buchwerk 4.0 | Kaufmännisches Rechnungswesen

Finanzbuchhaltung Arbeitswelt 4.0
Materialwirtschaft & Sales
Microsoft Excel Expert
Lohn & Gehalt

buchwerk 4.0 | Kaufmännisches Rechnungswesen

Diese Dokumentation liegt Ihnen als Ergebnis meiner Ausbildertätigkeit in vielen EDV/IT- und kaufmännischen Weiterbildungskursen der letzten 10 Jahren vor.

Es spiegelt als „Wirtschaftssimulation“ mein Engagement in der Dozententätigkeit wieder, traditionelles Lehrwerk anschaulich in Projektszenarien zu verknüpfen und mit modernen Softwareanwendungen realitätsnah umzusetzen.

Die Projekte mit **Schwerpunkt Finanzbuchhaltung, Materialwirtschaft & Sales, MS-Excel Expert** sind 2015 - 2019 im Rahmen überbetrieblicher Weiterbildungen (Rechnungswesen, Verwaltung, Office-Management) umgesetzt worden.

Sie sind weitestgehend tätig im kauffraulich-/kaufmännischen Umfeld, in der Buchführung, im Vertrieb und Büro, haben ein Studium hinter sich, sind FreiberuflerIn, ExistenzgründerIn, kommen aus der Elternzeit und orientieren sich neu, o. möchten sich auf eine Umschulung im kfm. Bereich vorbereiten.

Sie werden in den einzelnen Modulen theoretisch und praktisch professionell geschult. Durch die Möglichkeit der Rotation durch die einzelnen Abteilungen mit den unterschiedlichen Handlungsfeldern erlangen Sie zudem einen multiplen Einsatzstatus in vielen Bereichen der Betriebswirtschaft und des Rechnungswesens.

Die folgenden Seiten präsentieren einen Querschnitt der Wirtschaftssimulation, stellen Verknüpfungen in die Abläufe gängiger Geschäftsprozesse dar und nicht alles kann hier präsentiert werden. Es wären weit über 300 Seiten, um alle Projekte schlüssig und visuell zu präsentieren.

Ich sitze dran... Haben Sie Anregungen zur Verbesserung? Gerne! Aber dies ist jetzt mal "Release One".

Wenn Sie Ihrem Wissen auf den Grund gehen möchten, in einer veränderten digitalisierten Arbeitswelt kreativ lernen möchten o. reines Anwenderwissen benötigen und Sie „Lust“ auf moderne IT-Anwendungen haben, empfehle ich mich Ihnen gerne als Dozent für ***buchwerk 4.0*** | Kaufmännisches Rechnungswesen.

Matthias Koschka

Dozent/Ausbilder Kfm. Berufe
SAP-Finanzbuchhalter
IHK–Lohnbuchhalter
MS-Excel Expert

Mai 2020

Inhaltsverzeichnis

buchwerk 4.0 | Kaufmännisches Rechnungswesen ... 2
Eröffnungsbilanz 2020 nach HGB ... 4
Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.2019 ... 5
Was Sie hier sehen ... 5
Workflow | Geschäftsprozesse ... 6
Profitcenter 2019 ... 7
Finanzbuchhaltung ... 8
Theorie und Praxis ... 8
Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung ... 9
Wareneingang mit Verrechnungskonto WE/RE ... 9
Buchungsjournal Bankbuchhaltung ... 9
Debitorenbuchung - Umsatzerlöse m. Scheckverrechnung ... 9
Darlehensaufnahme ... 10
Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten (ARA, PRA) ... 10
Auftragswesen ... 11
Auftragsbestätigung ... 12
Kundenstammpflege ... 13
Debitorenkonto 10053 | Saldenvortrag aus 2018 ... 13
Die Rechnung im Kundenjournal ... 14
Kundenübersicht mit Artikelbezug ... 14
Offener Posten im FIBU Journal ... 14
Artikelstammpflege ... 15
Preisgestaltung mit Preisgruppen ... 15
Quartalsübersicht Menge | Umsatz ... 16
Mehrstufige Zuschlagskalkulation im Groß- u. Außenhandel ... 16
Bestellwesen Kreditoren ... 17
Buchungsjournal INL, EU, Drittland ... 17
Lagerjournal | Bestandsfortschreibung ... 18
Voraussetzungen für die permanente Inventur ... 18
Inventurbuchungen in der Finanzbuchhaltung ... 18
Leistungserstellung im Produktionsbetrieb ... 19
Materialkalkulation m. Mengengerüst ... 19
Bestandsveränderungen Fertige und Unfertige Erzeugnisse ... 20
Anlagenbuchhaltung ... 21
Anlagenspiegel Lexware Buchhalter ... 21
Betriebswirtschaftliche Auswertung u. Kostenstatistik ... 22
Kosten- u. Leistungsrechnung ... 23
Wozu dient die Kosten- und Leistungsrechnung? ... 23
Welche Daten werden für die Kosten- und Leistungsrechnung benötigt? ... 23
Betriebsabrechnungsbogen u. Kostenstellen im Betrieb ... 24
Ein Excel-Meisterwerk ... 24
Excel – Das Ungeheuer aus der Zelle ... 25
Betriebswirtschaftliche Kennzahlen ... 25
Cash-Flow Analyse ... 25
Lohn und Gehalt ... 26
Die Lohn- u. Gehaltsabrechnung… ... 27
Jahresübersicht (AN) Arbeitnehmer ... 27
Jahresübersicht (AG) Arbeitgeberbelastung ... 27
Arbeitszeiterfassung ... 28
Stundenjournal (Lohnempfänger BTG-Produktionsbetrieb) ... 28
Systematik des Lohn- u. Verrechnungskontos ... 29
Elster Umsatzsteuervoranmeldung ... 30
Aspekte ... 31
Unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter ... 31
Kommunikation im Wandel ... 32
Bibliothek (Auszug) ... 33

Eröffnungsbilanz 2020 nach HGB

Aktiva	
A. Anlagevermögen	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	
3. Geschäfts- oder Firmenwert	800.000,00
II. Sachanlagen	
1. Grundstücke. Grundstücksgleiche Rechte und Bauten	1.940.000,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	765.768,70
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	684.440,67
4. Anlagen im Bau	320.520,00
III. Finanzanlagen	
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	149.994,00
B. Umlaufvermögen	
I. Vorräte	
1. Roh-. Hilfs- und Betriebsstoffe	30.100,00
3. fertige Erzeugnisse und Waren	224.070,67
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	54.241,85
4. sonstige Vermögensgegenstände	183.983,39
IV. Kassenbestand. Guthaben b. Kreditinstituten. Postgiro	222.123,81
C. Rechnungsbegrenzungsposten	
	4.600,00
Summe Aktiva	**5.397.843,09**

