



CREATIV FIBU - Microsoft Dynamics NAV Classic

Datei Bearbeiten Ansicht Extras Fenster ?

Finanzbuchhaltung

2800 Bank - Sachposten

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
11.12.00	Zahlung	64	2800		808,01	ZA für ER Sebastian Schüler e.K.
11.12.00	Zahlung	64	2600		3,99	ZA für ER Sebastian Schüler e.K.
11.12.00	Zahlung	64	4400	833,00		ZA für ER Sebastian Schüler e.K.
11.12.00	Zahlung	64	6022		21,00	ZA für ER Sebastian Schüler e.K.
11.12.00	Zahlung	65	2800		3.673,53	ZA für ER Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung	65	2600		11,97	ZA für ER Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung	65	4400	3.748,50		ZA für ER Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung	65	6002		63,00	ZA für ER Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung	66	2800	6.389,05		ZE Möbel Wagner
11.12.00	Zahlung	66	4800	31,55		ZE Möbel Wagner
11.12.00	Zahlung	66	2400		6.586,65	ZE Möbel Wagner
11.12.00	Zahlung	66	5001	166,05		ZE Möbel Wagner

Posten Funktion Navigate Hilfe

IND 11.12.00 FILTER

Finanzbuchführung

Unterrichtseinsatz der ERP-Software
Microsoft Dynamics NAV



IMPRESSUM

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

Leitung und Redaktion

Harald Decker Staatsinstitut für Schulqualität und Bildungsforschung München

Autoren

Johannes Münch Staatl. Berufsschule, Neusäß (1. Auflage)

Mathias Grünewald Staatl. Berufsschule II, Coburg (2. und 3. Auflage)

Bernd Kerber Staatl. Berufliche Oberschule Kaufbeuren (4. und 5. Auflage)

Layout

Bernd Kerber Staatl. Berufliche Oberschule Kaufbeuren

Herausgeber

Staatsinstitut für Schulqualität und Bildungsforschung
Abteilung Berufliche Schulen
Referat Kaufmännische Bildung
Schellingstraße 155, 80797 München
Telefon (089) 2170-2140, Telefax (089) 2170-2215
<http://www.isb.bayern.de>

© 2014, 5. Auflage

Nachdruck für den unterrichtlichen Einsatz an Schulen und Hochschulen erlaubt. Jede anderweitige Nutzung nur mit Genehmigung des Staatsinstituts für Schulqualität und Bildungsforschung München.

INHALT

1. Allgemein	1
2. Beispielaufgaben	1
3. Exkurs „Zahlungsabweichungen“	16
4. Kontierungslisten	20



1. Allgemein		
<p>Die folgenden Übungsaufgaben dienen weitestgehend der Wiederholung und Übung von Geschäftsvorfällen aus dem Kreditoren- und Debitorenbereich.</p> <p>Sollte der bisherige Datenstand unvollständig bzw. fehlerhaft sein, so kann das Datenupdate IND_fIBU_M4.fbk importiert werden.</p>		Hinweis
2. Beispielaufgaben		
Aufgabe 1		
<p>Buchen Sie nachstehende Geschäftsvorfälle im Rahmen der Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung. Die Buchungen eines Arbeitstages sind in einem eigenen Buchungsjournal zu erfassen.</p>		Aufgaben
1.1	01.12.00	Verkauf von Fertigerzeugnissen an die Sagrima GmbH. Ausgangsrechnung Nr. AR 009, Rechnungsbetrag 4.224,50 €.
1.2	01.12.00	Ausgangsrechnung Nr. AR 010 für Fertigerzeugnisse über 3.272,50 € brutto an den Kunden Drei-Flüsse-Möbel AG.
1.3	04.12.00	Lieferungs- und Rechnungseingang für Fußstöpsel (Hilfsstoffe) des Lieferanten Sebastian Schüler e. K., brutto 833,00 €, Rechnungsnummer 1234-88.
1.4	04.12.00	Eingang einer Lieferung mit Rechnung für Eisenteile (Rohstoffe) zum Rechnungsbetrag von 3.748,50 € von der Eisen Merkur GmbH (Rechnungsnummer A199).
1.5	04.12.00	Lieferung und Rechnungsstellung Nr. AR 011 für Warenausgang von Fertigerzeugnissen an die Möbel Wagner KG, Rechnungsbetrag 6.586,65 €.
1.6	08.12.00	Verkauf diverser Kleinmöbel (Handelswaren) an die Sagrima GmbH für Rechnungsnummer AR 012, Rechnungsbetrag 2.677,50 €.
1.7	08.12.00	Überweisung der Zahllast des Monats November per Banküberweisung (vgl. USt.-Vorankündigung vom 30.11.00).
		Beleg 5-1
		Beleg 5-2
		Beleg 5-3
		Beleg 5-4
		Beleg 5-5
		Beleg 5-6
		Beleg 5-7



1.8	11.12.00	Banküberweisung über 808,01 € für Eingangsrechnung Nr. 1234-88 an den Lieferanten Sebastian Schüler e. K.	Beleg 5-8
1.9	11.12.00	Banküberweisung über 3.673,53 € zur Begleichung der Eingangsrechnung Nr. A199 der Eisen Merkur GmbH.	
1.10	11.12.00	Gutschrift auf dem Bankkonto in Höhe von 6.389,05 € zur Begleichung der Ausgangsrechnung Nr. AR 011 vom 04.12.00 der Möbel Wagner KG.	
1.11	15.12.00	Zahlungseingang über 3.207,05 € auf dem Bankkonto von der Drei-Flüsse-Möbel AG für Ausgangsrechnung Nr. AR 010.	Beleg 5-9

