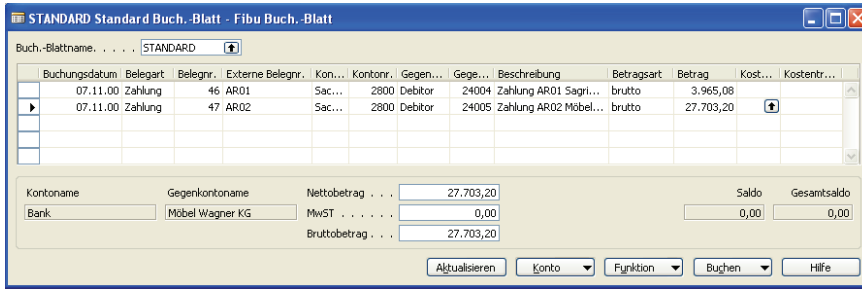


Abbildung 63



Fibu Buch.-Blatt mit beiden Zahlungsvorgängen

Abbildung 64

Buchen
Buchen

Sichtung der durchgeführten Zahlungsvorgänge:

Finanzbuchhaltung
Journal

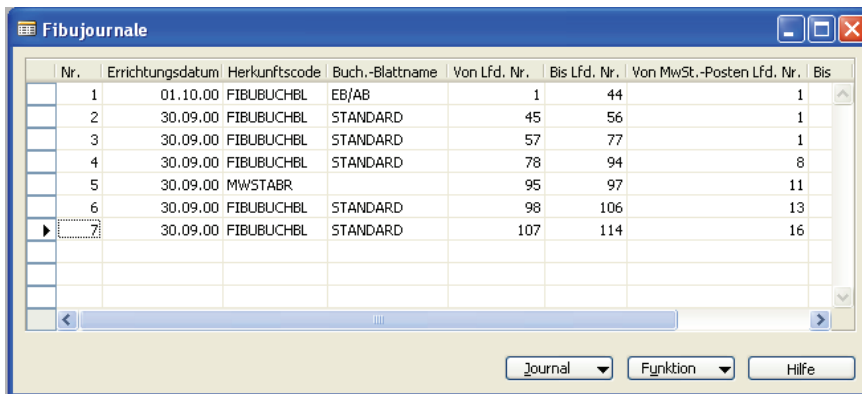


Abbildung 65

Journal
Sachposten

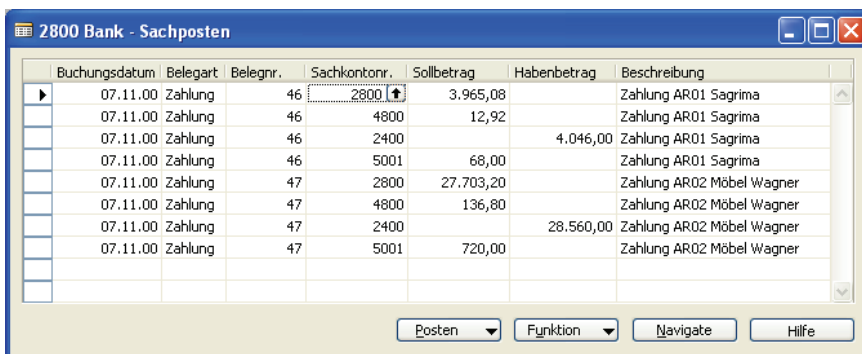


Abbildung 66

Hier werden die automatische Skontobuchung und die Korrektur der Umsatzsteuer ersichtlich.

Exkurs

Der Rückgriff auf die Stammdaten der Kunden kann hier zusätzlich aufgezeigt werden.

Verkauf
Debitoren

Im Registerblatt Zahlung sind die jeweiligen Zahlungsbedingungen hinterlegt:

Abbildung 67

Code	Fälligkeitsformel	Skontoformel	Skonto %	Beschreibung
00000	0T	0T	0	Sofortige Zahlung netto Kasse
00030	30T	0T	0	30 Tage Zahlungsziel
00060	60T	0T	0	60 Tage Zahlungsziel
08230	30T	8T	2	8 Tage / 2% Skonto / 30 Tage
08330	30T	8T	3	8 Tage / 3% Skonto / 30 Tage
14230	30T	14T	2	14 Tage / 2% Skonto / 30 Tage
14330	30T	14T	3	14 Tage / 3% Skonto / 30 Tage

Abbildung 68

Aufgabe 3

Buchen Sie die Überweisung der Zahllast am 9. November für den Monat Oktober.

Finanzbuchhaltung
Journal

Nr.	Errichtungsdatum	Herkunftscode	Buch.-Blattname	Von Lfd. Nr.	Bis Lfd. Nr.	Von MwSt.-Posten Lfd. Nr.	Bis
1	01.10.00	FIBUBUCHBL	EB/AB	1	44	1	1
2	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	45	56		1
3	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	57	77		1
4	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	78	94		8
5	30.09.00	MWSTABR		95	97		11
6	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	98	106		13
7	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	107	114		16

Abbildung 69

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontnr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
31.10.00	OKTOBE...		2600		1.075,40	Vorsteuerausgleich : INLAN...
31.10.00	OKTOBE...		4800	2.232,50		Umsatzsteuerausgleich : INLA...
31.10.00	OKTOBE...		4830		1.157,10	MwSt.-Abrechnung

Abbildung 70

Bei der Umsatzsteuerabrechnung wurde die Zahllast über 1.157,10 € auf Konto 4830 gebucht.

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kon...	Kontnr.	Gegen...	Gege...	Beschreibung	Betragsart	Betrag	Kost...	Kostenr...
09.11.00		48		Sac...	4830	Sachko...	2800	Zahllast Monat Oktober brutto		1.157,10		

Kontenname	Gegenkontenname	Nettobetrag . . .	1.157,10	Saldo	Gesamtsaldo
Verbindl. g. Finanzbehö...	Bank	MwST	0,00	0,00	0,00
		Bruttobetrag . . .	1.157,10		

Abbildung 71

Buchen
Buchen

Aufgabe 4

Buchen Sie nachstehende Ausgangsrechnungen (Debitorenbuchhaltung).

4.1	10.11.00	Wir stellen eine Lieferung im Wert von 3.808,00 € brutto an NORIS GmbH in Rechnung (Ausgangsrechnung AR04).
4.2	10.11.00	Wir versenden die Ausgangsrechnung Nr. AR05 über 10.055,50 € brutto an die Drei-Flüsse-Möbel AG.

Finanzbuchhaltung

Fibu Buch.-Blätter

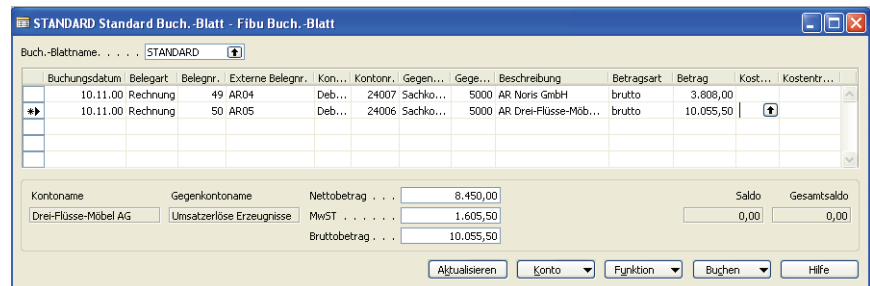


Abbildung 72

Buchen

Buchen

Aufgabe 5

Stellen Sie zum Stichtag 10. November fest, bei welchen Kunden nicht bezahlte Rechnungen existieren und ob diese offenen Posten fällig sind.

Prüfung, welche Rechnungen noch offen sind:

Finanzbuchhaltung

Berichte

Debitor – Kontoblatt

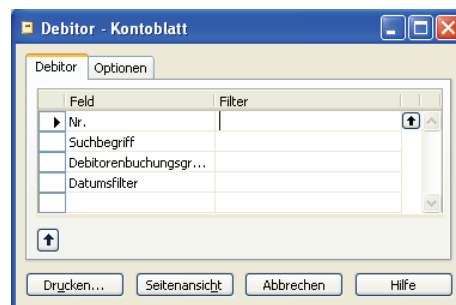


Abbildung 73

Auszug aus der Liste:

Debitor - Kontoblatt		24. Oktober 2009						
Periode: 01.10.00..10.11.00		Seite 1						
Creativ FIBU-OP		IND						
Der Bericht beinhaltet auch Debitoren nur mit Saldo								
Debitor: Datumsfilter: 01.10.00..10.11.00								
Buchungs-	Be Belegnr.	Beschreibung	Betrag	Restbetrag	Saldo (MW)	Au- gleich mit	Fälligkeit Datum	Lfd. Nr.
24001		Alpenland GmbH Telefonnr. 0 90 81/3 89 70			0,00			
01.11.00	Re	45 AR Alpenland GmbH Alpenland GmbH	9.262,00	9.262,00	9.262,00		01.11.00	106
					9.262,00			

Abbildung 74

Prüfung, welche offenen Rechnungen fällig sind:

Finanzbuchhaltung
Berichte
Debitor – Fällige Posten

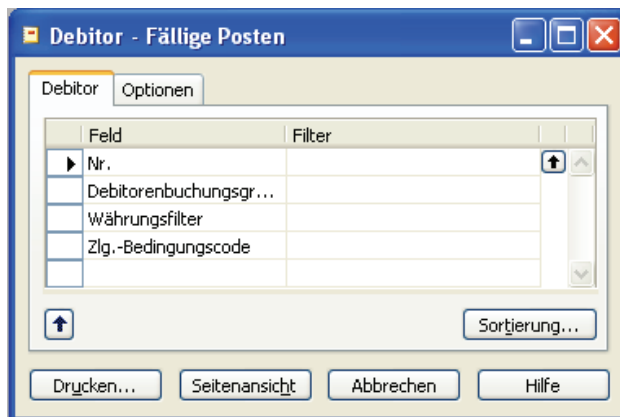


Abbildung 75



Abbildung 76

Nachdem alle Debitoren geprüft werden sollen, darf hier kein Filter gesetzt werden.

Debitor - Fällige Posten								
Wie am 10.11.00								
Creativ FIBU-OP								
Buchung	Belegnr.	Beschreibung	Fälligkeit Datum	Monatlich Fälligkeit	Währ.	Restbetrag	Restbetrag (M/W)	
24001 Alpenland GmbH								
Telefonnr. 0 80 61/3 88 70								
01.11.00	45 AR	Alpenland GmbH	01.11.00	0		9.282,00	9.282,00	
						9.282,00	9.282,00	
Gesamt						9.282,00	9.282,00	

Abbildung 77

Es zeigt sich, dass nur eine Ausgangsrechnung fällig ist.

Aufgabe 6

Erstellen Sie die notwendige Mahnung zum 10. November.

Finanzbuchhaltung
Zahlungsverkehr
Mahnung

Abbildung 78

Hier erscheinen keine Angaben, da noch keine Mahnungen generiert wurden.

Funktion
Mahnungen erstellen

Über diesen Menüpunkt erstellt man automatisch Mahnvorschläge, die später gedruckt und registriert werden.