Passiva	
A. Eigenkapital	
I. Kapital	
Gezeichnetes Kapital	650.000,00
Variables Kapital	
Einlagen/Entnahmen	505.400,00
III. Gewinnrücklagen	
1. gesetzliche Rücklagen	350.000,00
IV. Gewinn- und Verlustvortrag	340.000,00
V. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	**2.725.981,15**
C. Rückstellungen	
3. sonstige Rückstellungen	40.000,00
D. Verbindlichkeiten	
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	591.697,76
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	109.211,56
8. sonstige Verbindlichkeiten	53.052,62
E. Rechnungsabgrenzungsposten	
	32.500,00
Summe Passiva	**5.397.843,09**

Erstellt in Lexware Buchhalter (Kontenrahmen SKR-04)

Gewinn- und Verlustrechnung zum 31.12.2019

1. Umsatzerlöse	12.271.162,41
2. Bestandsveränderungen fertige/unfertige Erzeugnisse	39.663,00
3. Aktivierte Eigenleistungen	16.750,00
4. Sonstige betriebliche Erträge	168.566,65
5. Materialaufwand	6.347.617,64
6. Personalaufwand	4.043.903,88
7. Abschreibungen	111.347,83
8. Andere betriebliche Aufwendungen	
8.1. Raumkosten	112.004,07
8.2. Versicherungen, Beiträge und Abgaben	53.000,00
8.3. Reparaturen und Instandhaltungen	1.436,49
8.4. Fahrzeugkosten	21.292,99
8.5. Werbe- und Reisekosten	954.498,87
8.6. Kosten der Warenabgabe	164.700,29
8.7. verschiedene betriebliche Kosten	54.419,71
9. Sonstige betriebliche Kosten	58.543,89
10.Zinsen und ähnliche Aufwendungen	7.716,88
11.Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	**565.659,52**
12.Außerordentliche Erträge	2.287.500,00
13.Außerordentliches Ergebnis	**2.287.500,00**
14. Steuern vom Einkommen und Ertrag	**119.600,00**
15. Sonstige Steuern	**7.667,37**
Jahresüberschuss	***2.725.981,15***

Was Sie hier sehen

Die vorliegende Schlussbilanz/GUV ist das Gesamtergebnis unseres Großhandel- und Produktionsszenarios im externen Rechnungswesen.

Kunden- u. Artikelstammwesen, Einkauf, Lagerjournal, Buchführung sind verknüpft in allen Organisationseinheiten und stellen den Betrieb aus den einzelnen Abteilungen heraus als Gesamtbild in der digitalen Arbeitswelt 4.0 dar.

Eigene Stammdaten, über 10.000 Einzelbuchungen in **2019,** Batchinput Mappen **täglich** (Eingangs- u. Ausgangsrechnungen), **monatlich** (Lohnverrechnungskonto, Bestandsveränderungen der Warenwirtschaft) haben dieses Ergebnis, welches letztlich „nur“ durch einen Knopfdruck aktiviert wird, zustande kommen lassen.

Zu diesem Ergebnis gehören noch Anlagenspiegel/-gitter, Kontennachweis gebuchter Konten, Inventarverzeichnis und weitere, nach HGB § 267(a), 285 festgelegte Pflichtangaben.

Workflow | Geschäftsprozesse

Module und Lerninhalte

Finanzbuchhaltung 4.0

- Debitoren- u. Kreditorenbuchführung
- Bankbuchhaltung
- Anlagenbuchhaltung
- Buchungslisten Warenwirtschaft, Lohn & Gehalt
- Verrechnungs- u. Transitkonten
- Allgemeine Geschäftsvorgänge
- Elster Umsatzsteuervoranmeldung
- Inventur u. Inventar
- HGB Bilanz m. GUV

Materialwirtschaft

- Artikelstammdaten
- Kreditorenstammdaten
- Bestellwesen
- Wareneingänge Inland, EU, Drittländer (Zoll)
- Eingangsrechnungen
- Bestandsveränderungen u. -fortschreibung
- Inventurwesen

Lohn und Gehalt

- Personalstammdaten
- Arbeitszeiterfassung
- Lohn- u. Gehaltsabrechnung
- Lohnverrechnungskonto
- Abgabenfluss und Fristen
- Lohnsteuer, Annexsteuern
- Sozialversicherungsbeiträge
- Monats- u. Jahresabschluss

KLR/Controlling

- Kosten- u. Leistungsrechnung
- Betriebswirtschaftliche Auswertung
- Kostenstellen Soll/Ist Planung
- Betriebsabrechnungsbogen
- Kostenträger u. Gemeinkosten
- Statistische Kennzahlen

Sales/Vertrieb

- Debitorenstammdaten
- Auftragswesen
- Ausgangsrechnungen
- Offene Postenverwaltung
- Mahnwesen
- Kennzahlen

Verwaltung

- Berichtswesen, Reports und Formulare
- Microsoft Office Outlook
- Qualitätsmanagement
- Kassenbuchungen
- Arbeitsgesetze
- Allgemeine Korrespondenz
- Prozessbeschreibungen