Beleg 5-1



Creativ Möbel AG, Rosenkavalierplatz 2, 81925 München

Sagrima GmbH
Stettiner Str. 1
97072 Würzburg

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
D24013	AR 009	01.12.00	336894	28.11.00	ES 211556

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	FER31001	Tisch	52	67,50 €	3.510,00 €
2	FER31001	Tisch	1	Sonderpreis! 40,00 €	40,00 €
Gesamtpreis					3.550,00 €
+ Umsatzsteuer					19% 674,50 €
Rechnungsbetrag					<u>4.224,50 €</u>

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 8 Tagen 2% Skonto, 30 Tage netto
Bankverbindung: Stadtparkasse München Handelsregister Steuer-Nr. 9144/104/0954
Konto-Nr.122633 (BLZ 701 500 00) München HRB 945 UID-Nr. DE 129 000 000



Beleg 5-2



Creativ Möbel AG, Rosenkavalierplatz 2, 81925 München

Drei-Flüsse-Möbel AG
Am Fernsehturm 2
94032 Passau

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
D24015	AR 010	01.12.00	332899	28.11.00	EK12388

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	FER31001	Tisch	40	67,50 €	2.700,00 €
2	FER31001	Tisch	1	Sonderpreis! 50,00 €	40,00 €
Gesamtpreis					2.750,00 €
+ Umsatzsteuer 19%					522,50 €
Rechnungsbetrag					3.272,50 €

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 14 Tagen 2% Skonto, 30 Tage netto
Bankverbindung: Stadtparkasse München Handelsregister Steuer-Nr. 9144/104/0954
Konto-Nr. 122633 (BLZ 701 500 00) München HRB 945 UID-Nr. DE 129 000 000

Beleg 5-3

Sebastian Schüler e.K.

Sebastian Schüler e.K., Stockerhutweg 51, 92637 Weiden

Creativ Möbel AG
Rosenkavalierplatz 2
81925 München

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
M37166	1234-88	04.12.00	732855	30.11.00	121644

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	2789	Fußstöpsel	10000 m	0,07 €	700,00 €
+ Umsatzsteuer 19%					133,00 €
Rechnungsbetrag					833,00 €

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 8 Tagen 3% Skonto, 30 Tage netto
Bankverbindung: Volksbank Weiden Handelsregister Steuer-Nr. 3522/104/0336
Nr. 220 550 (BLZ 911 900 00) Weiden HRA 333 UID-Nr. DE 129 044 008



Beleg 5-4

Eisen Merkur GmbH

Eisen Merkur GmbH, Kanalstr. 1, 96450 Coburg

Creativ Möbel AG
Rosenkavalierplatz 2
81925 München

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
440021	A199	04.12.00	234566	02.12.00	122469

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	44569	Vierkantstahlrohr 45mm	210 kg	15,00 €	3.150,00 €
			+ Umsatzsteuer	19%	598,50 €
			Rechnungsbetrag		<u>3.748,50 €</u>

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 8 Tagen 2% Skonto, 30 Tage netto
Bankverbindung: Volksbank Coburg Handelsregister Steuer-Nr. 6589/102/0698

Beleg 5-5



Creativ Möbel AG, Rosenkavalierplatz 2, 81925 München

Möbel Wagner KG
Badstr. 32
95448 Bayreuth

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
D24014	AR 011	04.12.00	464869	02.12.00	454822

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	FER31001	Tisch	82	67,50 €	5.535,00 €
			+ Umsatzsteuer	19%	1.051,65 €
			Rechnungsbetrag		<u>6.586,65 €</u>

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 8 Tagen 3% Skonto, 30 Tage netto
Bankverbindung: Stadtparkasse München Handelsregister Steuer-Nr. 9144/104/0954
Konto-Nr.122633 (BLZ 701 500 00) München HRB 945 UID-Nr. DE 129 000 000



Beleg 5-6



**Creativ
Möbel AG**

Creativ Möbel AG, Rosenkavalierplatz 2, 81925 München

Sagrima GmbH
Stettiner Str. 1
97072 Würzburg

Kunden- nummer	Rechnungs- nummer	Rechnungs- datum	Auftrags- nummer	Auftrags- datum	Bestell- nummer
D24013	AR 012	08.12.00	335668	05.12.00	ES 23668

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	HW32005	Beistelltisch	10	Sonderpreis 34,60 €	346,00 €
2	HW32009	Rattansessel „Tuesday“	16	119,00 €	1.904,00 €
Gesamtpreis					2.250,00 €
+ Umsatzsteuer 19%					427,50 €
Rechnungsbetrag					<u>2.677,50 €</u>

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 8 Tagen 2% Skonto, 30 Tage netto
Bankverbindung: Stadtparkasse München Handelsregister Steuer-Nr. 9144/104/0954
Konto-Nr.122633 (BLZ 701 500 00) München HRB 945 UID-Nr. DE 129 000 000

Beleg 5-7



Stadtparkasse München Konto 122633 BLZ 701 500 00 Kontoauszug 22 Blatt 1

Datum	Erläuterungen	Wert	Betrag
	Kontostand in EUR am 28.11 00		61.069,79+
08 12	Überweisung Zahllast November	08 12	6.112,34-
	Kontostand in EUR am 08.12 00		54.957,45+

Creativ Möbel AG

SWIFT-BIC: SSKMDEMM
IBAN: DE08 7015 0000 0000 1226 33



Beleg 5-8



Stadtsparkasse München		Konto 122633	BLZ 701 500 00	Kontoauszug 23	Blatt 1
Datum	Erläuterungen			Wert	Betrag
Kontostand in EUR am 08.12 00					54.957,45+
11 12	Überweisung Seb. Schüler e.K. für K7865 vom 04.12.00			11 12	808,01-
11 12	Überweisung Eisen Merkur KG für R9876 vom 04.12.00			11 12	3.673,53-
11 12	Gutschrift Möbel Wagner KG für AR011 vom 04.12.00			11 12	6.389,05+
Kontostand in EUR am 11.12 00					56.864,96+
Creativ Möbel AG				SWIFT-BIC: SSKMDEMM	
				IBAN: DE08 7015 0000 0000 1226 33	