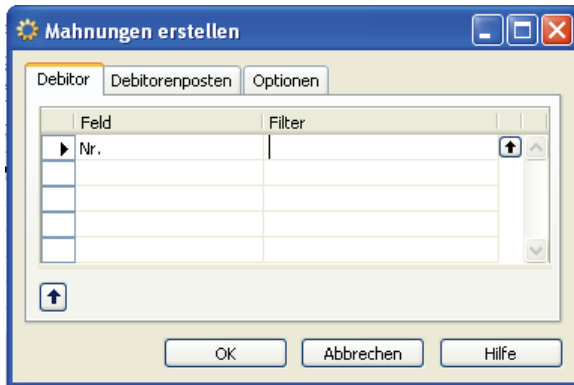


Abbildung 79

Lediglich im Registerblatt *Optionen* werden das aktuelle Buchungsdatum und das Belegdatum eingegeben.

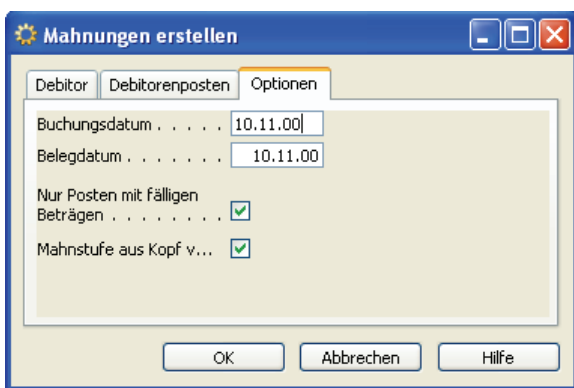


Abbildung 80

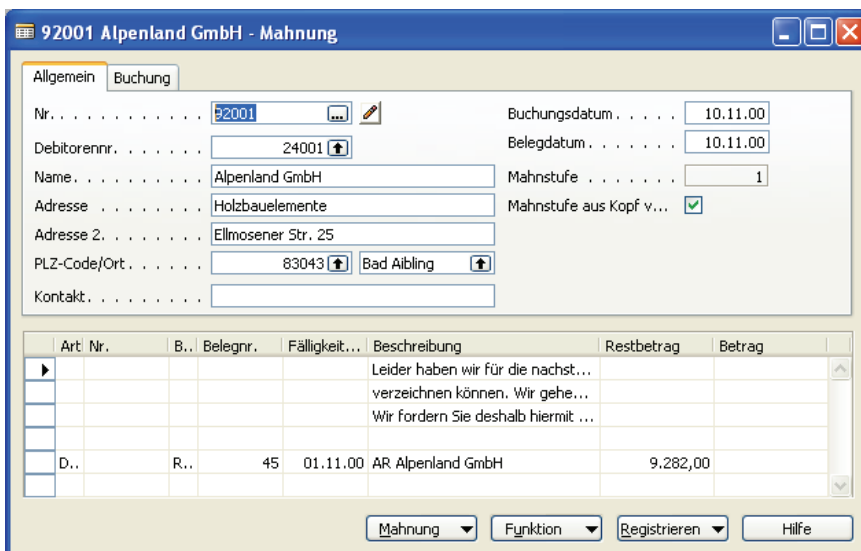


Abbildung 81

Für den fälligen Posten der Alpenland GmbH wurde eine Mahnung erstellt. Diese kann vor der Registrierung und dem Ausdruck als Testbericht auf dem Bildschirm (Seitenansicht) dargestellt werden.

Registrieren
Testbericht...

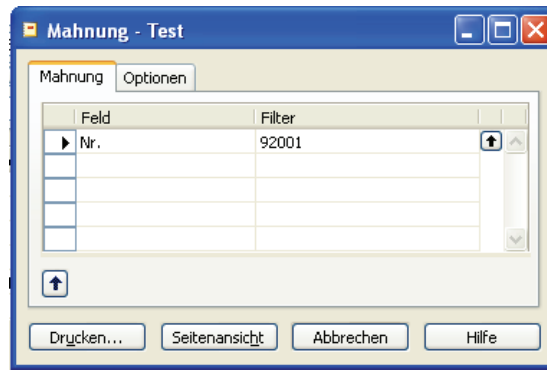


Abbildung 82

Mahnung - Test
Creativ FIBU-OP

Mahnung: Nr.: 92001

92001 Alpenland GmbH

Alpenland GmbH
Holzbauelemente
Eilmosener Str. 25
83043 Bad Aibling
Deutschland

Buchungsdatum 10.11.00
Belegdatum 10.11.00
Fälligkeitsdatum 10.11.00

Mahnstufe 1
Mahnmethodencode INLAND
Zinskonditionencode 1

Debitorennr. 24001
UST-IdNr. 129024001

Zinsen buchen Ja
Gebühren buchen Ja

Leider haben wir für die nachstehend aufgeführte Rechnung bis heute noch keinen Zahlungseingang verzeichnen können. Wir gehen davon aus, dass dies auf einem organisatorischen Missgeschick beruht. Wir fordern Sie deshalb hiermit höflich auf, die Überweisung unverzüglich zu veranlassen.

Belegdatum	Belegart	Belegnr.	Fälligkeits	Ursprungsbetra	Restbetrag
01.11.00	Rechnung	45	01.11.00	9.282,00	9.282,00
Total EUR					9.282,00

Abbildung 83

Registrieren
Registrieren...

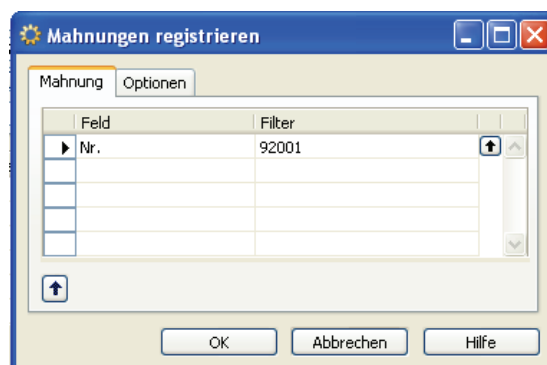


Abbildung 84

Im zweiten Registerblatt *Optionen* muss noch das Buchungsdatum aktualisiert werden. Dies ist notwendig, da für die Mahngebühren und Verzugszinsen auch automatisch die Buchungen in der Finanzbuchhaltung erfolgen. Weiterhin ist das Buchungsdatum die Basis für weitere Mahnungen.

In der Praxis würde im Feld *Drucken* ein Häkchen stehen, um gleichzeitig die Mahnung in schriftlicher Form zu erhalten.

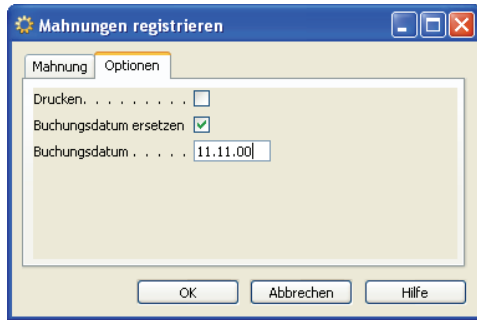


Abbildung 85

Die Maske ist nun wieder ohne Eintragungen und kann geschlossen werden.

Die registrierten Mahnungen sind archiviert:

Finanzbuchhaltung
Zahlungsverkehr
Registrierte Mahnungen

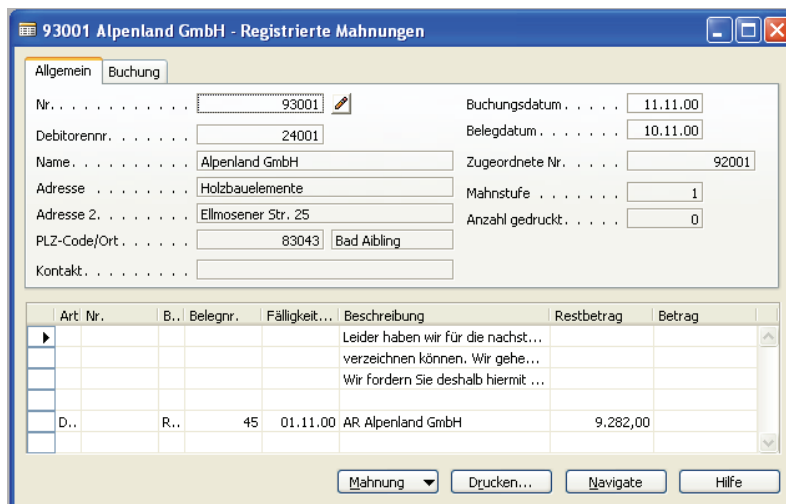


Abbildung 86

Nochmalige Sichtung der erstellten Mahnung sowie Ausdruck:

Drucken...
Seitenansicht

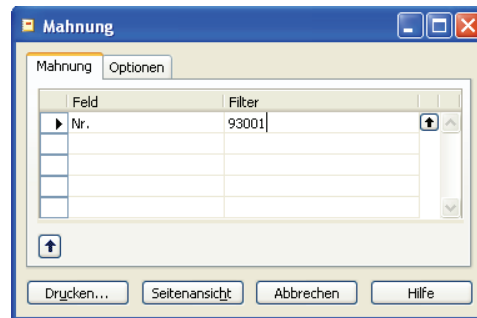


Abbildung 87

Creativ Möbel AG		Creativ Möbel AG	
<i>Büromöbel</i>			
			
<u>Creativ Möbel AG * Rosenkavallerplatz 2 * 81925 München</u>		Telefon:	089 9214-2183
Alpenland GmbH		Telefax:	089 9214-3602
Holzbauelemente		E-Mail:	edgar.sailer@isb.bayern.de
Eilmosener Str. 25		Internet:	http://www.isb.bayern.de
83043 Bad Aibling		Bank:	HypoVereinsbank München
Deutschland		BLZ:	720 200 70
		Konto:	2 600 100
USt-IdNr.	129024 001	Mahnung Nr.:	93001
		Datum:	10.11.2000
Mahnung			
Leider haben wir für die nachstehend aufgeführte Rechnung bis heute noch keinen Zahlungseingang verzeichnen können. Wir gehen davon aus, dass dies auf einem organisatorischen Missgeschick beruht. Wir fordern Sie deshalb hiermit höflich auf, die Überweisung unverzüglich zu veranlassen.			
Rechnung Nr.	45	vom 01.11.00	fällig seit 01.11.00
			9.282,00 EUR
Gesamtbetrag			9.282,00 EUR

Abbildung 88

Exkurs

Die Stammdaten für die Mahnungen (z. B. Text, Mahnstufen, Mahngebühren) können jederzeit abgeändert werden.