Profitcenter 2019

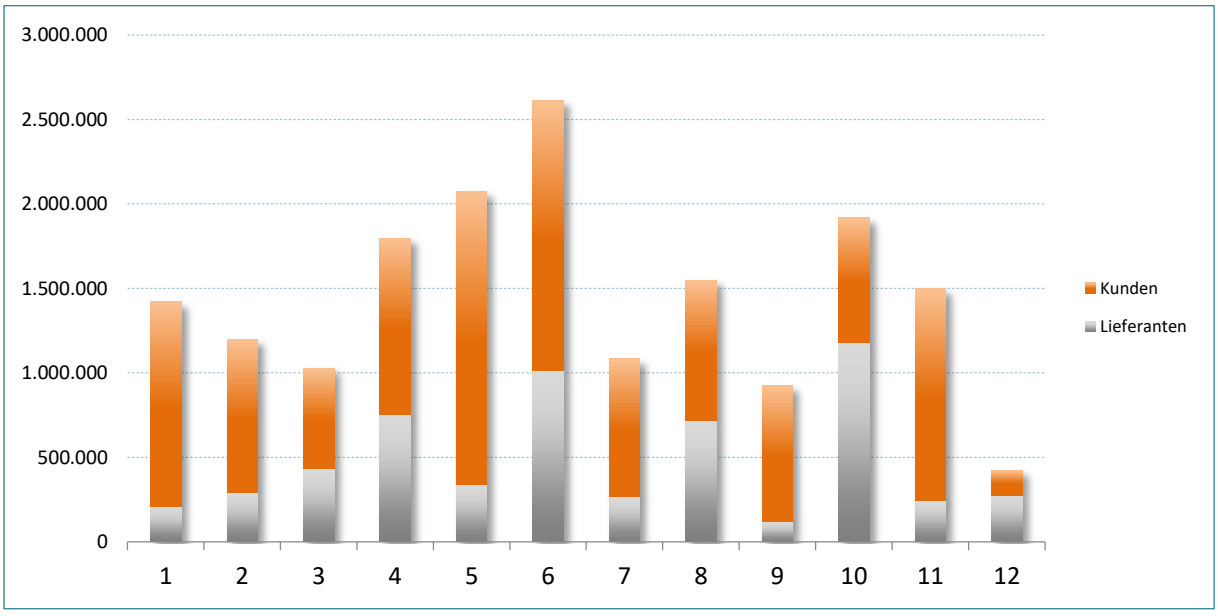
KD	Jan	Feb	Mrz	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Dez	netto
10001	78.419	55.273	24.853	48.380	42.658	87.690	19.809	10.776	9.100	8.378	25.656	9.241	420.234
10002	184.161	46.368	20.843	43.941	47.524	158.920	30.223	16.541	8.117	18.885	22.626	55.871	654.020
10003	20.011	29.811	12.456	24.739	23.943	15.340						20.301	203.465
10004	101.216	36.875	21.938	34.209	22.795	69.397						40.779	398.795
10012	15.907	12.473	7.540	15.340	15.771	16.187						26.385	160.468
10013	4.765	20.173	8.458	19.684	16.943							10.420	120.012
10014	23.413	14.461	16.813	16.127	11.836		10.051	6.638	6.095	2.775		23.865	132.075
10030	6.067	7.521	10.658	27.681	24.603	12	16.385	8.798	8.754	10.025	2.189		122.694
10033	25.726	15.773	5.139	10.900	13.056	4.040	7.647	4.600	5.435	9.073	6.543	870	108.802
10034	27.801	13.721	14.874	21.015	19.779	1.676	10.218	14.771	35.006		6.123	6.537	171.521
10035	5.026	9.530	9.065	23.244	16.535		3.593	8.631	4.322	3.691	9.768	34.748	128.153
10036	3.912	18.176	26.156	37.950	53.301	32.735	18.944	988	38.314	21.983	29.959	59.490	341.909
10037	13.421	19.615	17.014	43.897	69.312	30.284	2.191	15.926	2.966	16.624	9.224	27.423	267.897
10042	21.558	18.191	10.794	20.777	28.762	2.759	18.512	3.102	8.270	18.079	10.138	4.934	165.877
10044	45.633	22.181	27.708	32.483	68.257	100.668	5.223	4.111	19.754	20.541	42.997	58.166	447.722
10051	16.260	8.585	8.608	28.114	34.650	10.142	7.728	1.307	1.032	4.780	12.288		133.495
10052	4.672	3.794	7.134	7.820	31.290	13.855	7.222	2.895	3.590	6.222	13.520	5.210	107.222
10053	10.218	7.464	6.767	13.002	37.166	24.812	26.748	2.360	4.626	10.983	933	66.777	211.856
10054	12.223	12.797	5.812	14.649	40.522	22.028	5.368	1.919	1.126	5.158	37.240	12.404	171.246
10055	9.321	14.983	5.411	25.858	42.502		10.317	138	11.038	13.239	13.694	8.886	155.387
16001	20.812	22.873	18.039	20.180	15.847	23.680	9.544	2.702	11.438	5.297	20.109	3.541	174.061
16002	23.250	23.398	13.560	17.106	17.927	36.079	3.171	3.211	361	15.863	6.914	8.808	169.648
16003	34.674	15.045	19.408	16.532	18.227	21.769	2.632	3.257	4.140		2.061		137.745
16004	31.163	22.848	14.724	15.373	18.470	37.318		15.809	225	3.959	11.408	9.395	180.692
16005	18.696	19.534	20.728	29.863	37.814	26.247	1.203	4.731	17.998				176.812
16009						98.657	117.536	83.100	163.100		99.815	127.895	690.103
16018								18.259	14.922	4.794	3.607	3.006	44.588
16021								19.169	237	17.938	14.832		52.176
netto	*1.214.477*	*908.066*	*591.832*	*1.036.836*	*1.730.882*	*1.597.515*	*800.411*	*832.644*	*803.397*	*738.555*	*1.219.033*	*1.454.276*	*12.927.923*

Auszug Kundenstamm
320 Kunden geteilt in zwei Segmente
(Zellen ausgeblendet)