Beleg 5-9



Stadtsparkasse München		Konto 122633	BLZ 701 500 00	Kontoauszug 24	Blatt 1
Datum	Erläuterungen			Wert	Betrag
Kontostand in EUR am 11.12 00					56.864,96+
15 12	Gutschrift Drei-Flüsse-Möbel AG für AR010 vom 01.12.00			15 12	3.207,05+
Kontostand in EUR am 15.12 00					60.072,01+
Creativ Möbel AG				SWIFT-BIC: SSKMDEMM	
				IBAN: DE08 7015 0000 0000 1226 33	

5000 Umsatzerlöse Erzeugnisse - Sachposten					
Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag
01.12.00	Rech...		57	5000	3.550,00
01.12.00	Rech...		57	4800	674,50
01.12.00	Rech...		57	2400	4.224,50
01.12.00	Rech...		58	5000	2.750,00
01.12.00	Rech...		58	4800	522,50
01.12.00	Rech...		58	2400	3.272,50

Lösung

Finanzbuchhaltung

Fibu Buch.-Blätter

Lösung
Journal Nr. 19



Finanzbuchführung

Modul 4: Offene Posten-Buchhaltung (Übungsaufgaben)

6020 Aufwendungen für Hilfsstoffe - Sachposten

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
04.12.00	Rech...		59	6020	700,00	ER Seb. Schüler
04.12.00	Rech...		59	2600	133,00	ER Seb. Schüler
04.12.00	Rech...		59	4400	833,00	ER Seb. Schüler
04.12.00	Rech...		60	6000	3.150,00	ER Eisen Merkur
04.12.00	Rech...		60	2600	598,50	ER Eisen Merkur
04.12.00	Rech...		60	4400	3.748,50	ER Eisen Merkur
04.12.00	Rech...		61	5000	5.535,00	AR Möbel Wagner KG
04.12.00	Rech...		61	4800	1.051,65	AR Möbel Wagner KG
04.12.00	Rech...		61	2400	6.586,65	AR Möbel Wagner KG

Posten Funktion Navigate Hilfe

Lösung
Journal Nr. 20

5100 Umsatzerlöse Handelswaren - Sachposten

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
08.12.00	Rech...		62	5100	2.250,00	AR Sagrima GmbH
08.12.00	Rech...		62	4800	427,50	AR Sagrima GmbH
08.12.00	Rech...		62	2400	2.677,50	AR Sagrima GmbH
08.12.00			63	4830	6.112,34	Zahllast November00
08.12.00			63	2800	6.112,34	Zahllast November00

Posten Funktion Navigate Hilfe

Lösung
Journal Nr. 21

Funktion → Posten ausgleichen

Ausgleich → Ausgleichs-ID setzen

2800 Bank - Sachposten

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
11.12.00	Zahlung		64	2800	808,01	ZA Sebastian Schüler e.K.
11.12.00	Zahlung		64	2600	3,99	ZA Sebastian Schüler e.K.
11.12.00	Zahlung		64	4400	833,00	ZA Sebastian Schüler e.K.
11.12.00	Zahlung		64	6022	21,00	ZA Sebastian Schüler e.K.
11.12.00	Zahlung		65	2800	3.673,53	ZA Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung		65	2600	11,97	ZA Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung		65	4400	3.748,50	ZA Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung		65	6002	63,00	ZA Eisen Merkur GmbH
11.12.00	Zahlung		66	2800	6.389,05	ZE Möbel Wagner
11.12.00	Zahlung		66	4800	31,55	ZE Möbel Wagner
11.12.00	Zahlung		66	2400	6.586,65	ZE Möbel Wagner
11.12.00	Zahlung		66	5001	166,05	ZE Möbel Wagner

Posten Funktion Navigate Hilfe

Lösung
Journal Nr. 22

2800 Bank - Sachposten

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
15.12.00	Zahlung		67	2800	3.207,05	ZE Drei-Flüsse-Möbel
15.12.00	Zahlung		67	4800	10,45	ZE Drei-Flüsse-Möbel
15.12.00	Zahlung		67	2400	3.272,50	ZE Drei-Flüsse-Möbel
15.12.00	Zahlung		67	5001	55,00	ZE Drei-Flüsse-Möbel

Posten Funktion Navigate Hilfe

Lösung
Journal Nr. 23



Aufgabe 2

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

Aufgabe

Kreditor - Kontoblatt
Periode: 11.12.00
CREATIV FIBU

Es sind auch Kreditoren nur mit Saldo aufgeführt.
Kreditor: Datumsfilter: 11.12.00

Buchung	B	Belegnr.	Beschreibung	Betrag	Restbetrag	Saldo (MW)
K44011			Allgäuer Kartonfabrik GmbH			
			Telefonnr. 0 83 41/90 99 15 -0			
						-2.975,00
			Allgäuer Kartonfabrik GmbH			-2.975,00

Bei der Kontrolle der Kontoblätter der Kreditoren ist erkennbar, dass bei der Allgäuer Kartonfabrik ein offener Posten vorhanden ist.

Lösung

Finanzbuchhaltung
Berichte
Kreditor - Kontoblatt

Auszug aus der Darstellung der Kontoblätter der Kreditoren

Kreditor - Prüfung

Kreditor

Optionen

Enddatum: 11.12.00

Drucken...

Seitenansicht

Abbrechen

Hilfe

Prüfung, ob der offene Posten auch fällig ist.