<i>Finanzbuchhaltung</i>
<i>Einrichtung</i>
<i>Mahnmethoden</i>

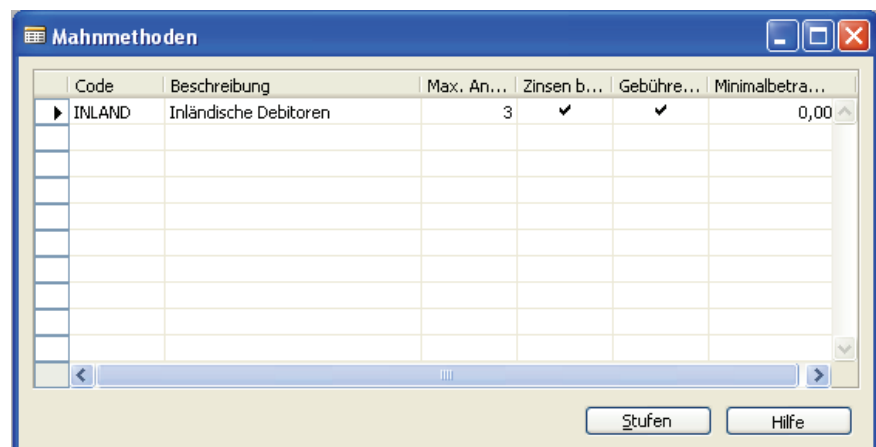
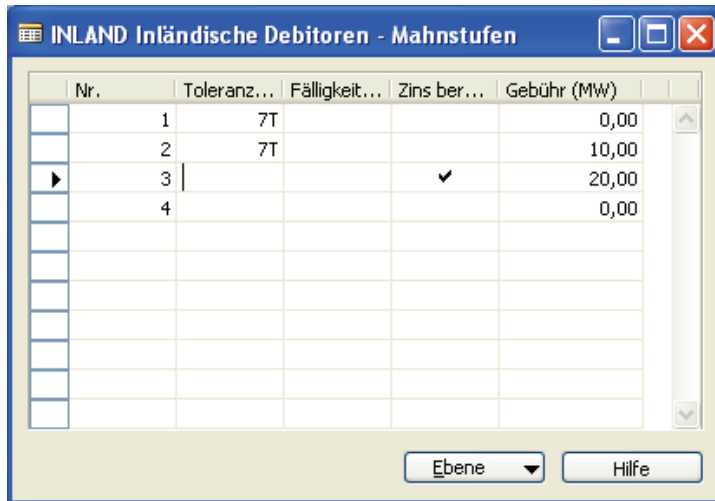


Abbildung 89

Hier erfolgen die Einstellungen:

- für die maximale Anzahl der Mahnstufen
- ob Verzugszinsen gebucht werden sollen
- ob Mahngebühren gebucht werden sollen
- ob Minimalbeträge zu Grunde gelegt werden sollen

Über den Schalter „Stufen“ wird die Fixierung für die einzelnen Mahnstufen vorgenommen.



Nr.	Toleranz...	Fälligkeit...	Zins ber...	Gebühr (MW)
1	7T			0,00
2	7T			10,00
3			✓	20,00
4				0,00

Abbildung 90

Hier erfolgt die Festlegung der Toleranztage (evtl. über eine Formel), ob Verzugszinsen berechnet werden sollen und der Höhe der jeweiligen Mahngebühr.

Über den Schalter „Ebene“ kann der Vortext bzw. Nachtext der Mahnungen eingegeben werden.

Beispiel für den Vortext der Mahnstufe 1:

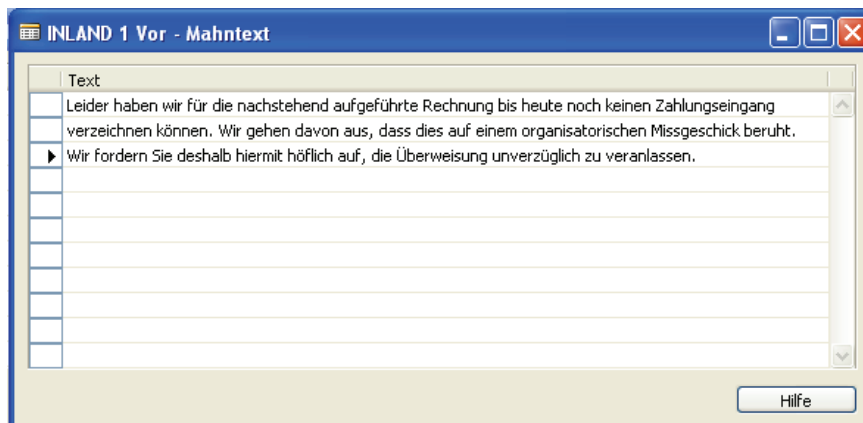


Abbildung 91

Die jeweilige Mahnmethode wird bei den Stammdaten der Debitoren hinterlegt:

Verkauf
Debitoren

Abbildung 92

Im Registerblatt „Zahlung“ zeigt sich die jeweilige Mahnmethode (in diesem Datenstand wurde nur eine Mahnmethode erfasst) und im Feld „Zinskonditionencode“ die Festlegung der Verzugszinsen (z. B. Zinssatz).

Aufgabe 7

Buchen Sie nachstehende Zahlungseingänge (Debitorenbuchhaltung).

7.1	13.11.00	Der Kunde NORIS GmbH zahlt die Rechnung AR04 durch Banküberweisung: 3.693,76 €.
7.2	13.11.00	Auf dem Bankkonto erfolgt eine Gutschrift in Höhe von 9.854,39 € von der Drei-Flüsse-Möbel AG. Verwendungszweck: AR05.

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter

Buchungssatz bis zum Feld Betrag erfassen:

Funktion
Posten ausgleichen

Die auszugleichende Rechnung markieren:

Ausgleich
Ausgleichs-ID setzen

Mit **OK** bestätigen und Schalter **Aktualisieren** drücken.

Abbildung 93

Buchen
Buchen

Aufgabe 8

Erstellen Sie eine Datensicherung in Ihrem Arbeitsverzeichnis. Wählen Sie selbst eine aussagekräftige Bezeichnung (Dateiname) für diese Datensicherung.

Finanzbuchhaltung
Extras
Datensicherung erstellen

Abbildung 94

Import von Updates
siehe Seite 17

Sollte der bisherige Datenstand unvollständig bzw. fehlerhaft sein, so importieren Sie die Datei *fibu_op_update2.fbk*. Hinweise zum Import finden Sie im Kapitel 1 dieser Handreichung.

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter

Aufgabe 9

Buchen Sie nachstehende Geschäftsvorfälle im Rahmen der Kreditorenbuchhaltung. Die Buchungen eines Arbeitstages sind in einem eigenen Buchungsjournal zu erfassen.

9.1	15.11.00	Eingangsrechnung Nr. 1234-65 der Sebastian Schüler e. K. für Kantenumleimer (Hilfsstoffe) in Höhe von 2.975,00 € brutto.
9.2	21.11.00	Eingangsrechnung Nr. A123 der Eisen Merkur GmbH für Stahlprofile (Rohstoffe) in Höhe von 7.973,00 € brutto.
9.3	21.11.00	Wir überweisen 2.885,75 € für die Eingangsrechnung Nr. 1234-65 der Sebastian Schüler e. K.
9.4	22.11.00	Überweisung vom Bankkonto 7.813,54 € für die Eingangsrechnung Nr. A123 der Eisen Merkur GmbH.
9.5	22.11.00	Eingangsrechnung Nr. 65-244 der Rattan Center KG Lichtenfels für Rattansitzflächen (Fremdbauteile) in Höhe von 1.529,15 € brutto.
9.6	22.11.00	Eingangsrechnung R1037 der Allgäuer Kartonfabrik Kaufbeuren für Verpackungsmaterial in Höhe von 624,75 € brutto.
9.7	23.11.00	Wir überweisen 1.483,28 € für die Rechnung #65-244 der Rattan Center GmbH Lichtenfels.
9.8	23.11.00	Wir überweisen 624,75 € für die Rechnung R1037 der Allgäuer Kartonfabrik Kaufbeuren.
9.9	23.11.00	Eingangsrechnung Nr. 00-138 des Lieferanten Metallwaren Stahl OHG für Tischgestellteile (Rohstoffe) in Höhe von 2.975,00 € brutto.

Buchung am 15.11.00

The screenshot shows the 'STANDARD Standard Buch.-Blatt - Fibu Buch.-Blatt' window. The main table contains the following entry:

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kon...	Kontnr...	Gegen...	Gege...	Beschreibung	Betragsart	Betrag	Kost...	Kostenr...
15.11.00	Rechnung	53	1234-65	Sac...	6020	Kreditor	44005	ER Seb. Schüler	brutto	2.975,00		

Below the table, the 'Kontenname' is 'Aufwendungen für Hilfs...' and the 'Gegenkontenname' is 'Sebastian Schüler e.K.'. The 'Nettobetrag' is 2.500,00, 'MwST' is 475,00, and 'Bruttobetrag' is 2.975,00. The 'Saldo' and 'Gesamtsaldo' are both 0,00. Buttons for 'Aktualisieren', 'Konto', 'Funktion', 'Buchung', and 'Hilfe' are visible at the bottom.

Abbildung 95

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kontr.	Kontonr.	Gegen...	Gege...	Beschreibung	Betragsart	Betrag	Kost...	Kostenr...
21.11.00	Rechnung	54	A123	Sac...	6000	Kreditor	44004	ER Eisen Merkur	brutto	7.973,00		
21.11.00	Zahlung	55	1234-65	Kre...	44005	Sachko...	2800	Zahlung ER Sebastia...	brutto	2.885,75		

Kontoname: Sebastian Schüler e.K. Gegenkontoname: Bank Nettobetrag: 2.885,75 Saldo: 0,00 Gesamtsaldo: 0,00
MwST: 0,00 Bruttobetrag: 2.885,75

Abbildung 96

**Buchungen am
21.11.00**

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
22.11.00	Zahlung	56	2800		7.813,54	Zahlung ER Eisen Merkur GmbH
22.11.00	Zahlung	56	2600		25,46	Zahlung ER Eisen Merkur GmbH
22.11.00	Zahlung	56	4400	7.973,00		Zahlung ER Eisen Merkur GmbH
22.11.00	Zahlung	56	6002		134,00	Zahlung ER Eisen Merkur GmbH
22.11.00	Rechn...	57	6010	1.285,00		ER Rattan Center KG
22.11.00	Rechn...	57	2600	244,15		ER Rattan Center KG
22.11.00	Rechn...	57	4400		1.529,15	ER Rattan Center KG
22.11.00	Rechn...	58	6040	525,00		ER Allgäuer Kartonfabrik
22.11.00	Rechn...	58	2600	99,75		ER Allgäuer Kartonfabrik

Abbildung 97

**Buchungen am
22.11.00**

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kontr.	Kontonr.	Gegen...	Gege...	Beschreibung	Betragsart	Betrag	Kost...	Kostenr...
23.11.00	Zahlung	59	#65-244	Kre...	44007	Sachko...	2800	Zahlung ER Rattan...	brutto	1.483,28		
23.11.00	Zahlung	60	R1037	Kre...	44002	Sachko...	2800	Zahlung ER Allgäuer ...	brutto	624,75		
23.11.00	Rechnung	61	00-138	Sac...	6000	Kreditor	44008	ER Metallwaren Stahl	brutto	2.975,00		

Kontoname: Aufwendungen für Roh... Gegenkontoname: Metallwaren Stahl OHG Nettobetrag: 2.500,00 Saldo: 0,00 Gesamtsaldo: 0,00
MwST: 475,00 Bruttobetrag: 2.975,00

Abbildung 98

**Buchungen am
23.11.00**

Aufgabe 10

Kontrollieren Sie zum 27. November, welche Eingangsrechnungen noch nicht bezahlt sind und wann diese spätestens bezahlt werden müssen.

Zunächst könnte eine Sichtung der fälligen Rechnungen erfolgen.

Finanzbuchhaltung
Berichte
Kreditoren – Fällige Posten

Feld	Filter
Nr.	
Kreditorenbuchungsgr...	
Währungsfilter	
Zlg.-Bedingungscode	

Sortierung...
Drucken... Seitenansicht Abbrechen Hilfe

Abbildung 99

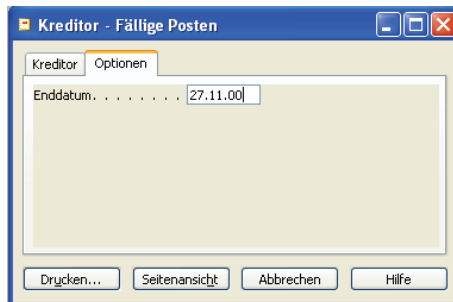


Abbildung 100

Nach Betätigung des Schalters *Seitenansicht* zeigt sich ein leeres Ausgabefenster. Dies bedeutet, dass keine Eingangsrechnungen vorliegen, bei denen das Zahlungsziel überschritten ist.