Materialwirtschaft, Sales und Vertrieb

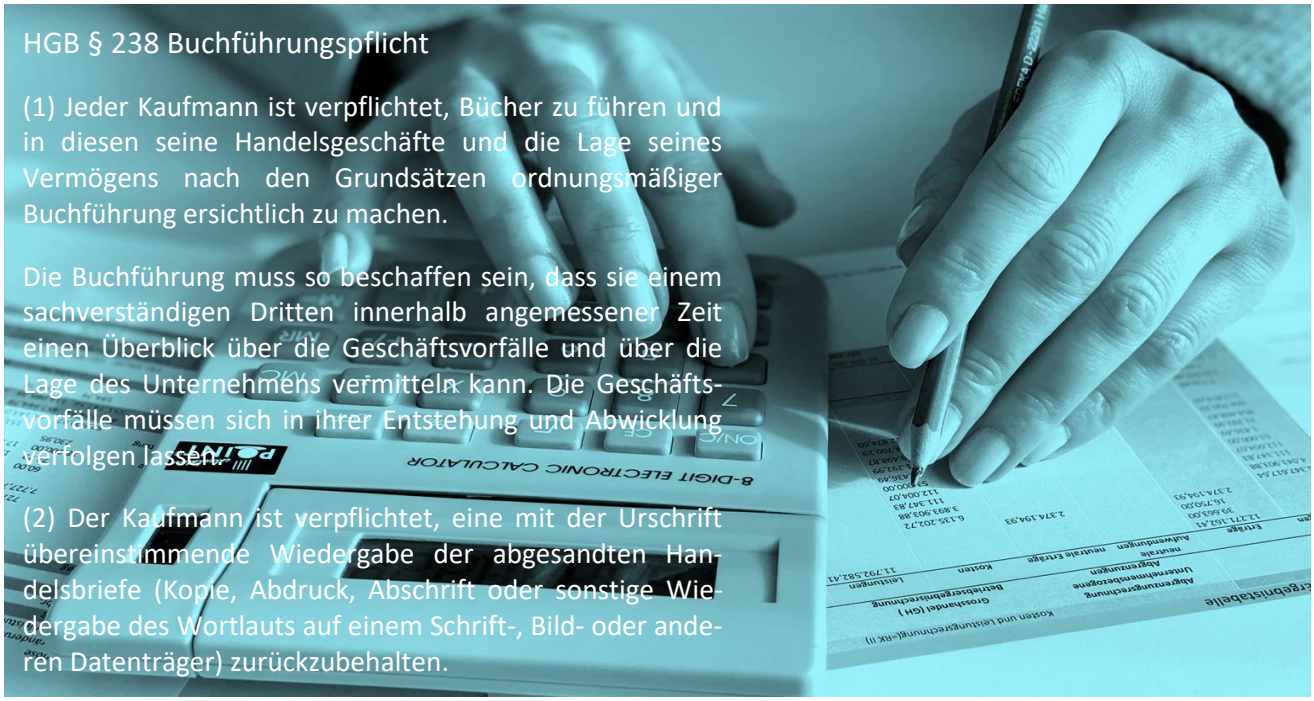
Erstellung von Projektszenarien, Kunden und Lieferanten international, Eingangs- u. Ausgangsbelege, FIBU-Belege. Wir stellen verschiedene Geschäftssegmente, Branchen und Sparten dar. Eine vielschichtige Grundlage für die Buchungssätze im externen Rechnungswesen.

Dies ist die konsolidierte **PivotTable u. -Chart** aller Kunden- u. Lieferantenrechnungen 2019 aus dem Auftragswesen. Datenimport aus der Warenwirtschaft in MS-Excel aufbereitet.



Import aller Rechnungen aus dem ERP-System o. der Buchhaltung mit der *MS-Excel Schnittstelle*.

Finanzbuchhaltung



Theorie und Praxis

Gute und **umfangreiche Fachliteratur** ist unumgänglich für sämtliche Buchungssätze in unserer Handelsgesellschaft und unserem Produktionsbetrieb. Sie werden Spaß daran haben, Schulungsbeispiele im digitalen Buchhalter mit Ihren Projektzahlen zu buchen und Ihr Wissen fundiert zu erweitern.

Auf Grundlage des theoretischen Lehrstoffes setzen Sie viele, zum Teil sehr komplexe Geschäftsfälle um und werden feststellen, dass **digitale Buchführung** viel mehr Möglichkeiten bietet, als in Schulungsbüchern erläutert werden könnten.

Ein einfaches Beispiel hierfür:

S	Gewerbesteuer		H
	119.500	*Theorie*	
15.02.	29.900		
15.05.	29.900	*Praxis*	
15.08.	29.900		
15.11.	29.900		

S	Bank		H
	Theorie		119.500
		15.02.	29.900
	Praxis	15.05.	29.900
		15.08.	29.900
		15.11.	29.900

Gewerbesteuer	Betrag
Jahresgewinn 2018	800.000,00
Freibetrag (Abzgl)	24.500,00
Bemessungsbetrag	775.000,00
Messbetrag 3,5%	27.142,00
Hebesatz 440% Hi	119.427,00
Gerundet auf volle 100	119.500,00
4/4 15.2.,15.5,15,8,15.11.	**29.900,00**
Buchungsvorlage	**29.900,00**
Konto	7610
Gegenkonto	1800

Buchungstext	Soll	Haben	Betrag	Serie
Darlehen-Rückzahlung	3564	1800	1966,42	✓
AN-Darlehen Louise Bernard	3725	1361	200	✓
Financial Accounting Software	6814	1800	157,5	✓
Kasse Transit Ausgang	1460	1600	0	
Kasse Transit Eingang	1600	1460	0	
Gewerbesteuervorauszahlung	**7610**	**1800**	**29900**	✓
KFZ-Kosten Allgemein	6530	1600	320	✓
Leasingrate Dienstwagen	6560	1800	643,97	✓
Lexware Lohn und Gehalt	6814	1800	24,87	✓
Mieteinahme Agar-Algan	1800	7400	6500	✓
Monatliche Rate E-Bike	3160	1800	428,38	✓
Privatentnahme Bender	2110	1800	5000	✓
Privateinlagen	0	2180	0	✓

Gewerbesteuervorauszahlung ^{AN} Bank. So gesehen ein einfacher Buchungssatz.

Der Blick ins Detail ist da schon interessanter: Berechnung d. Gewerbesteuersatzes, Hebesatz der Kommune, Kalkulation in MS-Excel, Abgabefristen zur Vorauszahlung, Kontenfindung, digitale Kontierungsmuster m. automatischer Serienbuchung, Gesetzestexte …

Trotz aller **Fähigkeiten der digitalen Buchführung** sind wir uns bewusst, dass Bücher vor 50 oder 100 Jahren genauso korrekt geführt wurden, wie heute.

Ein T-Kontenblatt, Bleistift und Taschenrechner begleiten uns deshalb täglich.

Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung

Die Aufgabenstellungen im Bereich der Debitoren- und Kreditorenbuchhaltung sind im Rechnungswesen der meisten Unternehmen inzwischen deutlich umfangreicher und anspruchsvoller geworden.

Kleinere Unternehmen buchen je nach Steuersatz vielleicht mit zwei Erlös- und Aufwandskonten und verzichten möglicherweise auf die Nutzung von Kostenstellen für das Controlling.

Buchungen in größeren Unternehmen mit internationalem Güterverkehr, unterschiedlichen Warengruppenkonten sind jedoch manuell kaum zu bewerkstelligen, jedenfalls nicht, wenn Sie 100 Ausgangs- / Eingangsrechnungen und mehr täglich ausführen. Die Übergabe in die FIBU ist hier weitestgehend automatisiert.

Es gibt branchenbedingt Unterschiede in den Wareneingangs- o. Rohstoffkonten (Großhandel, Produktionsbetrieb), Nettobuchungen zzgl. UST/VST, o. Buchung auf Automatikkonten, Buchungen von Lohn- u. Nebenleistungen, int. Güterverkehr EU, Drittland, u.v.m.!