Finanzbuchhaltung
Berichte
Kreditor - Fällige Posten

Das Ergebnis, ein leere Maske zeigt, dass der offene Posten noch nicht fällig ist

Aufgabe 3

Kontrollieren Sie zum 15. Dezember, welche Ausgangsrechnungen noch nicht bezahlt sind.

Aufgabe

Prüfung, welche Posten noch offen sind:

01.11.00	R	40	AR Alpenland GmbH	9.282,00	9.282,00	9.282,00
30.11.00	M	MR59002	Mahnung MA59002	10,00	10,00	9.292,00
			Alpenland GmbH			9.292,00
D24013			Sagrima GmbH			
			Telefonnr. 0 81 41/50 03-0			
						0,00
01.11.00	R	38	AR Sagrima GmbH	4.075,75	0,00	4.075,75
08.11.00	Za	41	ZE Sagrima GmbH	-4.075,75	0,00	0,00
01.12.00	R	57	AR Sagrima GmbH	4.224,50	4.224,50	4.224,50
08.12.00	R	62	AR Sagrima GmbH	2.677,50	2.677,50	6.902,00
			Sagrima GmbH			6.902,00

Lösung

Finanzbuchhaltung
Berichte
Debitor - Kontoblatt



Aufgabe 4

Kontrollieren Sie zum 15. Dezember, bei welchen Ausgangsrechnungen das Zahlungsziel überschritten ist.

Aufgabe

Prüfung, welche offenen Posten fällig sind:

Lösung

Debitor - Fällige Posten

Wie am 15.12.00

CREATIV FIBU

Buchung	Belegnr.	Beschreibung	Fälligkeit Datum	Monatlich Fälligkeit	Währ	Restbetrag	Restbetrag (MW)
D24010		Alpenland GmbH					
		Telefonnr. 0 80 81/3 88 70					
01.11.00	40	AR Alpenland GmbH	01.11.00	1		9.282,00	9.282,00
30.11.00	MR59002	Mahnung MA59002	30.11.00	0		10,00	10,00
		Alpenland GmbH				9.292,00	9.292,00
Gesamt						9.292,00	9.292,00
							9.292,00

Es zeigt sich, dass nur die Ausgangsrechnung an Alpenland fällig ist. Prüfen Sie, wann die Rechnung an Sagrima fällig ist.

Finanzbuchhaltung

Berichte

Debitor - Fällige Posten

Nachdem alle Debitoren geprüft werden sollen, darf beim 1. Reiter kein Filter gesetzt werden

Aufgabe 5


Prüfen Sie, wann die Rechnungen an die Sagrima GmbH fällig sind.

Aufgabe

Lösung

Verkauf

Debitoren

Durch Mausklick auf  beim Saldo werden die Einzelposten angezeigt



Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Debitorennr.	Beschreibung	Ursprungsbetrag	Restbetrag	Fälligkeitsdatum	Skontodatum	Restskonto möglich	Offen	Lfd. Nr.
01.11.00	Rechnung	38	D24013	AR Sagrima GmbH	4.075,75	0,00	01.12.00	09.11.00	0,00		140
08.11.00	Zahlung	41	D24013	ZE Sagrima GmbH	-3.994,23	0,00	08.11.00		0,00		148
01.12.00	Rechnung	57	D24013	AR Sagrima GmbH	4.224,50	4.224,50	31.12.00	09.12.00	84,49	✓	206
08.12.00	Rechnung	62	D24013	AR Sagrima GmbH	2.677,50	2.677,50	07.01.01	16.12.00	53,55	✓	221

Die offenen Posten sind erst am 09.12. bzw. 16.12. (mit Skontoabzug) oder am 31.12. bzw. 07.01.n.J. (ohne Skontoabzug). fällig.

Aufgabe 6

Erstellen Sie die notwendige Mahnung an Alpenland GmbH zum 15. Dezember:

Aufgabe

Im Registerblatt Optionen werden das aktuelle Buchungsdatum und das Belegdatum eingegeben.

Lösung

Finanzbuchhaltung

Zahlungsverkehr

Mahnung

Funktion:
Mahnung erstellen

Art	Nr.	B... Belegnr.	Fälligkeits...	Beschreibung	Restbetrag	Betrag
				Wir haben Sie bereits zwei Mal zur Zahlung des aussteh... heute konnten wir allerdings keine entsprechende Guts... Sollte innerhalb der nächsten zwei Wochen der fällige B... Angelegenheit einem Inkassoinstitut übertragen. Die e... Zur Deckung unserer Kosten stellen wir Ihnen außerde... Verzugszinsen ab dem Tag der Fälligkeit der Forderung ...		
Debitoren...		R.. 40	01.11.00	AR Alpenland GmbH	9.282,00	136,14
Debitoren...		M.. MR59002	30.11.00	Mahnung MA59002	10,00	0,05
Sachkonto	5430			Gebühr		20,00

Dieser Mahnungsvorschlag kann als Testbericht am Bildschirm ausgedruckt werden.



Mahnung - Test CREATIV FIBU

Mahnung: Nr.: MA59003

MA59003 Alpenland GmbH

Alpenland GmbH
Holzbauelemente
Ellmosener Str. 25
83043 Bad Aibling
Deutschland

Buchungsdatum 15.12.00
Belegdatum 15.12.00
Fälligkeitsdatum 15.12.00

Mahnstufe 3

Mahnmethodencode INLAND
Zinskonditionencode 1

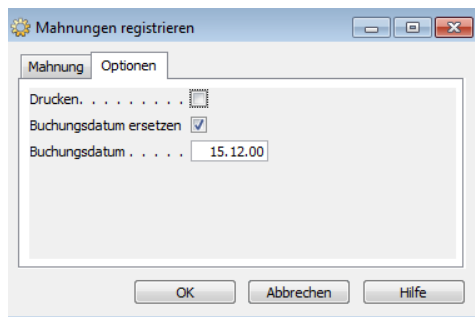
Debitorenr. D24010
UST-IdNr. 129 024 001

Zinsen buchen Ja
Gebühren buchen Ja

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.