Finanzbuchhaltung
Zahlungsverkehr
Kreditoren – Kontoblatt

In dieser Maske müssen keine Eintragungen vorgenommen werden



Abbildung 101

44004 Eisen Merkur GmbH Telefonnr. 09561/51 38-0							
				0,00			
21.11.00	Re	54 ER Eisen Merkur	-7.973,00	0,00	-7.973,00	21.12.00	136
22.11.00	Za	58 Zahlung ER Eisen Merkur	7.973,00	0,00	0,00		142
		Eisen Merkur GmbH			0,00		
44005 Sebastian Schüler e.K. Telefonnr. 0961/20 60							
					0,00		
15.11.00	Re	53 ER Seb. Schüler	-2.975,00	0,00	-2.975,00	15.12.00	133
21.11.00	Za	55 Zahlung ER Sebastian Sch	2.975,00	0,00	0,00		136
		Sebastian Schüler e.K.			0,00		
44007 Rattan-Center I:G Telefonnr. 0957 1/9574 0							
					0,00		
22.11.00	Re	57 ER Rattan Center I:G	-1.529,15	0,00	-1.529,15	22.12.00	147
23.11.00	Za	59 Zahlung ER Rattan-Center	1.529,15	0,00	0,00		152
		Rattan-Center I:G			0,00		
44008 Metallwaren Stahl OHG Telefonnr. 09721/5 17 01							
					0,00		
23.11.00	Re	61 ER Metallwaren Stahl	-2.975,00	-2.975,00	-2.975,00	23.12.00	159
		Metallwaren Stahl OHG			-2.975,00		

Abbildung 102

Hier zeigt sich, dass ein einziger offener Posten bei der Metallwaren OHG vorliegt.

Aufgabe 11

Buchen Sie am 29.11.00 die Banküberweisung für die offene Eingangsrechnung (vgl. Aufgabe 10).

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter

Buchungssatz bis zur Betragseingabe eintragen.

Funktion
Posten ausgleichen

Abbildung 103

Ausgleich
Ausgleichs-ID setzen

Maske Fibu Buch.-Blätter:

Abbildung 104

Aufgabe 12

Erstellen Sie evtl. notwendige Mahnungen zum 30.11.00.

Finanzbuchhaltung
Zahlungsverkehr
Mahnung

Abbildung 105

Die zunächst noch leere Maske erhält keine Eintragungen.

Funktion
Mahnungen erstellen

Abbildung 106

Im Registerblatt *Optionen* müssen das Buchungsdatum und das Belegdatum aktualisiert werden.

Abbildung 107

Abbildung 108

Dieser Mahnungsvorschlag kann gegebenenfalls abgeändert bzw. ergänzt werden. Vor dem Ausdruck besteht die Möglichkeit einen Testbericht zu erstellen.

Registrieren
Testbericht...

In dieser Maske sind keine weiteren Eintragungen notwendig

Abbildung 109

Mahnung - Test						
Creativ FIBU-OP						
Mahnung: Nr.: 92002						
92002 Alpenland GmbH						
Alpenland GmbH			Buchungsdatum	30.11.00		
Holzbauelemente			Belegdatum	30.11.00		
Ellmosener Str. 25			Fälligkeitsdatum	30.11.00		
83043 Bad Aibling			Mahnstufe	2		
Deutschland			Mahnmethodencode	INLAND		
			Zinskonditionencode	1		
Debitorennr.	24001		Zinsen buchen	Ja		
USt-IdNr.	129024 001		Gebühren buchen	Ja		
Obwohl wir Sie bereits zur Zahlung des ausstehenden Betrages aufgefordert haben, konnten wir bis heute keinen Zahlungseingang verbuchen. Wir fordern Sie deshalb auf, umgehend die Zahlung zu veranlassen. Für unsere Mühewaltung stellen wir Ihnen eine Mahngebühr in Höhe von 10,00 EUR in Rechnung.						
Belegdatu	Belegart	Belegnr.	Fälligkeits	Ursprungsbetra	Restbetrag	
01.11.00	Rechnung	45	01.11.00	9.282,00	9.282,00	
		5430	Gebühr		10,00	
			Total EUR		9.292,00	

Abbildung 110

Dieser Mahnungsvorschlag wird anschließend ausgedruckt und archiviert.

Registrieren
Registrieren...

Abbildung 111

In der Praxis würde im Registerblatt *Optionen* im Feld *Drucken* ein Häkchen stehen, um sofortigen Ausdruck auf Papier zu erhalten. Im Unterricht kann später der Ausdruck in Form der *Seitenansicht* erfolgen.

Abbildung 112

Die nun wieder leere Maske kann geschlossen werden.

Finanzbuchhaltung
Zahlungsverkehr
Registrierte Mahnungen

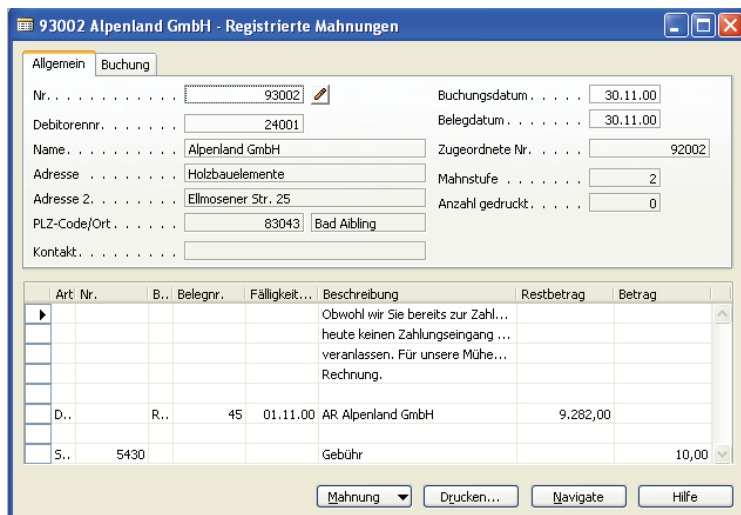
Art	Nr.	B.	Belegnr.	Fälligkeit...	Beschreibung	Restbetrag	Betrag
					Leider haben wir für die nachst... verzeichnen können. Wir gehe... Wir fordern Sie deshalb hiermit ...		
D..		R..	45	01.11.00	AR Alpenland GmbH	9.282,00	

Abbildung 113

Die obige Darstellung enthält nicht die zuvor erstellte Mahnung. Wenn mehrere registrierte Mahnungen vorliegen, muss die gewünschte ausgewählt werden. Die Auswahl erfolgt entweder über die Funktionstaste *F5* oder über die Symbole in der Symbolleiste. Über die Funktionstaste *F5* wird eine Liste aller registrierten Mahnungen auf dem Bildschirm dargestellt.



Abbildung 114



**Die zuletzt erstellt
Mahnung trägt die
Nummer 93002**

Abbildung 115

Über den Schalter *Drucken* und anschließend *Seitenansicht* wird die Mahnung dargestellt.

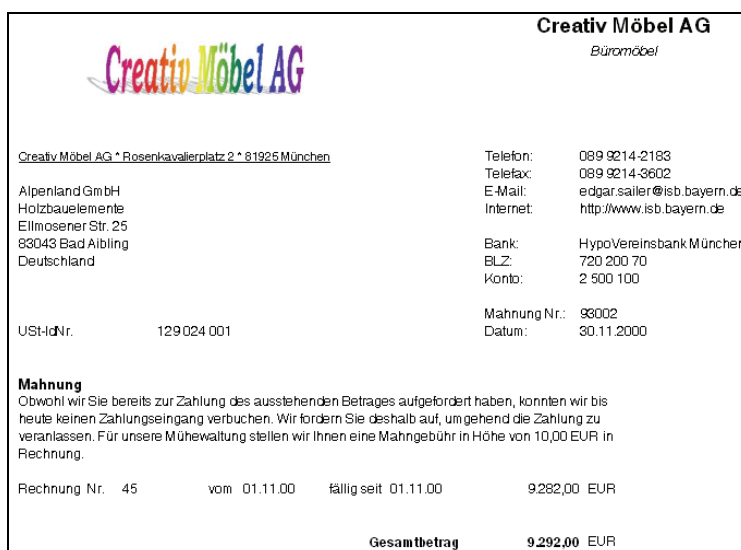


Abbildung 116

Aufgabe 13

Sichten und analysieren Sie die Buchung im zuletzt erstellten Buchungsjournal.

Finanzbuchhaltung							
Journale							
Nr.	Errichtungsdatum	Herkunftscode	Buch.-Blattname	Von Lfd. Nr.	Bis Lfd. Nr.	Von MwSt.-Posten Lfd. Nr.	Bis
7	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	107	114		16
8	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	115	116		18
9	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	117	122		18
10	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	123	130		20
11	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	131	133		22
12	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	134	140		23
13	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	141	150		25
14	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	151	159		28
15	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	160	163		30
16	30.09.00	MAHNUNG		164	165		31

Abbildung 117

Journal						
Sachposten						
Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
30.11.00	Mahnung	93002	5430		10,00	Mahnung 92002
30.11.00	Mahnung	93002	2400	10,00		Mahnung 92002

Abbildung 118

Hier zeigt sich die Buchung der Mahngebühr mit der Belastung auf dem Konto 2400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen. Hinter diesem steht das jeweilige Debitorenkonto. Der Nachweis erfolgt über den Schalter *Navigate* (der Cursor kann an einer beliebigen Stelle stehen).

Navigate	
Allgemein Externe	
Belegnr.	93002 <input type="button" value="Suchen"/>
Buchungsdatum	30.11.00
Belegart	Registrierte Mahnung
Herkunftsart	Debitor
Herkunftsnr.	24001
Herkunftsname	Alpenland GmbH
Tabellennamen	Anzahl Datensätze
Registrierte Mahnung	1
Sachposten	2
MwSt.-Posten	1
Anzeigen Drucken... Hilfe	

Abbildung 119

Auch im Kontoblatt des Debitors ist die Belastung mit den Mahngebühren ersichtlich:

Finanzbuchhaltung
Berichte
Debitor - Kontoblatt

Debitor - Kontoblatt		30. September 2000						
Periode:		Seite 1						
Creativ FIBU-OP		IND						
Der Bericht beinhaltet auch Debitoren nur mit Saldo								
Buchungs B	Belegnr.	Beschreibung	Betrag	Restbetrag	Saldo (UW)	A Ausgleich mi	Fälligkeit	Lfd.Nr.
24001 Alpenland GmbH								
Telefonnr. 0 80 61/3 88 70								
						0,00		
01.11.00 R	45	AR Alpenland GmbH	9.282,00	9.282,00	9.282,00		01.11.00	106
30.11.00 M	93002	Mahnung 92002	10,00	10,00	9.292,00		30.11.00	165
Alpenland GmbH						9.292,00		

Abbildung 120

Aufgabe 14

Erstellen Sie die Umsatzsteuer-Voranmeldung für den Monat November.

