



CREATIV FIBU - Microsoft Dynamics NAV Classic

Datei Bearbeiten Ansicht Extras Fenster ?

Finanzbuchhaltung

- Kontenplan
- Fibu Buch.-Blätter
- Journale
- Navigate
- Bilanz/G+V
- Zahlungsverkehr
- Berichte
- Periodische Aktivitäten
- Einrichtung

Finanzbuchhaltung

Kostenrechnung

Einkauf

Lager

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. Beispielaufgaben	1
2. Kontierungslisten	10



Finanzbuchführung

Modul 2: Buchungen über die Konten Forderungen bzw. Verbindlichkeiten

1. Beispielaufgaben

Aufgabe 1

Buchen Sie im Rahmen der Finanzbuchhaltung die nachstehend aufgeführten Geschäftsvorfälle:

Aufgaben

1.1 04.10.00 Wir stellen eine Lieferung im Wert von 416,50 € brutto an die Alpenland GmbH in Rechnung.

Beleg 2-1

1.2 04.10.00 Wir stellen eine Lieferung im Wert von 9.520,00 € brutto an Euromöbel GmbH Landshut in Rechnung.

Beleg 2-2

1.3 04.10.00 Wir stellen eine Lieferung Tische im Wert von 3.570,00 € brutto an die Schul- und Konferenzmöbel e.K. in Rechnung.

Beleg 2-3

1.4 05.10.00 Unser Mitarbeiter Emil Huber kauft im Mitarbeiterverkauf ein Regalsystem 50 im Wert von 476,00 € brutto gegen bar.

Beleg 2-4

1.5 06.10.00 Bankgutschrift für die Ausgangsrechnung an die Alpenland GmbH über 416,50 € (vgl. Aufgabe 1.1).

Beleg 2-5

1.6 06.10.00 Eingangsrechnung von Metallwaren-Stahl Schweinfurt für Stahlprofile in Höhe von 3.332,00 € brutto. Die Stahlprofile sind ein Hauptbestandteil der Gartenmöbel.

Beleg 2-6

1.7 06.10.00 Eingangsrechnung Nr. 56-8 von Allgäuer Kartonfabrik für Verpackungsmaterial über 862,75 €.

Beleg 2-7



Beleg 2-1



Creativ Möbel AG, Rosenkavalierplatz 2, 81925 München

Alpenland GmbH
Ellmosener Str. 25
83043 Bad Aibling

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
24001	AR 001	04.10.00	332141	02.10.00	881221

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	FER31001	Tisch(100*60 cm)	3	100,00 €	300,00 €
2	FER31001	Tisch(100*60 cm)	1	Sonderpreis! 50,00 €	50,00 €
		Gesamtpreis			350,00 €
		+ Umsatzsteuer		19%	66,50 €
		Rechnungsbetrag			416,50 €

Zahlungsbedingungen: Sofort netto Kasse
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 2-2



Creativ Möbel AG, Rosenkavalierplatz 2, 81925 München

Euromöbel GmbH
Weilerstr. 25
84032 Landshut

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
24002	AR 002	04.10.00	463829	02.10.00	454488

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	FER31001	Tisch (100*60 cm)	80	100,00 €	8.000,00 €
		+ Umsatzsteuer		19%	1.520,00 €
		Rechnungsbetrag			9.520,00 €

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 30 Tagen rein 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 2-3



Creativ Möbel AG, Rosenkavalierplatz 2, 81925 München

Schul- und Konferenzmöbel e.K.
Stettiner Str. 1
97072 Würzburg

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
24004	AR 003	04.10.00	32141	02.10.00	EK12224

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	FER31001	Tisch (100*60 cm)	30	100,00 €	3.000,00 €
				+ Umsatzsteuer 19%	570,00 €
				Rechnungsbetrag	<u>3.570,00 €</u>

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 60 Tagen rein 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 2-4

Quittung

	netto	400	€	00
Nr. 898	19% USt.	76	€	00
	gesamt	476	€	00

Betrag in Worten

vierhundertsiebzigsechs-----

----- Cent wie oben

von	Emil Huber München	
für	Mitarbeiterverkauf 8 Tische 100*60 cm (2. Wahl)	
dankend erhalten!		

Ort München Datum **05.10.00**

Buchungsvermerke	Unterschrift/Stempel i. A. <i>Schneider</i> CREATIV MÖBEL AG
------------------	--



Beleg 2-5



Stadtsparkasse München	Konto 122633	BLZ 701 500 00	Kontoauszug 13	Blatt 1
Datum	Erläuterungen	Wert	Betrag	
	Kontostand in EUR am 03.10.00		25.289,00+	
06 10	Gutschrift AR 001 Alpenland GmbH vom 04.10.00	06 10	416,50+	
	Kontostand in EUR am 06.10.00		25.705,50+	
Creativ Möbel AG		SWIFT-BIC: SSKMDEMM		
		IBAN: DE08 7015 0000 0000 1226 33		