Belegdatum	Belegart	Belegnr.	Fälligkeitsd	Ursprungsbetrag	Restbetrag
01.11.00	Rechnung	40	01.11.00	9.282,00	9.282,00
30.11.00	Mahnung	MR5900	30.11.00	10,00	10,00
		5430 Gebühr			20,00
		Verzugszinsen			136,19
		Total EUR			9.448,19

Der Vorschlag muss nun noch ausgedruckt und archiviert werden:




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

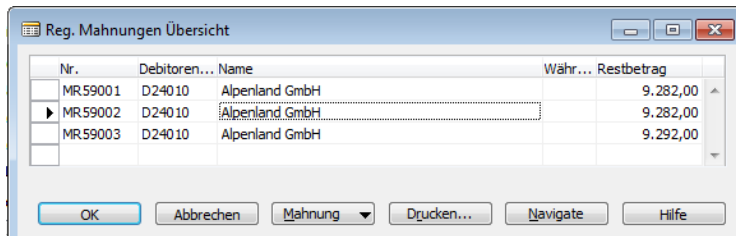
Im Registerblatt **Optionen** muss noch das Buchungsdatum aktualisiert werden. Dies ist notwendig, da für die Mahngebühren und Verzugszinsen auch automatisch die Buchungen in der FIBU erfolgen. Weiterhin ist das Buchungsdatum die Basis für weitere Mahnungen.

Nach dem Mausklick auf OK ist die Maske ist nun wieder ohne Eingaben und kann geschlossen werden. Die registrierten Mahnungen sind archiviert:

Registrieren:
Registrieren



Nochmalige Sichtung der erstellten (registrierten) Mahnung sowie Ausdruck. Über F5 oder Symbol  (Übersicht) wird eine Liste aller bisher erstellten Mahnungen ausgegeben.



Nr.	Debitoren...	Name	Währ...	Restbetrag
MR.59001	D24010	Alpenland GmbH		9.282,00
MR.59002	D24010	Alpenland GmbH		9.282,00
MR.59003	D24010	Alpenland GmbH		9.292,00

Finanzbuchhaltung

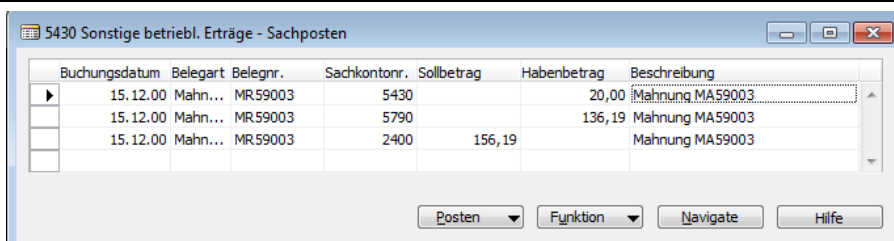
Zahlungsverkehr

Registrierte Mahnungen

Aufgabe 7

Sichten und analysieren Sie die Buchung im zuletzt erstellten Buchungsjournal:

Aufgabe



Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
15.12.00	Mahn...	MR.59003	5430		20,00	Mahnung MA59003
15.12.00	Mahn...	MR.59003	5790		136,19	Mahnung MA59003
15.12.00	Mahn...	MR.59003	2400	156,19		Mahnung MA59003

Lösung

Finanzbuchhaltung

Journal

Journal:
Sachposten

- 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.

Journal Nr. 23

Das Jahr wird für die Zinsberechnung mit 360 Tagen zugrunde gelegt

Aufgabe 8

Am 17. Dezember erteilt der Kunde Alpenland GmbH die Ermächtigung zum Lastschriftinzug der offenen Forderung. Buchen Sie die Gutschrift auf dem Bankkonto (Belegnummer AR 006).

Aufgabe



Beleg 5-10



Stadtsparkasse München	Konto 122633	BLZ 701 500 00	Kontoauszug 25	Blatt 1
Datum	Erläuterungen	Wert	Betrag	
	Kontostand in EUR am 15.12.00		60.072,01+	
17.12.	Gutschrift Alpenland für AR 006 vom 01.11.00	17.12.	9.448.19+	
	Kontostand in EUR am 17.12.00		69.520,20+	
Creativ Möbel AG			SWIFT-BIC: SSKMDEMM	
			IBAN: DE08 7015 0000 0000 1226 33	

Eingabe des Buchungssatzes für die Zahlung des Debitors.
Über den Schalter Funktion: Posten ausgleichen ...
werden alle offenen Posten aufgelistet.

Lösung

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blatt

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

Nachdem über den Schalter Ausgleich ein Ausgleichs-ID gesetzt und in der FIBU-Maske der Betrag aktualisiert wurde, kann der Zahlungseingang gebucht werden:



Aufgabe 9

Erstellen Sie die Umsatzsteuerabrechnung zum 31. Dezember und bestimmen Sie die Höhe der Zahllast.