Finanzbuchhaltung
Periodische Aktivitäten
MwSt abrechnen und buchen

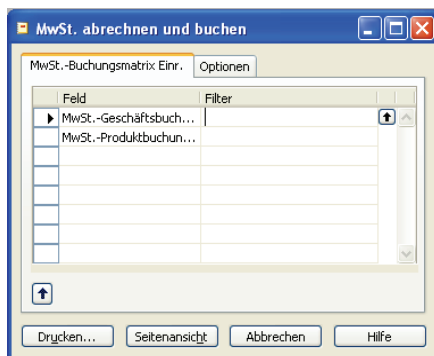


Abbildung 121

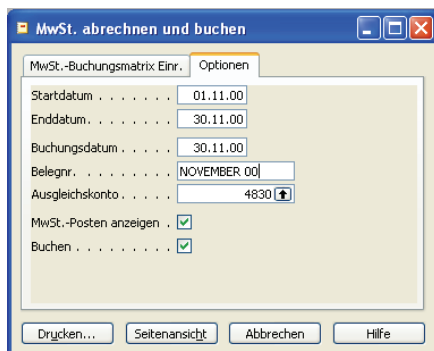


Abbildung 122

Im Registerblatt „Optionen“ müssen die Datumsangaben aktualisiert werden

Über den Schalter *Seitenansicht* erfolgt die Abrechnung der Umsatzsteuer (hier im Programm als Mehrwertsteuer bezeichnet).

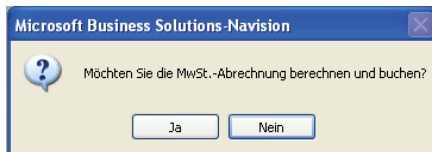


Abbildung 123

MwSt. abrechnen und buchen										30. September 2000		
Periode: 01.11.00..30.11.00										Seite 1		
Creativ FIBU-OP										IND		
Buchungsdatum		30.11.00										
Belegnr.		NOVEMBER										
Ausgleichskonto		4930										
Alle Beträge in EUR												
Buchungs	Belegnr.	Be	Ar	Bemessungsgru	Betrag	Bemessungsgru	Unreal. Betrag	Mw	Rech. anz	Zahlung an Nr.	Lfd. Nr.	Benut
INLAND UST00 Verkauf												
30.11.00	93002	M	Ve	-10,00	0,00	0,00	0,00	Nor				31 IND
30.11.00	NOVEMBER	Au		10,00	0,00			Nor				32
INLAND UST19 Einkauf												
15.11.00	53	Re	Ei	2.500,00	47,50,00	0,00	0,00	Nor		44005		22 IND
21.11.00	54	Re	Ei	6.700,00	1.273,00,00	0,00	0,00	Nor		44004		23 IND
21.11.00	55	Za	Ei	-7,50,00	-14,25,00	0,00	0,00	Nor		44005		24 IND
22.11.00	56	Za	Ei	-134,00,00	-25,46,00	0,00	0,00	Nor		44004		25 IND
22.11.00	57	Re	Ei	1.265,00,00	244,15,00	0,00	0,00	Nor		44007		26 IND
22.11.00	58	Re	Ei	825,00,00	99,75,00	0,00	0,00	Nor		44002		27 IND
23.11.00	59	Za	Ei	-36,55,00	-7,32,00	0,00	0,00	Nor		44007		28 IND
23.11.00	61	Re	Ei	2.500,00,00	47,50,00	0,00	0,00	Nor		44008		29 IND
29.11.00	62	Za	Ei	-7,50,00	-14,25,00	0,00	0,00	Nor		44008		30 IND
30.11.00	NOVEMBER	Au		-13.187,45	-2.505,62			Nor				33
INLAND UST19 Verkauf												
01.11.00	43	Re	Ve	-3.400,00	-846,00,00	0,00	0,00	Nor		24004		13 IND
01.11.00	44	Re	Ve	-24.000,00	-4.580,00,00	0,00	0,00	Nor		24005		14 IND
01.11.00	45	Re	Ve	-7.800,00	-1.482,00,00	0,00	0,00	Nor		24001		15 IND
07.11.00	46	Za	Ve	66,00	12,82,00	0,00	0,00	Nor		24004		16 IND
07.11.00	47	Za	Ve	720,00	136,80,00	0,00	0,00	Nor		24005		17 IND
10.11.00	49	Re	Ve	-3.200,00	-608,00,00	0,00	0,00	Nor		24007		18 IND
10.11.00	50	Re	Ve	-6.450,00	-1.895,50,00	0,00	0,00	Nor		24008		19 IND
13.11.00	51	Za	Ve	96,00	16,24,00	0,00	0,00	Nor		24007		20 IND
13.11.00	52	Za	Ve	169,00	32,11,00	0,00	0,00	Nor		24008		21 IND
30.11.00	NOVEMBER	Au		45.797,00	8.701,43			Nor				34
Gesamt					-6.195,81							

Abbildung 124

Ausgabe der Umsatzsteuervoranmeldung

Finanzbuchhaltung
Berichte
UVA Formular

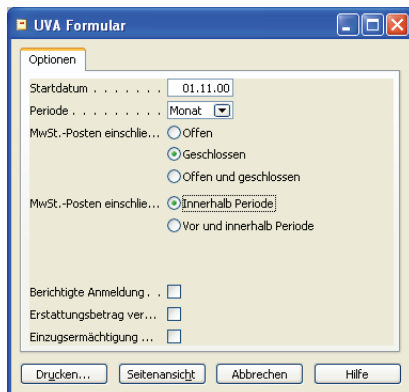


Abbildung 125

Auszug aus der Umsatzsteuervoranmeldung (2. Seite):

Steuernummer: 914 410 40954					
44	Ubertrag				Steuer EUR Ct
45					8.701,43
46	Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 2 UStG schuldet		Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer		
47			volle EUR		
48	zum Steuersatz von 19 v. H.....	54			
49	zum Steuersatz von 7 v. H.....	55			
50	zu anderen Steuersätzen.....	57			
51	Nicht steuerbare Umsätze	45		58	
52	Steuer infolge Wechsels der Besteuerungsart/-form sowie Nachsteuer auf versteuerte Anzahlungen wegen Steuersatzerhöhung.....			65	
53	Umsatzsteuer-Abziehbare Vorsteuerbeträge				8.701,43
54	Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 1 UStG), aus Leistungen im Sinne des § 13a Abs. 1 Nr. 6 UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 5 UStG) und aus innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäften (§ 25 b Abs. 5 UStG).....			66	2.505,62
55	Vorsteuerbeträge aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG).....			61	
56	Entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 UStG).....			62	
57					
58	Vorsteuerbeträge aus Leistungen im Sinne des § 13 b Abs. 1 UStG (§ 15 Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 UStG)...			67	
59	Vorsteuerbeträge, die nach allgemeinen Durchschnittssätzen berechnet sind (§§ 23 und 23 a UStG).....			63	
60	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15 a UStG).....			64	
61	Vorsteuerabzug für innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2 a UStG) sowie von Kleinunternehmern im Sinne des § 19 Abs. 1 UStG (§ 15 Abs. 4 a UStG)...			59	
62	Verbleibender Betrag.....				6.195,81
63	Steuerbeträge, die vom letzten Abnehmer eines innergemeinschaftlichen Dreiecksgeschäfts geschuldet werden (§ 25b Abs. 2 UStG), in Rechnungen unrichtig oder unberechtigt ausgewiesene Steuerbeträge sowie Steuerbeträge, die nach § 6a Abs. 4 Satz 2 oder § 17 Abs. 1 Satz 2 UStG geschuldet werden..			69	
64					
65	Umsatzsteuer-Vorauszahlung Überschuss				6.195,81
66	Anrechnung (Abzug) der festgesetzten Sondervorauszahlung für Dauerfristverlängerung (nur auszufüllen in der letzten Voranmeldung des Besteuerungszeitraums, in der Regel Dezember).....			39	
67	Verbleibende Umsatzsteuer-Vorauszahlung (bitte in jedem Fall ausfüllen)			83	6.195,81
68	Verbleibender Überschuss - bitte dem Betrag ein Minuszeichen voranstellen -				

Abbildung 126

Aufgabe 15

Erstellen Sie eine Datensicherung in Ihrem Arbeitsverzeichnis. Wählen Sie einen aussagekräftigen Dateinamen nach eigenem Ermessen.

Extras
Datensicherung erstellen...



Abbildung 127

**Kontierungsliste zum Arbeitsblatt 3:
Buchungen auf Personenkonten**

Aufgabe	Kontenbezeichnung	Nummer		Betrag	
		Soll	Haben	Soll	Haben
1.1	Ford. SAGRIMA GmbH	24004		4.046,00	
	Umsatzerlöse		5000		3.400,00
	Umsatzsteuer		4800		646,00
1.2	Ford. Möbel Wagner KG	24005		28.560,00	
	Umsatzerlöse		5000		24.000,00
	Umsatzsteuer		4800		4.560,00
1.3	Ford. Alpenland GmbH	24001		9.282,00	
	Umsatzerlöse		5000		7.800,00
	Umsatzsteuer		4800		1.482,00
2.1	Bank	2800		3.965,08	
	Erlösberichtigungen	5001		68,00	
	Umsatzsteuer	4800		12,92	
	Ford. SAGRIMA GmbH		24004		4.046,00
2.2	Bank	2800		27.703,20	
	Erlösberichtigungen	5001		720,00	
	Umsatzsteuer	4800		136,80	
	Ford. Möbel Wagner KG		24005		28.560,00
3	Verb. gegenüber Finanzb.	4830		1.157,10	
	Bank		2800		1.157,10
4.1	Ford. NORIS GmbH	24007		3.808,00	
	Umsatzerlöse		5000		3.200,00
	Umsatzsteuer		4800		608,00
4.2	Ford. Drei-Flüsse-Möbel	24006		10.055,50	
	Umsatzerlöse		5000		8.450,00
	Umsatzsteuer		4800		1.605,50
7.1	Bank	2800		3.693,76	
	Erlösberichtigungen	5001		96,00	
	Umsatzsteuer	4800		18,24	
	Ford. NORIS GmbH		24007		3.808,00
7.2	Bank	2800		9.854,39	
	Erlösberichtigungen	5001		169,00	
	Umsatzsteuer	4800		32,11	
	Ford. Drei-Flüsse-Möbel		24006		10.055,50

9.1	Aufw. für Hilfsstoffe	6020		2.500,00	
	Vorsteuer	2600		475,00	
	Verb. Seb. Schüler e. K.		44005		2.975,00
9.2	Aufw. für Rohstoffe	6000		6.700,00	
	Vorsteuer	2600		1.273,00	
	Verb. Eisen Merkur GmbH		44004		7.973,00
9.3	Verb. Seb. Schüler e. K.	44005		2.975,00	
	Bank		2800		2.885,75
	Nachlässe		6022		75,00
	Vorsteuer		2600		14,25
9.4	Verb. Eisen Merkur GmbH	44004		7.973,00	
	Bank		2800		7.813,54
	Nachlässe		6002		134,00
	Vorsteuer		2600		25,46
9.5	Aufw. Fremdbauteile	6010		1.285,00	
	Vorsteuer	2600		244,15	
	Verb. Rattan Center KG		44007		1.529,15
9.6	Aufw. Verpackungsmat.	6040		525,00	
	Vorsteuer	2600		99,75	
	Verb. Allg. Kartonfabrik		44002		624,75
9.7	Verb. Rattan Center GmbH	44005		1.529,15	
	Bank		2800		1.483,28
	Nachlässe		6012		38,55
	Vorsteuer		2600		7,32
9.8	Verb. Allg. Kartonfabrik	44002		624,75	
	Bank		2800		624,75
9.9	Aufw. Rohstoffe	6000		2.500,00	
	Vorsteuer	2600		475,00	
	Verb. Metallwaren Stahl		44008		2.975,00
11	Verb. Metallwaren Stahl	44008		2.975,00	
	Bank		2800		2.885,75
	Nachlässe		6002		75,00
	Vorsteuer		2600		14,25
12	Ford. Alpenland GmbH	24001		10,00	
	Sonst. betr. Erträge		5430		10,00
14.1	Umsatzsteuer	4800		2.505,62	
	Vorsteuer		2600		2.505,62
14.2	Umsatzsteuer	4800		6.195,81	
	Verb. gegenüber Finanzb.		4830		6.195,81