Beleg 2-6

Metallwaren Stahl OHG

Metallwaren Stahl OHG, Ignaz-Schön-Str. 10, 97421 Schweinfurt

Creativ Möbel AG
Rosenkavalierplatz 2
81925 München

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
440021	RE 1234	06.10.00	232466	04.10.00	121299

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	44567	Stahlprofil Edelstahl 22 mm	100 m	28,00 €	2.800,00 €
			+ Umsatzsteuer	19%	532,00 €
			Rechnungsbetrag		<u>3.332,00 €</u>

Zahlungsbedingungen:	Innerhalb 14 Tagen 2% Skonto, 30 Tagen rein netto		
Bankverbindung:	Volksbank Schweinfurt	Handelsregister	Steuer-Nr. 3522/104/0336
	Nr. 220 550 (BLZ 911 900 00)	Schweinfurt HRA 333	UID-Nr. DE 129 044 008



Beleg 2-7

Allgäuer Kartonfabrik

Allgäuer Kartonfabrik GmbH, Josef-Fischer-Str. 3, 87600 Kaufbeuren

Creativ Möbel AG
Rosenkavalierplatz 2
81925 München

Kunden-nummer	Rechnungs-nummer	Rechnungs-datum	Auftrags-nummer	Auftrags-datum	Bestell-nummer
2205	R56-8	06.10.00	732491	03.10.00	121301

Rechnung

Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	W9128	Karton Wellpappe stark 1500*600*100, ab Lager Memmingen	580	1,25 €	725,00 €
		+ Umsatzsteuer		19%	137,75 €
		Rechnungsbetrag			862,75 €

Zahlungsbedingungen: Innerhalb 30 Tagen rein netto

Bankverbindung: Sparkasse Kaufbeuren
Nr. 15 482 (BLZ 723 657 02)

Handelsregister
Kaufbeuren HRA 945

Steuer-Nr. 5895/109/0445
UID-Nr. DE 129 044 002

Aufgabe 3

Stellen Sie das Buchungsjournal der voranstehenden Geschäftsvorfälle auf dem Bildschirm dar und analysieren Sie insbesondere die automatisch durchgeführten Umsatzsteuerbuchungen.

Finanzbuchhaltung
Journale
Journal
Sachposten

Aufgabe 4

Buchen Sie im Rahmen der Finanzbuchhaltung die nachstehend aufgeführten Geschäftsvorfälle vom 9. bis einschließlich 31. Oktober:

Aufgaben

- 4.1 09.10.00 Barzahlung der Frachtkosten für eine Lieferung von Rohstoffen in Höhe von 178,50 € brutto an den Spediteur.
-
- 4.2 09.10.00 Banküberweisung für die Eingangsrechnung der Metallwaren Stahl OHG (vgl. Aufgabe 1.6).
-

Beleg 2-8

Beleg 2-9



Finanzbuchführung

Modul 2: Buchungen über die Konten Forderungen bzw. Verbindlichkeiten

4.3	10.10.00	Lastschrift auf dem Bankkonto für Stromabrechnung im Höhe von 779,45 € brutto.	Beleg 2-10
4.4	11.10.00	Kauf von Kopierpapier zum Rechnungsbetrag von 101,15 € gegen Barzahlung.	Beleg 2-11
4.5	30.10.00	Bankgutschrift für die Ausgangsrechnung an die Euromöbel GmbH über 9.520,00 € (vgl. Aufgabe 1.2).	Beleg 2-12
4.6	30.10.00	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.	Beleg 2-13
4.7	31.10.00	Die Eingangsrechnung der Allgäuer Kartonfabrik (vgl. Aufgabe 1.7) wird per Banküberweisung beglichen.	Beleg 2-14

Beleg 2-8			
Quittung		netto	150 € 00
Nr. 899	19% USt.		28 € 50
	gesamt		178 € 50
Betrag in Worten			
einhundertsiebzigacht-----			
-----			Cent wie oben
von	Creativ Möbel AG		
für	Fracht Rohstoffe		
dankend erhalten!			
Ort	München	Datum	06.10.00
Buchungsvermerke	Unterschrift/Stempel i. A. <i>Häusler</i> SPEDITION STAHL		

Modul 2: Buchungen über die Konten Forderungen bzw. Verbindlichkeiten

Beleg 2-9



Stadtparkasse München Konto 122633 BLZ 701 500 00 Kontoauszug 14 Blatt 1

Datum	Erläuterungen	Wert	Betrag
	Kontostand in EUR am 06.10.00		25.705,50+
09 10	Überweisung Metallwaren Stahl für RE1234 v. 6.10.00	09 10	3.332,00-
	Kontostand in EUR am 09.10 00		22.373,50+
	Creativ Möbel AG	SWIFT-BIC: SSKMDEMM	
		IBAN: DE08 7015 0000 0000 1226 33	

Beleg 2-10



Stadtparkasse München Konto 122633 BLZ 701 500 00 Kontoauszug 15 Blatt 1

Datum	Erläuterungen	Wert	Betrag
	Kontostand in EUR am 09.10.00		22.373,50+
10 10	Lastschrift Stromabrechnung Sept. 00 über 655,00 € + 19% USt	10 10	779,45-
	Kontostand in EUR am 10.10 00		21.594,05+
Creativ Möbel AG		SWIFT-BIC: SSKMDEMM	
		IBAN: DE08 7015 0000 0000 1226 33	

Beleg 2-11

Quittung

Quittung		netto	85	€	00
Nr. 900	19%	USt.	16	€	15
	gesamt		101	€	15

Betrag in Worten

einhunderteins-----

Cent wie oben

von Creativ Möbel AG
für Kopierpapier

dankend erhalten!