Aufgabe

Im Registerblatt „Optionen“ müssen die Datumsangaben aktualisiert werden

Lösung

Finanzbuchhaltung

Periodische Aktivitäten

MwSt. abrechnen und buchen

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

MwSt. abrechnen und buchen

Periode: 01.12.00..31.12.00

CREATIV FIBU

Buchungsdatum 31.12.00
Belegnr. DEZEMBER
Ausgleichskonto 4830

Alle Beträge in EUR

						Unreal.					
Buchung	Belegnr.	Be	Art	Bemessungsgr	Betrag	Bemessungsgr	Unreal. Betrag	Mw	Rech. an/Zahlung an	Nr.	
INLAND UST00 Verkauf											
15.12.00	MR59003	Ma	Ve	-20,00	0,00	0,00	0,00	Nor			
15.12.00	MR59003	Ma	Ve	-138,19	0,00	0,00	0,00	Nor			
31.12.00	DEZEMBER	Au		156,19	0,00			Nor			
INLAND UST19 Einkauf											
04.12.00	59	Re	Ei	700,00	133,00	0,00	0,00	Nor	K44014		
04.12.00	60	Re	Ei	3.150,00	598,50	0,00	0,00	Nor	K44013		
11.12.00	64	Za	Ei	-21,00	-3,99	0,00	0,00	Nor	K44014		
11.12.00	65	Za	Ei	-83,00	-11,97	0,00	0,00	Nor	K44013		
31.12.00	DEZEMBER	Au		-3.766,00	-715,54			Nor			
INLAND UST19 Verkauf											
01.12.00	57	Re	Ve	-3.550,00	-874,50	0,00	0,00	Nor	D24013		
01.12.00	58	Re	Ve	-2.750,00	-522,50	0,00	0,00	Nor	D24015		
04.12.00	61	Re	Ve	-5.535,00	-1.051,85	0,00	0,00	Nor	D24014		
08.12.00	62	Re	Ve	-2.250,00	-427,50	0,00	0,00	Nor	D24013		
11.12.00	66	Za	Ve	168,05	31,55	0,00	0,00	Nor	D24014		
15.12.00	67	Za	Ve	55,00	10,45	0,00	0,00	Nor	D24015		
31.12.00	DEZEMBER	Au		13.863,95	2.634,15			Nor			
Gesamt					-1.918,61						



Ausgabe (Auszug) der Umsatzsteuervoranmeldung:

4	Finanzamt	30	Eingangsstempel oder -datum
5	Finanzamt München II		
6	Derostr. 18-20	Umsatzsteuer-Voranmeldung 2000	
7	80333 München	Voranmeldungszeitraum	
8	Deutschland	Dezember 2000	
9			
10			
11	Unternehmer - ggf. abweichende Firmenbezeichnung -		
12	Anschrift - Telefon - E-Mail-Adresse		
13	Creativ Möbel AG		
14	Büromöbel		
15	Rosenkavallerplatz 2		
16	81925 München		
17	I. Anmeldung der Umsatzsteuer-Vorauszahlung		
18	Lieferungen und sonstige Leistungen	Bemessungsgrundlage	Steuer
19	(einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben)	ohne Umsatzsteuer	
20	Steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug	volle EUR	EUR Ct
21	Innergemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1 Buchst. b UStG)		
22	an Abnehmer mit USt-IdNr. 41		
23	neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne USt-IdNr. 44		
24	neuer Fahrzeuge außerhalb eines Unternehmens (§ 2 a UStG) 49		
25	Weitere steuerfreie Umsätze mit Vorsteuerabzug		
26	(z. B. Ausföhrlieferungen, Umsätze nach § 4 Nr. 2 bis 7 UStG) 43		
27	Steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug		
28	Umsätze nach § 4 Nr. 8 bis 28 UStG. 48		
29	Steuerpflichtige Umsätze		
30	(Lieferungen und sonstige Leistungen einschl. unentgeltlicher Wertabgaben)		
31	zum Steuersatz von 19 v. H. 81	13.863	2.634,15
32	zum Steuersatz von 7 v. H. 86		

Finanzbuchhaltung

Berichte

UVA Formular

**Startdatum auf 01.12.00
ändern**

Aufgabe 10

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

Aufgabe





3. Exkurs „Zahlungsabweichungen“

Bei den behandelten Zahlungsvorgängen wurde unterstellt, dass die Höhe des offenen Postens mit dem Betrag der Zahlung übereinstimmt. In der Praxis können hier allerdings Abweichungen vorliegen. Beispielsweise durch einen unberechtigten Skontoabzug nach Ablauf der Skontofrist, durch Rechen- bzw. Rundungsfehler oder durch Heranziehung anderer Zahlungsbedingungen.

Grundsätzlich gibt es dabei zwei unterschiedliche Möglichkeiten. Einerseits durch den teilweisen Ausgleich des offenen Postens, d. h. der Fehlbetrag würde als „neuer“ offener Posten stehen bleiben. Andererseits durch Akzeptanz des bezahlten Betrages und somit Ausgleich des offenen Postens.

Die Basis für die nachfolgende Darstellung ist das Datenupdate IND_fIBU_M3.fbk

Möglichkeit 1: Keine Akzeptierung des überwiesenen Betrages

Aufgabe 11	
Am 02.11. wird die Ausgangsrechnung AR011 an die Sagrima GmbH über den Betrag von 6.545,00 EUR verbucht. Die Zahlungsbedingungen lauten: 8 Tage / 2% Skonto / 30 Tage Ziel.	Aufgabe
	Lösung Finanzbuchhaltung Fibu Buch.-Blatt
Aufgabe 12	
Am 12.11. erfolgt die Bezahlung der Ausgangsrechnung AR011 durch Bankgutschrift (nach Ablauf der Skontofrist). Der überwiesene Betrag in Höhe von 6.414,10 EUR wird dem Kunden gutgeschrieben, der unberechtigte Skontoabzug soll jedoch nicht akzeptiert werden.	Aufgabe
	Lösung Finanzbuchhaltung Fibu Buch.-Blatt Funktion: Posten ausgleichen



Finanzbuchführung

Modul 4: Offene Posten-Buchhaltung (Übungsaufgaben)

Ausgleich:
Ausgleichs-ID setzen

Hier zeigt sich, dass der Skontozeitraum überschritten ist. Damit die Zuordnung des überwiesenen Betrages mit dem offenen Posten erfolgt, muss auch hier eine Ausgleichs-ID gesetzt werden.