Kontierungsliste NAVISION FiBu zum Arbeitsblatt 3: Lösung zu Buchungen auf Personenkonten

Datum	Belegart	Belegnummer	Ext. Belegnr.	Kto-Art	Kto-Nr.	Gegen-Kto-Art	Gegen-Kto-Nr.	Beschreibung	Betragsart	Betrag
01.11.00	Rechnung	43	AR01	Debitor	24004	Sachkonto	5000	AR SAGRIMA	B	4046,00
01.11.00	Rechnung	44	AR02	Debitor	24005	Sachkonto	5000	AR Möbel Wagner KG	B	28.560,00
01.11.00	Rechnung	45	AR03	Debitor	24001	Sachkonto	5000	AR Alpenland GmbH	B	9.282,00
07.11.00	Zahlung	46	AR01	Sachkonto	2800	Debitor	24004	Zahlung AR SAGRIMA GmbH	B	3.965,08
07.11.00	Zahlung	47	AR02	Sachkonto	2800	Debitor	24005	Zahlung AR Möbel Wagner	B	27.703,20
09.11.00		48		Sachkonto	4830	Sachkonto	2800	Zahllast Oktober	B	1.157,10
10.11.00	Rechnung	49	AR04	Debitor	24007	Sachkonto	5000	AR NORIS GmbH	B	3.808,00
10.11.00	Rechnung	50	AR05	Debitor	24006	Sachkonto	5000	AR Drei-Flüsse-Möbel	B	10.055,50
13.11.00	Zahlung	51	AR04	Sachkonto	2800	Debitor	24007	Zahlung AR NORIS GmbH	B	3.693,76
13.11.00	Zahlung	52	AR05	Sachkonto	2800	Debitor	24006	Zahlung AR Drei-Flüsse-Möbel	B	9.854,39
15.11.00	Rechnung	53	1234-65	Sachkonto	6020	Kreditor	44005	ER Seb. Schüler	B	2.975,00
21.11.00	Rechnung	54	A123	Sachkonto	6000	Kreditor	44004	ER Eisen Merkur	B	7.973,00
21.11.00	Zahlung	55	1234-65	Kreditor	44005	Sachkonto	2800	Zahlung ER Seb. Schüler e. K.	B	2.885,75
22.11.00	Zahlung	56	A123	Kreditor	44004	Sachkonto	2800	Zahlung ER Eisen Merkur GmbH	B	7.813,54
22.11.00	Rechnung	57	65-244	Sachkonto	6010	Kreditor	44007	ER Rattan Center	B	1.529,15
22.11.00	Rechnung	58	R1037	Sachkonto	6040	Kreditor	44002	ER Allgäuer Kartonfabrik	B	624,75
23.11.00	Zahlung	59	#65-244	Kreditor	44005	Sachkonto	2800	Zahlung ER Rattan Center KG	B	1.483,28
23.11.00	Zahlung	60	R1037	Kreditor	44002	Sachkonto	2800	Zahlung ER Allgäuer Kartonfabrik	B	624,75
23.11.00	Rechnung	61	00-138	Sachkonto	6000	Kreditor	44008	ER Metallwaren Stahl	B	2.975,00
29.11.00	Zahlung	62	00-138	Kreditor	44008	Sachkonto	2800	Zahlung ER Metallwaren Stahl	B	2.885,75

5 Übungsaufgaben zur Offenen Posten-Buchhaltung

Die folgenden Übungsaufgaben dienen weitestgehend der Wiederholung und Übung von Geschäftsvorfällen aus dem Kreditoren- und Debitorenbereich.

Sollte der bisherige Datenstand unvollständig bzw. fehlerhaft sein, so kann das Datenupdate *fibu_op_update3.fbk* importiert werden. Nähere Hinweise zum Import von Daten sind im ersten Kapitel dieser Handreichung enthalten.

*Import von Updates
siehe Seite 17*

Aufgabe 1

Buchen Sie nachstehende Geschäftsvorfälle im Rahmen der Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung. Die Buchungen eines Arbeitstages sind in einem eigenen Buchungsjournal zu erfassen.

1.1	01.12.00	Verkauf von Fertigerzeugnissen an die Sagrima GmbH. Ausgangsrechnung Nr. AR06, Rechnungsbetrag 4.224,50 €.
1.2	01.12.00	Ausgangsrechnung Nr. AR07 für Fertigerzeugnisse über 3.272,50 € brutto an den Kunden Drei-Flüsse-Möbel AG.
1.3	04.12.00	Lieferungs- und Rechnungseingang für Kantholz (Rohstoffe) des Lieferanten Sebastian Schüler e. K., brutto 6.366,50 €, Rechnungsnummer K7865.
1.4	04.12.00	Eingang einer Lieferung mit Rechnung für Eiseinteile (Rohstoffe) zum Rechnungsbetrag 3.748,50 € von der Eisen Merkur GmbH (Rechnungsnummer R9876).
1.5	05.12.00	Lieferung und Rechnungsstellung Nr. AR08 für Warenausgang von Fertigerzeugnissen an die Möbel Wagner KG, Rechnungsbetrag 6.616,40 €.
1.6	05.12.00	Verkauf diverser Kleinmöbel an die Sagrima GmbH, Rechnungsbetrag 2.677,50 € (Rechnungsnummer AR09).
1.7	08.12.00	Zahlungseingang 3.207,05 € auf dem Bankkonto von der Drei-Flüsse-Möbel AG für Ausgangsrechnung Nr. AR07.
1.8	08.12.00	Banküberweisung 6.175,50 € für Eingangsrechnung Nr. K7865 an den Lieferanten Sebastian Schüler e. K.

1.9	08.12.00	Überweisung der Zahllast des Monats November per Banküberweisung.
1.10	11.12.00	Banküberweisung 3.673,53 € zur Begleichung der Eingangsrechnung Nr. R9876 der Eisen Merkur GmbH.
1.11	11.12.00	Gutschrift auf dem Bankkonto in Höhe von 6.417,91 € zur Begleichung der Ausgangsrechnung Nr. AR08 vom 05.12.00 der Möbel Wagner KG.

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blätter

Aufgabe 1.1 und 1.2

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
01.12.00	Rechn...	63	5000		3.550,00	AR Sagrima GmbH
01.12.00	Rechn...	63	4800		674,50	AR Sagrima GmbH
01.12.00	Rechn...	63	2400	4.224,50		AR Sagrima GmbH
01.12.00	Rechn...	64	5000		2.750,00	AR Drei-Flüsse-Möbel AG
01.12.00	Rechn...	64	4800		522,50	AR Drei-Flüsse-Möbel AG
01.12.00	Rechn...	64	2400	3.272,50		AR Drei-Flüsse-Möbel AG

Abbildung 128

Aufgabe 1.3 und 1.4

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
04.12.00	Rechn...	65	6000	5.350,00		ER Seb. Schüler e. K.
04.12.00	Rechn...	65	2600	1.016,50		ER Seb. Schüler e. K.
04.12.00	Rechn...	65	4400		6.366,50	ER Seb. Schüler e. K.
04.12.00	Rechn...	66	6000	3.150,00		ER Eisen Merkur GmbH
04.12.00	Rechn...	66	2600	598,50		ER Eisen Merkur GmbH
04.12.00	Rechn...	66	4400		3.748,50	ER Eisen Merkur GmbH

Abbildung 129

Aufgabe 1.5 und 1.6

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
05.12.00	Rechn...	67	5000		5.560,00	AR Möbel Wagner KG
05.12.00	Rechn...	67	4800		1.056,40	AR Möbel Wagner KG
05.12.00	Rechn...	67	2400	6.616,40		AR Möbel Wagner KG
05.12.00	Rechn...	68	5000		2.250,00	AR Sagrima GmbH
05.12.00	Rechn...	68	4800		427,50	AR Sagrima GmbH
05.12.00	Rechn...	68	2400	2.677,50		AR Sagrima GmbH

Abbildung 130

Aufgabe 1.7 und 1.9

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
08.12.00	Zahlung	69	2800	3.207,05		Zahlung AR Drei-Flüsse-Möbel AG
08.12.00	Zahlung	69	4800		10,45	Zahlung AR Drei-Flüsse-Möbel AG
08.12.00	Zahlung	69	2400		3.272,50	Zahlung AR Drei-Flüsse-Möbel AG
08.12.00	Zahlung	69	5001	55,00		Zahlung AR Drei-Flüsse-Möbel AG
08.12.00	Zahlung	70	2800		6.175,50	Zahlung ER Sebastian Schüler e.K.
08.12.00	Zahlung	70	2600		30,50	Zahlung ER Sebastian Schüler e.K.
08.12.00	Zahlung	70	4400	6.366,50		Zahlung ER Sebastian Schüler e.K.
08.12.00	Zahlung	70	6002		160,50	Zahlung ER Sebastian Schüler e.K.
08.12.00		71	4830	6.195,81		Zahllast Monat November
08.12.00		71	2800		6.195,81	Zahllast Monat November

Abbildung 131

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
11.12.00	Zahlung	72	2800		3.673,53	Zahlung ER Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung	72	2600		11,97	Zahlung ER Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung	72	4400	3.748,50		Zahlung ER Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung	72	6002		63,00	Zahlung ER Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung	73	2800	6.417,91		Zahlung AR Möbel Wagner KG
11.12.00	Zahlung	73	4800	31,69		Zahlung AR Möbel Wagner KG
11.12.00	Zahlung	73	2400		6.616,40	Zahlung AR Möbel Wagner KG
11.12.00	Zahlung	73	5001	166,80		Zahlung AR Möbel Wagner KG

Aufgabe 1.10 und 1.11

Abbildung 132

Aufgabe 2

Kontrollieren Sie zum 11. Dezember, ob Eingangsrechnungen noch nicht bezahlt sind.

Finanzbuchhaltung
Berichte
Kreditor - Kontoblatt

Bei der Kontrolle der Kontoblätter der Kreditoren ist erkennbar, dass bei keinem der Lieferanten ein offener Posten vorhanden ist.