Wareneingang mit Verrechnungskonto WE/RE

Lieferantenbestellung Georg Factory (GF), 100 St. Matchbag DeLuxe à 20,- EK netto p. St.

S	GF Wareneingang		H
17.05.	2.000,00		

+100 St.
Lagerjournal, Warenwirtschaft

S	WE/RE Verrechnung		H
20.05.	2.000,00	17.05.	2.000,00

S	GF Verbindlichkeiten		H
24.05.	2.380,00	20.05.	2.380,00

S	VST		H
20.05.	380,00	24.05.	9,04

S	Lieferskonto		H
		24.05.	38,56

S	Bank		H
		24.05.	2.332,40

Buchungsjournal Bankbuchhaltung

Belegdat.	Belegnr.	Buchungstext	Gegenkto.	Soll	Haben
24.05.19	VB-421	Verbindlichkeiten Kredit LKW	3348		2.184,74
24.05.19	LG-19047	Überweisung LST, SolZ, KiSt	3730		19.358,78
24.05.19	LG-19048	Überweisung Löhne & Gehälter	3720		160.542,31
24.05.19	LG-19046	Überweisung U1, U2, gesetzl. SV	3740		32.966,79
24.05.19	ZE-1569	Zahlungseingang RG-1721	10013	5.103,49	
24.05.19	ZA-1894	Zahlungsausgang Georg Factory RG-569	70013		2.332,40
24.05.19	ZE-1570	Zahlungseingang RG-2043	10109	3.284,76	
24.05.19	ZE-1571	Zahlungseingang RG-1864	10036	6.049,92	
24.05.19	ZE-1572	Zahlungseingang RG-2870	10109	17.451,46	
24.05.19	ZE-1573	Zahlungseingang RG-2513	10002	9.173,12	
24.05.19	ZE-1574	Zahlungseingang RG-4359	1551	3.046,04	

Debitorenbuchung - Umsatzerlöse m. Scheckverrechnung

Übernahme der Ausgangsrechnung aus der Warenwirtschaft | Scheckeingang

S	Debitor 10053		H
29.04.	3.046,04	23.05.	3.046,04

S	Scheckeingang		H
23.05.	3.046,04	24.05.	3.046,04

S	Umsatzerlöse		H
		29.04.	2.559,69

S	UST		H
		29.04.	486,35

S	Scheckverrechnung		H
23.05.	3.046,04	23.05.	3.046,04

S	Bank		H
24.05.	3.046,04		

Darlehensaufnahme

Zur Finanzierung einer neuen Produktionsstätte benötigen wir ein Darlehen in Höhe von 240.000 €. Laufzeit fünf Jahre. Tilgung jährlich zzgl. Zinsen 6% Unsere Hausbank berechnet uns ein Disagio in Höhe von 5% und eine Bearbeitungsgebühr von 0,6%.

	Darlehen (Erfüllungsbetrag)		**240.000,00**
-	5,4 % Disagio		12.960,00
-	0,8% Bearbeitungsgebühr		1.920,00
=	**Auszahlungsbetrag**		**225.120,00**
	Annuitätendarlehen		
		Jährliche Tilgungsrate	48.000,00
		Jährliche Zinszahlung	14.400,00
	Disagio		
		(Handelsbilanz Wahlrecht)	14.880,00
		(Steuerbilanz Rechnungsabgrenzungsposten)	2.976,00

Das Disagio zzgl. Bearbeitungsgebühr muss entsprechend der Darlehenslaufzeit steuerrechtlich linear abgeschrieben werden. Die Buchung erfolgt jährlich unter Verwendung des Rechnungsabgrenzungspostens. In der Handelsbilanz besteht ein Wahlrecht, die Abschreibung des Disagios kann in einer Buchung erfolgen.

S	Bank	H		S	Zinsaufwendungen	H		S	Abschreibung Disagio jährl.	H	
10.01.	225.120,00	31.12.	62.400,00	31.12.	14.400,00			31.12.	2.976,00		

S	Mittelfristiges Darlehen	H		S	Tilgung Darlehen	H		S	Rechnungsabrenzung (ARA)	H	
		10.01.	240.000,00	31.12.	48.000,00			31.12.	11.904,00		
										01.01.	11.904,00

S	Disagio	H		S	Abschreibung Disagio HGB	H		S	Disagio Folgejahr	H	
10.01.	14.880,00	31.12.	2.976,00	31.12.	14.880,00			01.01.	11.904,00		
		31.12.	11.904,00							31.12.	2.976,00

Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten (ARA, PRA)

Diese beiden Konten sind transitorische Konten, mit deren Hilfe Zahlungen im lfd. Jahr für Aufwendungen (ARA) und Erträge (PRA) teilweise oder ganz dem Folgejahr zugeschrieben werden.

Beispiel Aktiva: Wir überweisen die Miete für ein befristet gemietetes Lagergebäude von Nov – Apr in Höhe von 6.900,- € komplett im lfd. Geschäftsjahr.

Beispiel Passiva: Wir vermieten eine Sattelzugmaschine mit Auflieger an einen Konzertveranstalter von Okt - Mai für 24.000,- € und bekommen die Miete vorab komplett im lfd. Geschäftsjahr.

S	Neutr. Aufwendungen lfd. Jahr	H		S	Neutrale Erlöse lfd. Jahr	H	
01.11.						01.10.	
01.12.	2.300,00					01.12.	9.000,00

S	Aktive Rechnungsabgrenzung	H		S	Bank	H		S	Passive Rechnungsabgrenzung	H	
31.12.	4.600,00	01.01.	4.600,00	01.10.	24.000,00	01.11.	6.900,00	01.01.	15.000,00	31.12.	15.000,00

S	Neutr. Aufwendungen Folgejahr	H		S	Neutrale Erträge Folgejahr	H	
01.01.						01.01.	
01.04.	4.600,00					01.05.	15.000,00

Auftragswesen

Im Auftragswesen ist der Weg des Wertschöpfungsprozesses je nach Branche u. Ausrichtung des Unternehmens sehr individuell ausgeprägt. Im Handwerksbetrieb dauert es je nach Projekt mehrere Wochen/Monate/Jahre bis zur Rechnungserstellung, im Vertrieb < 24 Stunden vom Auftrag und Versand zur Rechnung. Anlagen im Bau begleiten Sie u.U. über Jahre in der Projektphase.