Anschließend wird im Fibu Buch.-Blatt der überwiesene Betrag erfasst.

Aufgabe 13

Analysieren Sie das Kontoblatt des Kunden Sagrima GmbH.

Aufgabe

Buchung	B	Belegnr.	Beschreibung	Betrag	Restbetrag	Saldo (MW)	Au Ausgleich mi mit Belegnr.	Fälligkeit Datum	Lfd. Nr.
D24013		Sagrima GmbH Telefonnr.	0 81 41/50 03-0			0,00			
02.11.00	R	38	AR an Sagrima GmbH	6.545,00	130,90	6.545,00		02.12.00	140
12.11.00	Za	39	Zahlung AR011	-6.414,10	0,00	130,90			142
			Sagrima GmbH			130,90			

Lösung

Finanzbuchhaltung
Berichte
Debitor - Kontoblatt

Der unberechtigt abgezogene Skontobetrag bleibt als restlicher offener Posten stehen.

Möglichkeit 2: Akzeptierung des überwiesenen Betrages

Aufgabe 14

Am 13.11. wird die Ausgangsrechnung AR012 an die Möbel Wagner KG über den Betrag von 8.568,00 EUR verbucht. Die Zahlungsbedingungen lauten: 8 Tage / 3% Skonto / 30 Tage Ziel.

Aufgabe



Finanzbuchführung

Modul 4: Offene Posten-Buchhaltung (Übungsaufgaben)

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

Buch.-Blattname: STANDARD

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kont...	Kontonr.	Gegen...	Gegen...	Beschreibung	Betragsart	Betrag
13.11.00	Rechnung	40	AR012	Deb...	D24014	Sachko...	5000	AR Möbel Wagner KG	brutto	8.568,00

Kontenname: Möbel Wagner KG
Gegenkontenname: Umsatzerlöse Erzeugnisse

Nettobetrag: 7.200,00
MwST: 1.368,00
Bruttobetrag: 8.568,00

Saldo: 0,00
Gesamtsaldo: 0,00

Buttons: Aktualisieren, Konto, Funktion, Buchen, Hilfe

Lösung

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blatt

Aufgabe 15

Am 23.11. erfolgt die Bezahlung der Ausgangsrechnung AR011 durch Bankgutschrift (nach Ablauf der Skontofrist). Die Gutschrift auf dem Bankkonto lautet auf den Betrag von 8.310,96 EUR. Der unberechtigte Skontoabzug soll aus Kulanz akzeptiert werden.

Aufgabe

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

Buch.-Blattname: STANDARD

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kont...	Kontonr.	Gegen...	Gegen...	Beschreibung	Betragsart	Betrag
23.11.00	Zahlung	41	AR012	Sac...	2800	Debitor	D24014	Zahlungseingang Möbel Wagner	brutto	0,00

Kontenname: Bank
Gegenkontenname: Möbel Wagner KG

Nettobetrag: 0,00
MwST: 0,00
Bruttobetrag: 0,00

Saldo: 0,00
Gesamtsaldo: 0,00

Buttons: Aktualisieren, Konto, Funktion, Buchen, Hilfe

Lösung

Finanzbuchhaltung
Fibu Buch.-Blatt

D24014 Möbel Wagner KG - Debitorenpostenausgleich

Algemein Optionen

Buchungsdatum: 23.11.00
Belegart: Zahlung
Belegnr.: 41
Debitorennr.: 2800
Beschreibung: Zahlungseingang Möbel Wagner

Betrag: 0,00
Restbetrag: 0,00

Ausgleich...	Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Beschreibung	Sollbetrag	Habenbetrag	Betrag	Restbetrag	Fälligkeitsdatum	Skontodatum	Restkonto möglich	Offen
	13.11.00	Rechnung	40	AR Möbel Wagner KG	8.568,00			8.568,00	13.12.00	21.11.00	257,04	✓

Ausgleichsbetrag: 0,00
Skontobetrag: 0,00
Saldo: 0,00

Buttons: OK, Abbrechen, Posten, Ausgleich, Navigiere, Hilfe

Funktion:
Posten ausgleichen

Der Ausgleichsbetrag stimmt nicht mit dem überwiesenen Betrag überein.

Hier zeigt sich, dass das Skontodatum (21.11.00) überschritten ist.

D24014 Möbel Wagner KG - Debitorenpostenausgleich

Algemein Optionen

Buchungsdatum: 23.11.00
Belegart: Zahlung
Belegnr.: 41
Debitorennr.: 2800
Beschreibung: Zahlungseingang Möbel Wagner

Betrag: 0,00
Restbetrag: 0,00

Ausgleich...	Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Beschreibung	Sollbetrag	Habenbetrag	Betrag	Restbetrag	Fälligkeitsdatum	Skontodatum	Restkonto möglich	Offen
	13.11.00	Rechnung	40	AR Möbel Wagner KG	8.568,00			8.568,00	13.12.00	21.11.00	257,04	✓

Ausgleichsbetrag: 8.568,00
Skontobetrag: 0,00
Saldo: 8.568,00

Buttons: OK, Abbrechen, Posten, Ausgleich, Navigiere, Hilfe

Ausgleich:
Ausgleichs-ID setzen

Das Skontodatum muss nun manuell geändert werden (Buchungsdatum 23.11.00). Anschließend wird die Ausgleichs-ID gesetzt und der Skontobetrag wird im unteren rechten Bereich der



Maske angezeigt.