Auszug aus der Darstellung der Kontoblätter der Kreditoren:

Buchungs-	Be	Belegnr.	Beschreibung	Betrag	Restbetrag	Saldo (t/MV)	Au- gleich mit Belegnr.	Fälligkeit Datum	Lfd. Nr.
Kreditor - Kontoblatt 30. September 2000									
Periode: Seite 1									
Creativ FIBU-OP IND									
Es sind auch Kreditoren nur mit Saldo aufgeführt.									
		44002	Allgäuer Kartonfabrik GmbH Telefonnr. 0 83 41/90 93 15-0			0,00			
22.11.00	Re	59	ER Allgäuer Kartonfabrik	-824,75	0,00	-824,75		22.12.00	150
23.11.00	Za	60	Zahlung ER Allgäuer Kartonfabrik GmbH	824,75	0,00	0,00			158
						0,00			
		44004	Eisen Merkur GmbH Telefonnr. 09 98 1/51 38-0			0,00			
21.11.00	Re	54	ER Eisen Merkur	-7.973,00	0,00	-7.973,00		21.12.00	136
22.11.00	Za	58	Zahlung ER Eisen Merkur G	7.973,00	0,00	0,00			142
04.12.00	Re	68	ER Eisen Merkur GmbH	-3.748,50	0,00	-3.748,50		03.01.01	181
11.12.00	Za	72	Zahlung ER Eisen Merkur G	3.748,50	0,00	0,00			189
			Eisen Merkur GmbH			0,00			
		44005	Sebastian Schüler e.K. Telefonnr. 0961/20 60			0,00			
15.11.00	Re	53	ER Seb. Schüler e.K.	-2.975,00	0,00	-2.975,00		15.12.00	133
21.11.00	Za	55	Zahlung ER Sebastian Sch	2.975,00	0,00	0,00			138
04.12.00	Re	65	ER Seb. Schüler e. K.	-6.368,50	0,00	-6.368,50		03.01.01	179
08.12.00	Za	70	Zahlung ER Sebastian Sch	6.368,50	0,00	0,00			183
			Sebastian Schüler e.K.			0,00			

Abbildung 133

Aufgabe 3

Kontrollieren Sie zum 15. Dezember, welche Ausgangsrechnungen noch nicht bezahlt sind. Erstellen Sie gegebenenfalls die notwendigen Mahnungen.

Finanzbuchhaltung
Berichte
Debitoren - Kontoblatt

Auszug aus der Darstellung der Kontoblätter der Debitoren:

Debitoren - Kontoblatt										30. September 2000	
Periode: Creativ FIBU-OP										Seite 1	
Der Bericht beinhaltet auch Debitoren nur mit Saldo										IND	
Buchung	Be	Belegnr.	Beschreibung	Betrag	Restbetrag	Saldo (M/W)	Ausgleich mit Belegnr.	Fälligkeit Datum	Lfd. Nr.		
24001 Alpenland GmbH											
			Telefonnr. 0 80 613 88 70								
						0,00					
01.11.00	Re	45	AR Alpenland GmbH	9.282,00	9.282,00	9.282,00		01.11.00	106		
30.11.00	M	93002	Mahnung 92002	10,00	10,00	9.292,00		30.11.00	165		
						9.292,00					
Alpenland GmbH											
24004 Sagrima GmbH											
			Telefonnr. 08141/60 03-0								
						0,00					
01.11.00	Re	43	AR Sagrima GmbH	4.046,00	0,00	4.046,00		01.12.00	100		
07.11.00	Za	46	Zahlung AR01 Sagrima Gm	-4.046,00	0,00	0,00			108		
01.12.00	Re	63	AR Sagrima GmbH	4.224,50	4.224,50	4.224,50		31.12.00	172		
05.12.00	Re	68	AR Sagrima GmbH	2.677,50	2.677,50	6.902,00		04.01.01	187		
						6.902,00					
Sagrima GmbH											

Abbildung 134

Bei den Debitoren „24001 Alpenland GmbH“ und „24004 Sagrima GmbH“ sind offene Posten vorhanden.

Finanzbuchhaltung
Berichte
Debitoren - Fällige Posten

Debitoren - Fällige Posten										30. September 2000
Wie am 15.12.00										Seite 1
Creativ FIBU-OP										IND
Buchung	Belegnr.	Beschreibung	Fälligkeit Datum	Monatlich Fälligkeit	Währ	Restbetrag	Restbetrag (M/W)			
24001 Alpenland GmbH										
			Telefonnr. 0 80 613 88 70							
01.11.00		45	AR Alpenland GmbH	01.11.00	1	9.282,00	9.282,00			
30.11.00		93002	Mahnung 92002	30.11.00	0	10,00	10,00			
						9.292,00	9.292,00			
Alpenland GmbH										
Gesamt						9.292,00	9.292,00			
							9.292,00			

Abbildung 135

Die Forderungen an die Sagrima GmbH sind noch nicht fällig. Oben angeführte Forderung ist anzumahnen (s. u.).

Verkauf
Debitoren

Exkurs Prüfung der Zahlungsbedingungen

Abbildung 136

Code	Fälligkeitsformel	Skontoformel	Skonto %	Beschreibung
00000	0T	0T	0	Sofortige Zahlung netto Kasse
00030	30T	0T	0	30 Tage Zahlungsziel
00060	60T	0T	0	60 Tage Zahlungsziel
08230	30T	8T	2	8 Tage / 2% Skonto / 30 Tage
08330	30T	8T	3	8 Tage / 3% Skonto / 30 Tage
14230	30T	14T	2	14 Tage / 2% Skonto / 30 Tage
14330	30T	14T	3	14 Tage / 3% Skonto / 30 Tage
*▶			0	

Abbildung 137

Der Liste der offenen Posten kann entnommen werden, da gegenüber der Sagrima GmbH zwei Rechnungsausgänge gebucht wurden. Die erste Forderung entstand am 01.12., die zweite Forderung am 05.12. Bei einem Zahlungsziel von 30 Tagen sind die beiden Forderungen nicht fällig.

Finanzbuchhaltung
Zahlungsverkehr
Mahnung

Erstellung der Mahnung

Innerhalb der folgenden Maske werden keine Eintragungen vorgenommen.

Abbildung 138

Funktion
Mahnungen erstellen

Abbildung 139

Lediglich im Registerblatt *Optionen* müssen Buchungsdatum und Belegdatum aktualisiert werden.

Abbildung 140

Über den Schalter *OK* werden Mahnungsvorschläge generiert.

Art	Nr.	B.	Belegnr.	Fälligkeit...	Beschreibung	Restbetrag	Betrag
					Wir haben Sie bereits zwei Mal ... heute konnten wir allerdings ke... Sollte innerhalb der nächsten z... Angelegenheit einem Inkassoin... Zur Deckung unserer Kosten st... Verzugszinsen ab dem Tag der ...		
D..		R..	45	01.11.00	AR Alpenland GmbH	9.282,00	136,14
D..		M..	93002	30.11.00	Mahnung 92002	10,00	0,05
S..			5430		Gebühr		20,00

Abbildung 141

Wenn mehrere Mahnungsvorschläge vorhanden sind, muss über die Funktionstaste *F5* bzw. über die Navigationsschalter in der Symbolleiste zur zuletzt erstellten Mahnung geblättert werden.

Dieser Mahnungsvorschlag kann als Testbericht am Bildschirm gesichtet werden.

Registrieren
Testbericht

Feld	Filter
Nr.	92003

Abbildung 142

Die Liste der registrierten Mahnungen zeigt die im Laufe dieser Abhandlung erstellten Mahnungen (Aufruf über F5)

Nr.	Debitore...	Name	Wäh...	Restbetrag
93001	24001	Alpenland GmbH		9.282,00
93002	24001	Alpenland GmbH		9.282,00
93003	24001	Alpenland GmbH		9.292,00

Abbildung 145

Daten der zuletzt erstellten und registrierten Mahnung:

Allgemein | Buchung

Nr. 93003
 Debitorennr. 24001
 Name Alpenland GmbH
 Adresse Holzbauelemente
 Adresse 2. Ellmosener Str. 25
 PLZ-Code/Ort 83043 Bad Aibling
 Kontakt

Buchungsdatum 15.12.00
 Belegdatum 15.12.00
 Zugeordnete Nr. 92004
 Mahnstufe 3
 Anzahl gedruckt 0

Art	Nr.	B.	Belegnr.	Fälligkeit...	Beschreibung	Restbetrag	Betrag
					Wir haben Sie bereits zwei Mal ... heute konnten wir allerdings ke... Sollte innerhalb der nächsten z... Angelegenheit einem Inkasso... Zur Deckung unserer Kosten st... Verzugszinsen ab dem Tag der ...		
D..	R..		45	01.11.00	AR Alpenland GmbH	9.282,00	136,14

Abbildung 146

Über *Drucken..* und anschließend *Seitenansicht* erfolgt die Darstellung auf dem Bildschirm:


		Creativ Möbel AG <i>Büromöbel</i>	
<u>Creativ Möbel AG * Rosenkavallerplatz 2 * 81925 München</u>		Telefon:	089 9214-2183
Alpenland GmbH Holzbauelemente Ellmosener Str. 25 83043 Bad Aibling Deutschland		Telefax:	089 9214-3602
		E-Mail:	edgar.sailer@isb.bayern.de
		Internet:	http://www.isb.bayern.de
		Bank:	Hypo Vereinsbank München
		BLZ:	720 200 70
		Konto:	2 500 100
USt-IdNr.	129 024 001	Mahnung Nr.:	93003
		Datum:	15.12.2000
Mahnung			
Wir haben Sie bereits zwei Mal zur Zahlung des ausstehenden Rechnungsbetrages aufgefordert. Bis heute konnten wir allerdings keine entsprechende Gutschrift auf unserem Bankkonto feststellen. Sollte innerhalb der nächsten zwei Wochen der fällige Betrag nicht beglichen sein, werden wir die Angelegenheit einem Inkassoinstitut übertragen. Die entsprechenden Kosten hätten Sie zu tragen. Zur Deckung unserer Kosten stellen wir Ihnen außerdem nochmals 20,00 EUR Mahngebühr und Verzugszinsen ab dem Tag der Fälligkeit der Forderung bzw. Mahngebühr mit 12 % in Rechnung.			
Rechnung Nr.	45	vom 01.11.00	fällig seit 01.11.00
			9.282,00 EUR
Mahnung Nr.	93002	vom 30.11.00	fällig seit 30.11.00
			10,00 EUR
		Mahngebühren	20,00 EUR
		Verzugszinsen	136,19 EUR
		Gesamtbetrag	9.448,19 EUR

Abbildung 147

Aufgabe 4

Sichten und analysieren Sie die Buchung im zuletzt erstellten Buchungsjournal.

Finanzbuchhaltung
Journale

Nr.	Errichtungsdatum	Herkunftscode	Buch.-Blattname	Von Lfd. Nr.	Bis Lfd. Nr.	Von MwSt.-Posten	Lfd. Nr.	Bis
13	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	141	150		25	
14	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	151	159		28	
15	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	160	163		30	
16	30.09.00	MAHNUNG		164	165		31	
17	30.09.00	MWSTABR		166	169		32	
18	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	170	175		35	
19	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	176	181		37	
20	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	182	187		39	
21	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	188	197		41	
22	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	198	205		43	
23	30.09.00	MAHNUNG		206	208		45	

Abbildung 148

Journal
Sachposten

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
15.12.00	Mahnung	93003	5430		20,00	Mahnung 92004
15.12.00	Mahnung	93003	5790		136,19	Mahnung 92004
15.12.00	Mahnung	93003	2400	156,19		Mahnung 92004

Abbildung 149

- Hier wurde die Buchung der Mahngebühren (20,00 €) und der Verzugszinsen (136,19 €) vorgenommen.
- Die Berechnung der Verzugszinsen ist leicht nachvollziehbar (vgl. dazu Ausdruck der Mahnung):

Für die Forderung über 9.282,00 €, fällig am 01.11.00, fallen Verzugszinsen in Höhe 136,14 € (bei 12 % und 44 Tagen) an. Die Mahngebühren über 10,00 €, fällig am 30.11.00, ergeben Verzugszinsen von 0,05 € bei 12 % und 15 Tagen.