Unterschiedliche Unternehmensszenarien in vielen Branchen erfordern individuelle Geschäftsabläufe vom Angebot bis zur Rechnungserstellung. Oft ist die Erstellung eines individuellen Angebots je nach Dienstleistung unumgänglich.

Ein modernes Auftragsmanagement ermöglicht durch die Weiterführung der einzelnen Teilkomponenten eine effiziente Auftragsabwicklung, und das mit einem Klick. In jedem Teilprozess kann über ein Infofenster der Status des Auftrags eingesehen werden.

Durch die Prioritätenreihenfolge werden Mengenrabatte, Sonderaktionen u. Kundenpreise berücksichtigt. Stammartikel, manuelle Positionen und Zwischensummen lassen sich frei gestalten und sind so für eine Vielzahl von Branchen einsetzbar.

Die Buchungsliste lässt sich auf Knopfdruck in die Finanzbuchhaltung exportieren und wird dort sofort gebucht, ohne dass Sie als Buchführer*in einen einzigen Buchungssatz eingeben müssen.

Rechnungskorrekturen, Zahlungseingänge, sowie das Mahnwesen mit Serienautomatik können ebenfalls hier durchgeführt werden.

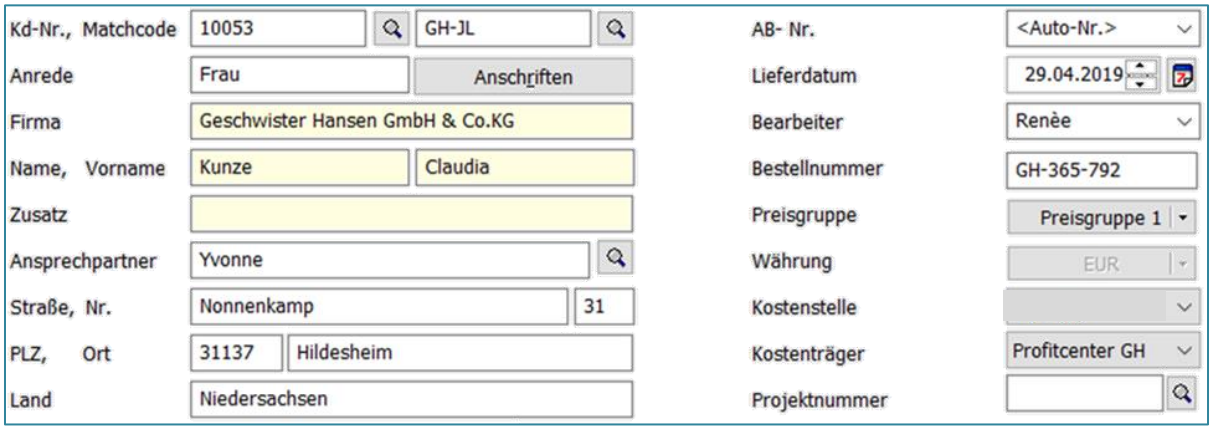
Prozessbeschreibung

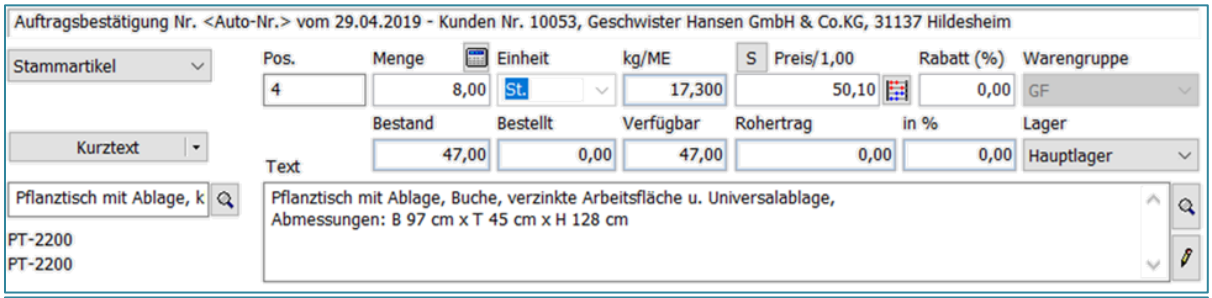
Buchungsliste

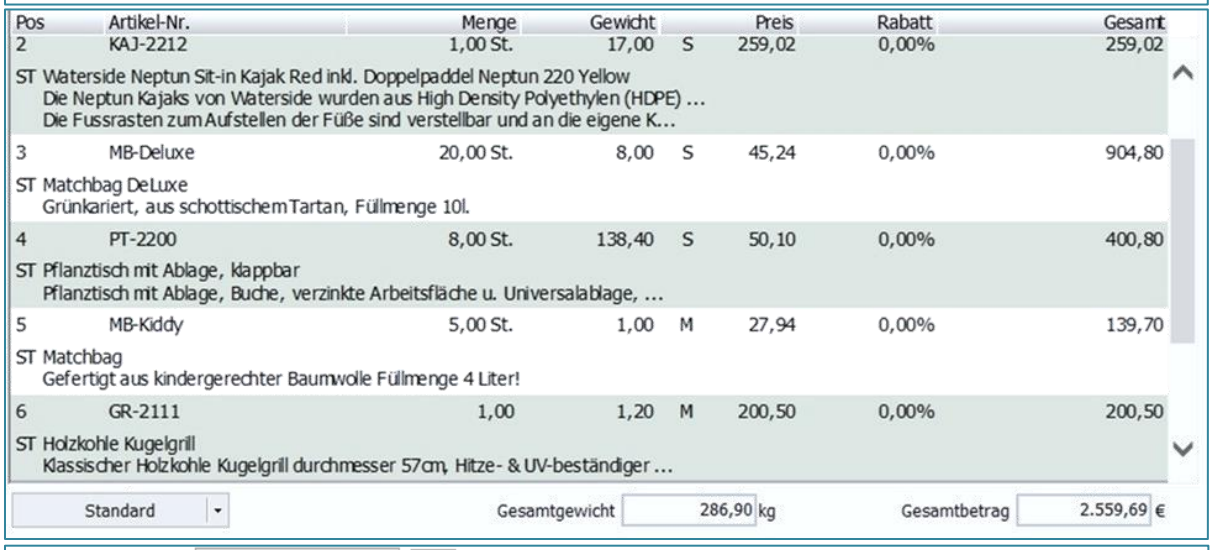
```
29.11.2019;"3915";"AR";"RG-3915, Spiele Salzer GmbH: Erlöse";1218,74;10032;4400;2383,65;1218,74;"EUR"
29.11.2019;"3915";"AR";"RG-3915, Spiele Salzer GmbH: USt 19.00 %";231,56;10032;3806;452,89;231,56;"EUR"
29.11.2019;"3916";"AR";"RG-3916, Survival Schmidtbauer GbR: Erlöse";5149,48;10044;4400;10071,51;5149,48;"EUR"
29.11.2019;"3916";"AR";"RG-3916, Survival Schmidtbauer GbR: USt 19.00 %";978,40;10044;3806;1913,58;978,40;"EUR"
```

Auftragsbestätigung

Voraussetzung für ein funktionierendes Warenwirtschaftssystem ist ein gepflegter Kundenstamm mit hinterlegten Zahlungsbedingungen u. allen wichtigen Infos zum Kunden, sowie ein Artikelstamm mit automatischer Bestandsfortschreibung.