Ausgleich...	Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Beschreibung	Sollbetrag	Habenbetrag	Betrag	Restbetrag	Fälligkeitsdatum	Skontodatum	Restkonto möglich	Offen
	23.11.00	Zahlung	41	AR Möbel Wagner KG	8.568,00		8.568,00	8.568,00	13.12.00	23.11.00	257,04	✓

Ausgleichsbetrag: 8.568,00 Skontobetrag: -257,04 Saldo: 8.310,96

OK

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Externe Belegnr.	Kont...	Kontonr.	Gegen...	Gegen...	Buchungsdatum	Betragsart	Betrag
23.11.00	Zahlung	41	AR012	Sac...	2800	Debitor	D24014	Zahlung AR012	brutto	8.310,96

Kontoname: Bank Gegenkontoname: Möbel Wagner KG Nettobetrag: 8.310,96 Saldo: 0,00 Gesamtsaldo: 0,00

Aktualisieren

OK

Aufgabe 16

Analysieren Sie die letzte Buchung im FiBu-Journal.

Aufgabe

Buchungsdatum	Belegart	Belegnr.	Sachkontonr.	Sollbetrag	Habenbetrag	Beschreibung
23.11.00	Zahlung	41	2800	8.310,96		Zahlung AR012
23.11.00	Zahlung	41	4800	41,04		Zahlung AR012
23.11.00	Zahlung	41	2400		8.568,00	Zahlung AR012
23.11.00	Zahlung	41	5001	216,00		Zahlung AR012

Lösung

Finanzbuchhaltung
Journale

Journal
Sachposten



4. Kontierungslisten					
Aufgabe	Kontenbezeichnung	Nummer		Betrag	
		Soll	Haben	Soll	Haben
1.1	Ford. Sagrima GmbH	D24013		4.224,50	
	Umsatzerlöse		5000		3.550,00
	Umsatzsteuer		4800		674,50
1.2	Ford. Drei-Flüsse-Möbel	D24015		3.272,50	
	Umsatzerlöse		5000		2.750,00
	Umsatzsteuer		4800		522,50
1.3	Aufw. für Hilfsstoffe	6020		700,00	
	Vorsteuer	2600		133,00	
	Verb. Seb. Schüler e. K.		K44014		833,00
1.4	Aufw. für Rohstoffe	6000		3.150,00	
	Vorsteuer	2600		598,50	
	Verb. Eisen Merkur GmbH		K44013		3.748,50
1.5	Ford. Möbel Wagner KG	D24014		6.586,65	
	Umsatzerlöse		5000		5.535,00
	Umsatzsteuer		4800		1.051,65
1.6	Ford. Sagrima GmbH	D24013		2.677,50	
	Umsatzerlöse HW		5100		2.250,00
	Umsatzsteuer		4800		427,50
1.7	Verb. gegenüber Finanzb.	4830		6.112,34	
	Bank		2800		6.112,34
1.8	Verb. Seb. Schüler e. K.	K44014		833,00	
	Bank		2800		808,01
	Nachlässe		6022		21,00
	Vorsteuer		2600		3,99
	Verb. Eisen Merkur GmbH	K44013		3.748,50	
	Bank		2800		3.673,53
	Nachlässe		6002		63,00
	Vorsteuer		2600		11,97
	Bank	2800		6.389,05	
1.9	Erlösberichtigungen HW	5001		166,05	
	Umsatzsteuer	4800		31,55	
	Ford. Möbel Wagner KG		D24014		6.586,65
	Bank	2800		3.207,05	
	Erlösberichtigungen	5101		55,00	
6.	Umsatzsteuer	4800		10,45	
	Ford. Drei-Flüsse-Möbel		D24015		3.272,50
	Bank	2800		9.448,19	
	Ford. Alpenland GmbH		D24010		9.448,19



Datum	Belegart	Beleg-nr.	Ext. Belegnr.	Konto		Gegenkonto		Beschreibung	Betr.-Art	Betrag in EUR
				Art	Nr.	Art	Nr.			
01.12.00	Rechnung	57	AR009	Debitor	D24013	Sach-konto	5000	AR Sagrima	B	4.224,50
01.12.00	Rechnung	58	AR010	Debitor	D24015	Sach-konto	5000	AR Drei-Flüsse-Möbel	B	3.272,50
04.12.00	Rechnung	59	1234-88	Sach-konto	6020	Kreditor	K44014	ER Seb. Schüler	B	833,00
04.12.00	Rechnung	60	A199	Sach-konto	6000	Kreditor	K44013	ER EisenMerkur	B	3.748,50
04.12.00	Rechnung	61	AR011	Debitor	D24014	Sach-konto	5000	AR Möbel Wagner	B	6.586,65
08.12.00	Rechnung	62	AR012	Debitor	D24013	Sach-konto	5100	AR Sagrima	B	2.677,50
08.12.00		63	KA22	Sach-konto	4830	Sach-konto	2800	Zahllast Nov.	B	6.112,34
11.12.00	Zahlung	64	KA23/1	Kredi-tor	K44014	Sach-konto	2800	ZA Schüler e.K.	N	808,01
11.12.00	Zahlung	65	KA23/2	Kredi-tor	K44013	Sach-konto	2800	ZA EisenMerkur	N	3.673,53
11.12.00	Zahlung	66	KA23/3	Sach-konto	2800	Debitor	D24014	ZE Möbel Wagner	N	6.389,05
15.12.00	Zahlung	67	KA24	Sach-konto	2800	Debitor	D24015	ZE Drei-Flüsse-Möbel AG	N	3.207,05
17.12.00	Zahlung	68	KA25	Sach-konto	2800	Debitor	D24010	ZE Alpenland GmbH	B	9.448,19