Ort München Datum 11.10.00

Buchungsvermerke


Unterschrift/Stempel

i. A. Kästner

BÜRO KÄSTNER



Beleg 2-12



Stadtsparkasse München

Konto 122633


BLZ 701 500 00

Kontoauszug 16


Blatt 1

Datum	Erläuterungen	Wert	Betrag
	Kontostand in EUR am 10.10.00		21.594,05+
30 10	Gutschrift AR 002 Euromöbel GmbH vom 04.10.00	30 10	9.520,00+
	Kontostand in EUR am 30.10.00		31.114,05+
	Creativ Möbel AG		SWIFT-BIC: SSKMDEMM

Beleg 2-13

					
<u>LUX GmbH, Schillerstr. 58, 91054 Erlangen</u>					
Creativ Möbel AG Rosenkavalierplatz 2 81925 München					
Kunden- nummer	Rechnungs- nummer	Rechnungs- datum	Auftrags- nummer	Auftrags- datum	Bestell- nummer
M37166	R1234-55	30.10.00	732491	14.10.00	121300
Rechnung					
Pos.	Art.Nr.	Bezeichnung	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	2789	Abschlussprofil weiß 16mm	4000 m	0,35 €	1.245,00 €
			+ Umsatzsteuer	19%	236,55 €
			Rechnungsbetrag		1.481,55 €
Zahlungsbedingungen: Innerhalb 14 Tagen 2% Skonto, 30 Tagen rein netto					
Bankverbindung:		Volksbank Erlangen	Handelsregister	Steuer-Nr. 4569/104/0721	Ste
		Nr. 889 282 (BLZ 921 500 00)	Erlangen HRB 698	UID-Nr. DE 129 044 001	UID

Beleg 2-14



Stadtsparkasse München		Konto	122633	BLZ	701 500 00	Kontoauszug 17	Blatt 1
Datum	Erläuterungen					Wert	Betrag
	Kontostand in EUR am 30.10.00						31.114,05+
31 10	Überweisung ER 56-8 Allgäuer Kartonfabrik vom 06.10.00					31 10	862,75-
	Kontostand in EUR am 31.10.00						30.251,30+
Creativ Möbel AG						SWIFT-BIC: SSKMDEMM	
						IBAN: DE08 7015 0000 0000 1226 33	



Aufgabe 5	
Stellen Sie das Buchungsjournal der letzten Geschäftsvorfälle auf dem Bildschirm dar.	Aufgabe
Aufgabe 6	
Bei der Bezahlung von Forderungen und Verbindlichkeiten war bisher kein Skontoabzug möglich. Geben Sie den Buchungssatz für die Zahlung der Forderung aus Geschäftsvorfall 4.5 (Beleg 2-12) unter Abzug von 3% Skonto an.	Aufgabe
Aufgabe 7	
Um die Zahllast gegenüber dem Finanzamt zu ermitteln, muss zum Monatsende eine Umsatzsteuerabrechnung vorgenommen werden. Führen Sie Umsatzsteuerabrechnung für den Monat Oktober zur Berechnung und Buchung der Zahllast durch.	Aufgabe
Aufgabe 8	
Analysieren Sie die Buchung der Zahllast.	Aufgabe
Aufgabe 9	
Die Umsatzsteuervoranmeldung muss nun dem Finanzamt gemeldet werden. In der Praxis geschieht dies über ELSTER (elektronische Steuererklärung). Früher erfolgte diese Meldung durch das UVA-Formular. Dieses ist inhaltlich mit der Meldung über ELSTER identisch. Stellen Sie die Umsatzsteuervoranmeldung auf dem Bildschirm dar.	Aufgabe
Aufgabe 10	
Stellen Sie die Rohbilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung auf dem Bildschirm dar und klären Sie den Umstand, warum sich Aktiva und Passiva summenmäßig unterscheiden.	Aufgabe
Aufgabe 11	
11.1 Überprüfen Sie, ob das Konto „2400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ ausgeglichen ist. 11.2 Analysieren Sie, durch welchen Geschäftsvorfall die Differenz entstanden ist. 11.3 Überlegen Sie sich ein Verfahren, welches gewährleistet, dass eine ausstehende Forderung angemahnt werden muss.	Aufgabe



Aufgabe 12

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

Aufgabe