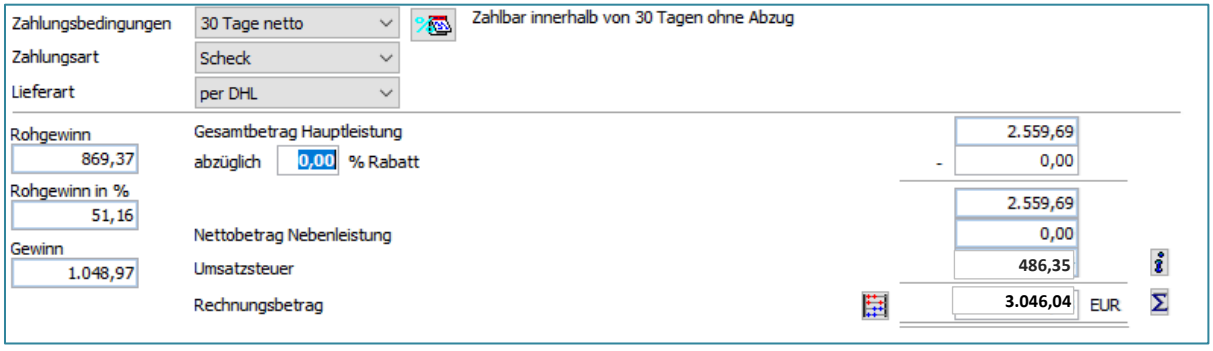






Pos	Artikel-Nr.	Menge	Gewicht		Preis	Rabatt	Gesamt
2	KAJ-2212	1,00 St.	17,00	S	259,02	0,00%	259,02
ST	Waterside Neptun Sit-in Kajak Red inkl. Doppelpaddel Neptun 220 Yellow Die Neptun Kajaks von Waterside wurden aus High Density Polyethylen (HDPE) ... Die Fussrasten zum Aufstellen der Füße sind verstellbar und an die eigene K...						
3	MB-Deluxe	20,00 St.	8,00	S	45,24	0,00%	904,80
ST	Matchbag DeLuxe Grünkariert, aus schottischem Tartan, Füllmenge 10l.						
4	PT-2200	8,00 St.	138,40	S	50,10	0,00%	400,80
ST	Pflanztisch mit Ablage, klappbar Pflanztisch mit Ablage, Buche, verzinkte Arbeitsfläche u. Universalablage, ...						
5	MB-Kiddy	5,00 St.	1,00	M	27,94	0,00%	139,70
ST	Matchbag Gefertigt aus kindergerechter Baumwolle Füllmenge 4 Liter!						
6	GR-2111	1,00	1,20	M	200,50	0,00%	200,50
ST	Holzkohle Kugelgrill Klassischer Holzkohle Kugelgrill durchmesser 57cm, Hitze- & UV-beständiger ...						

Standard Gesamtgewicht 286,90 kg Gesamtbetrag 2.559,69 €



Kundenstammpflege

Als eindeutiges Kundenindiz zieht sich die Kunden- u. Debitorennummer durch alle Geschäftsprozesse, in der die Adresse zur Verwendung im Serienbrief lediglich einen Faktor im modernen Kundenmanagement darstellt.

In der Kundenmappe finden Sie alle wichtigen Informationen zum Kunden. Alle Aktivitäten werden aufgezeichnet und ermöglichen Auswertungen im „Rundumblick“.

10053 | Geschwister Hansen GmbH & Co.KG *Dashboard*

Stammdaten

Umsatz netto	**211.856 €**
Kundengruppe:	GH-Profitcenter
Branche:	Haus & Garten
Außendienst:	Lea Müller-Berendt
Adresse:	Geschwister Hansen GmbH & Co.KG Nonnenkamp 17 31117 Hildesheim
Telefon:	05121 7451235
Fax:	05121 7451237
E-Mail:	Hansen-Garten@web.de
Internet:	www.hansen-garten.de
Faktura:	30 Tage netto ohne Abzug, mit Abzug 8 Tage, 2% Skonto SEPA Lastschriftmandat (bestätigt am 20.11.2018)
Kunde seit:	11.06.2018
Kunde aktiv:	***Ja***
Lieferstopp:	***Nein***
Kreditrahmen:	25.000,00 €
Offene Posten:	86.620,37€
Gutschriften:	2.456,54 €
Saldo:	**84.163,83 €**
Letzte Mahnung:	08.12.2019
Letzter Umsatz:	16.12.2019
ABC-Analyse:	
Bemerkung:	Kunde ist im Bereich Garten, Camping u. Outdoor tätig. Darf auch mit anderen Artikeln PG 1 beliefert werden. In der Region einer von zwei wichtigen A-Kunden. Keine B-Ware anbieten!