Das Jahr wurde für die Zinsberechnung mit 360 Tagen zugrunde gelegt.

Aufgabe 5

Am 15. Dezember erteilt der Kunde Alpenland GmbH die Ermächtigung zum Lastschriftinzug der offenen Forderung. Buchen Sie die Gutschrift auf dem Bankkonto (Belegnummer AR003).

Finanzbuchhaltung

Fibu Buch.-Blätter

Buchung bis zur Eingabe des Betrages erfassen.

Funktion

Posten ausgleichen...

In der Maske können nun alle offenen Posten markiert werden, die ausgeglichen werden sollen.

24001 Alpenland GmbH - Debitorenpostenausgleich

Allgemein Optionen

Buchungsdatum 15.12.00
 Belegart Zahlung Betrag 0,00
 Belegnr. 74 Restbetrag 0,00
 Debitorennr. 2800
 Beschreibung Zahlung AR Alpenland

Ausgleich...	Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Beschreibung	Sollbetrag	Habenbetrag	Restbetrag	Fälligkeitsdatum	Skontodatum	Restskonto möglich	Offen
<input type="checkbox"/>	74	01.11.00	Rechnung	45 AR Alpenland GmbH	9.282,00		9.282,00	01.11.00	01.11.00	0,00	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	74	30.11.00	Mahnung	93002 Mahnung 92002	10,00		10,00	30.11.00		0,00	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	74	15.12.00	Mahnung	93003 Mahnung 92004	156,19		156,19	15.12.00		0,00	<input type="checkbox"/>

Ausgleichsbetrag 9.448,19 Skontobetrag 0,00 Saldo 9.448,19

OK Abrechnen Posten Ausgleich Navigate Hilfe

Abbildung 150

Ausgleich

Ausgleichs-ID setzen

STANDARD Standard Buch.-Blatt - Fibu Buch.-Blatt

Buch.-Blattname STANDARD

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kon...	Kontonr.	Gegen...	Gege...	Beschreibung	Betragsart	Betrag	Kost...	Kostenr...
15.12.00	Zahlung	74	AR003	Sac...	2800	Debitor	24001	Zahlung AR Alpenland	brutto	9448,19		

Kontoname Bank Gegenkontoname Alpenland GmbH Nettobetrag . . . 9.448,19 Saldo 0,00 Gesamtsaldo 0,00
 MwSt 0,00 Bruttobetrag . . . 9.448,19

Aktualisieren Konto Funktion Buchen Hilfe

Abbildung 151

Damit der Betrag im Buchungsblatt auch angezeigt wird, muss der Schalter *Aktualisieren* betätigt werden.

Hier zeigt sich die Zahllast über 1.066,23 €.

Zur Offenlegung der Umbuchungen kann das Buchungsjournal aufgerufen werden.

Finanzbuchhaltung
Journal

Nr.	Errichtungsdatum	Herkunftskode	Buch.-Blattname	Von Lfd. Nr.	Bis Lfd. Nr.	Von MwSt.-Posten	Lfd. Nr.	Bis
15	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	160	163			30
16	30.09.00	MAHNUNG		164	165			31
17	30.09.00	MWSTABR		166	169			32
18	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	170	175			35
19	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	176	181			37
20	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	182	187			39
21	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	188	197			41
22	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	198	205			43
23	30.09.00	MAHNUNG		206	208			45
24	30.09.00	FIBUBUCHBL	STANDARD	209	210			47
25	30.09.00	MWSTABR		211	214			47

Abbildung 155

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
31.12.00	DEZEMB...		4802			Umsatzsteuerausgleich : INLAND U...
31.12.00	DEZEMB...		2600		1.572,53	Vorsteuerausgleich : INLAND UST19
31.12.00	DEZEMB...		4800	2.638,76		Umsatzsteuerausgleich : INLAND U...
31.12.00	DEZEMB...		4830		1.066,23	MwSt.-Abrechnung

Abbildung 156

Finanzbuchhaltung
Berichte
UVA Formular

Vor dem Ausdruck der Umsatzsteuervoranmeldung wird das Startdatum aktualisiert.

UVA Formular

Optionen

Startdatum 01.12.00

Periode Monat

MwSt.-Posten einschlie... Offen
 Geschlossen
 Offen und geschlossen

MwSt.-Posten einschlie... Innerhalb Periode
 Vor und innerhalb Periode

Berechtigte Anmeldung . .

Erstattungsbetrag ver...

Einzugsermächtigung ...

Drucken... Seitenansicht Abbrechen Hilfe

Abbildung 157

Auszug aus dem UVA-Formular:

		2000	
1	Steuernummer		
2	11 914 410 40954 57 0012		
3			
4	Finanzamt	30	Eingangsstempel oder -datum
5	Finanzamt München II		
6	Deroystr. 16-20		
7	80333 München		
8	Deutschland		
9		Umsatzsteuer-Voranmeldung 2000	
10		Voranmeldungszeitraum	
11		Dezember 2000	
12	Vorbemerkung - ggf. abweichende Firmenbezeichnung - Anschrift - Telefon		
13	Creativ Möbel AG		
14	Büromöbel		
15	Rosenkavalierplatz 2		
16	81925 München	Berichtigte Anmeldung (falls ja, bitte eine "1" eintragen) 10	
17	I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung		
18	Lieferungen und sonstige Leistungen (einschließlich unentgeltlicher Wertabgabe)	Bemessungsgrundlage ohne Umsatzsteuer	Steuer
19	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	volle EUR	EUR Ct
20	Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b UStG) an Abnehmer mit USt-IdNr.	41	
21	neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr.	44	
22	neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2 a UStG)	49	
23	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug (z. B. Ausfuhrlieferungen, Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG)	43	
24	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug		
25	Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 26 UStG	48	
26	Steuerpflichtige Umsätze (Lieferungen und sonstige Leistungen einschließl. unentgeltlicher Wertabgaben)		
27	zum Steuersatz von 19 v. H.	51	13.888
28	zum Steuersatz von 7 v. H.	86	2.638,76

Abbildung 158

Aufgabe 7

Erstellen Sie eine Datensicherung in Ihrem Arbeitsverzeichnis. Wählen Sie dazu selbst einen aussagekräftigen Dateinamen.

Extras
Datensicherung erstellen...

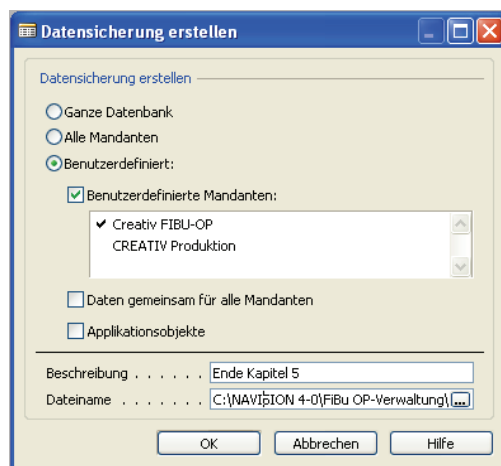


Abbildung 159

**Kontierungsliste zum Arbeitsblatt 4:
Übungsaufgaben zur Offenen Posten-Buchhaltung**

Aufgabe	Kontenbezeichnung	Kontonummer		Betrag	
		Soll	Haben	Soll	Haben
1.1	Ford. SAGRIMA GmbH	24004		4.224,50	
	Umsatzerlöse		5000		3.500,00
	Umsatzsteuer		4800		674,50
1.2	Ford. Drei-Flüsse-Möbel	24006		3.272,50	
	Umsatzerlöse		5000		2.750,00
	Umsatzsteuer		4800		522,50
1.3	Aufw. Rohstoffe	6000		5.350,00	
	Vorsteuer	2600		1.016,50	
	Verb. Sebastian Schüler e.K.		44005		6.366,50
1.4	Aufw. Rohstoffe	6000		3.150,00	
	Vorsteuer	2600		598,50	
	Verb. Eisen Merkur GmbH		44004		3.748,50
1.5	Ford. Möbel Wagner KG	24005		6.616,40	
	Umsatzerlöse		5000		5.560,00
	Umsatzsteuer		4800		1.056,40
1.6	Ford. SAGRIMA GmbH	24004		2.677,50	
	Umsatzerlöse		5000		2.250,00
	Umsatzsteuer		4800		427,50
1.7	Bank	2800		3.207,05	
	Erlösberichtigungen	5001		55,00	
	Umsatzsteuer	4800		10,45	
	Ford. Drei-Flüsse-Möbel		24006		3.272,50
1.8	Verb. Sebastian Schüler e. K.	44005		6.366,50	
	Bank		2800		6.175,50
	Nachlässe		6002		160,50
	Vorsteuer		2600		30,50
1.9	Verb. gegenüber Finanzb.	4830		6.195,81	
	Bank		2800		6.195,81
1.10	Verb. Eisen Merkur GmbH	44004		3.748,50	
	Bank		2800		3.673,53
	Nachlässe		6002		63,00
	Vorsteuer		2600		11,97
1.11	Bank	2800		6.417,91	
	Erlösberichtigungen	5001		166,80	
	Umsatzsteuer	4800		31,69	
	Ford. Möbel Wagner KG		24005		6.616,40

**Kontierungsliste NAVISION FiBu zum Arbeitsblatt 4:
 Übungsaufgaben zur „Offenen Posten Buchhaltung“**

Datum	Belegart	Belegnummer	Ext. Belegnr.	Kto-Art	Kto-Nr.	Gegen-Kto-Art	Gegen-Kto-Nr.	Beschreibung	Betragsart	Betrag
01.12.00	Rechnung	63	AR06	Debitor	24004	Sachkonto	5000	AR SAGRIMA	B	4.224,50
01.12.00	Rechnung	64	AR07	Debitor	24006	Sachkonto	5000	AR Drei-Flüsse-Möbel	B	3.272,50
04.12.00	Rechnung	65	K7865	Sachkonto	6000	Kreditor	44005	ER Seb. Schüler	B	6.366,50
04.12.00	Rechnung	66	R9876	Sachkonto	6000	Kreditor	24004	Zahlung AR SAGRIMA GmbH	B	3.965,08
07.11.00	Zahlung	67	AR02	Sachkonto	2800	Debitor	24004	ER Eisen Merkur	B	3.748,50
05.12.00	Rechnung	68	AR08	Debitor	24005	Sachkonto	5000	AR Möbel Wagner KG	B	6.616,40
05.12.00	Rechnung	69	AR09	Debitor	24004	Sachkonto	5000	AR SAGRIMA GmbH	B	2.677,50
08.12.00	Zahlung	70	AR07	Sachkonto	2800	Debitor	24006	Zahlung AR Drei-Flüsse-Möbel	B	3.207,05
08.12.00	Zahlung	71	K7865	Kreditor	44005	Sachkonto	2800	Zahlung ER Seb. Schüler e. K.	B	6.175,50
08.12.00		72		Sachkonto	4830	Sachkontor	2800	Zahlung Zahllast Dezember	B	6.195,81
11.12.00	Zahlung	73	R9876	Kreditor	44004	Sachkonto	2800	Zahlung ER Eisen Merkur GmbH	B	3.673,53
15.12.00	Zahlung	74	AR03	Sachkonto	2800	Debitor	24005	Zahlung AR Möbel Wagner	B	6.417,91