Daily Mirror

Journal

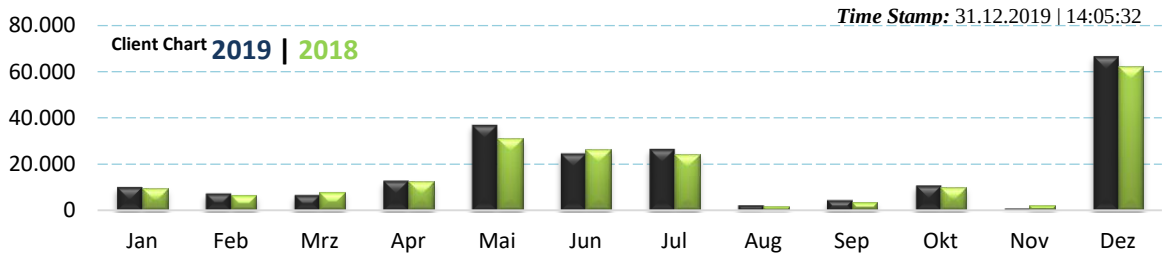
2019	Art	Zeit	Bemerkung
01.09.	Termin	14:15	Tag der offenen Tür
15.10.	Termin	12:00	Kundentermin
01.11.	Termin	10:00	Kundentermin
21.11.	Termin	16:00	Kundentermin
09.12.	Termin	08:00	Gespräch Offene Posten
20.12.	Termin	17:00	Jahresabschlussbesuch

Artikelbezug

Art.-Nr.	Kurztext	netto
OT-28	Outdoor-Thermomix	24.818,99
KHA-745-IN	Inliner-Angel "Sea Wave"	18.788,56
HF-2410-28	Holland Fahrrad,28 Zoll	14.878,00
HF-2410-24	Holland Fahrrad, 24 Zoll	12.281,00
HF-2410-26	Holland Fahrrad, 26 Zoll	12.281,00
P-Z500	Flowersmile „Modern Style“	11.802,60
BO-168	Mountaintop Trekking	11.369,84
MB-Kiddy	Matchbag Aktion	10.646,16
TB-01010	Faltboot „Traveller“	8.615,52
TD-310967	Accessory and more	7.119,66
VV-11-192B	Aktion Van Veldhov	6.960,00

Letzte 5 Aufträge

DAT	ART	RG	STATUS	netto
17.12.19	RG	4012	LB	60.851,00
11.12.19	RG	3986	LB	1.102,64
05.12.19	RG	3957	LB/M	1.035,30
12.11.19	RG	3755	LB/M	1.110,27
30.10.19	RG	3727	Z	2.521,02



Debitorenkonto 10053 | Saldenvortrag aus 2018

Belegdat.	Belegnr.	Buchungstext	Gegenkto	Soll	Haben	Whrg
01.01.19	**EB85**	**EB-Wert Salden 2018**	**9008**	**31.367,50**		*EUR*
08.03.19	AR360	RG-1817	4400	3.360,68		*EUR*
15.03.19	AR394	RG-1851	4400	1.583,59		*EUR*
21.03.19	AR438	RG-1895	4400	3.108,20		*EUR*
01.04.19	ZE596	Zahlungseingang RG-1895	*Split*		3.108,20	*EUR*
09.04.19	AR631	RG-2076	4400	3.076,10		*EUR*
11.04.19	AR659	SR-197	4400	6.792,56		*EUR*
16.04.19	AR702	Zahlungseingang RG-1722	1800		2.364,85	*EUR*
29.04.19	**AR897**	**RG-4359**	**4400**		**3.046.04**	***EUR***
02.05.19	AR899	RG-2319	4400	7.948,96		*EUR*
03.05.19	ZE767	Zahlungseingang RG-1723	1800		3.566,67	*EUR*
03.05.19	ZE817	Zahlungseingang RG-1751	1800		2.968,93	*EUR*

Die Rechnung im Kundenjournal

Jede Komponente des Auftragsverlaufs wird protokolliert und im Kundenjournal gelistet.

Geschwister Hansen GmbH & Co.KG [2019]

Datum	Art	Belegnr.	Status	D	V	Whrg	Gesamt
23.04.2019	LS	2668	LB F W			EUR	5.604,26
29.04.2019	**AB**	**3106**	**D LE W**	**[X]**		**EUR**	**3.046,04**
29.04.2019	**RG**	**4359**				**EUR**	**3.046,04**
02.05.2019	AB	1868	LE W			EUR	7.948,96

Kundenübersicht mit Artikelbezug

- Welche Artikel bevorzugt der Kunde?
- Wieviel Umsatz p.A. erzielt der Kunde mit dem Artikel für einen Kundenpreis?
- Welche Rechnung dient als Vorlage für die Gutschrift eines reklamierten Artikels?

Kd.-Nr	Matchcode	Firma	Name	Vorname	Plz	Ort
10052	Modemarkt Stiel	Modemarkt Stilsicher OHG	Vogt	Lutz	21035	Hamburg
10053	Geschwister Har	Geschwister Hansen GmbH & Co.KG	Kunze	Claudia	31137	Hildesheim
10054	Back & Store	Back & Store GmbH	Meier	Sepp	40560	München
10055	Modedesign Stei	Modedesign Stein OHG	Stein	Egon	38504	Kreiensen
10056	Taschenboutiqu	Taschenboutique KG	Meyer	Herta	51734	Paderborn
10057	Klamotten Willi	Klamotten Willi e.K.	Willy	Oskar	20418	Pinneberg

Überblick | Termine | Aufträge | Kontakte | Details | Artikelbezug | Offene Posten | Lastschriftmandate | Kontaktpersonen | Kundenp

Artikel-Nr	Bezeichnung	Menge	Nettoumsatz
DA-1003T	Taschenmesser "Damast"	135,00	1.792,75
29042135 ...	Herend Aktion	9,00	1.878,66
FS die Leichte	Leichte Leinenbluse	60,00	2.271,60
29042112	Blumen Sonnenhut	77,00	2.476,37
19051977	Hängemattenzelt	33,00	2.487,17
MB-Deluxe	Matchbag DeLuxe	60,00	2.714,40

Datum	Belegart	Beleg-Nr.	Menge	Positionspreis
17.12.19	Rechnung	4012	20,00	904,80
15.05.19	Rechnung	2513	20,00	904,80
29.04.19	Rechnung	4359	20,00	904,80

40002	Masterpiece # 2	7,00	2.844,99
WM_411	Holzmodell: "Bockwindmühle"	14,00	3.018,26
ST-340892	Stanley Fatmax 2.000W Heißl...	24,00	3.127,02

Offener Posten im FIBU Journal

Die OP-Verwaltung sowie das Mahnwesen müssen nicht ausschließlich Teil der FIBU sein.

Arbeiten Sie bspw. für einen Unternehmer, der seine Buchführung vom Steuerberater erledigen lässt, können Sie den Zahlungsausgleich des Kunden in der Offenen Postenverwaltung intern ausgleichen. Somit steht Ihnen zudem ein aussagefähiges Mahnwesen zur Verfügung.

Beschreibung	Offene Posten	Davon nicht gebucht
Offene Rechnungen:	83.620,37 EUR	83.620,37 EUR
Offene Rechnungskorrekturen:	0,00 EUR	0,00 EUR
Saldo Betrag:	**83.620,37 EUR**	**83.620,37 EUR**

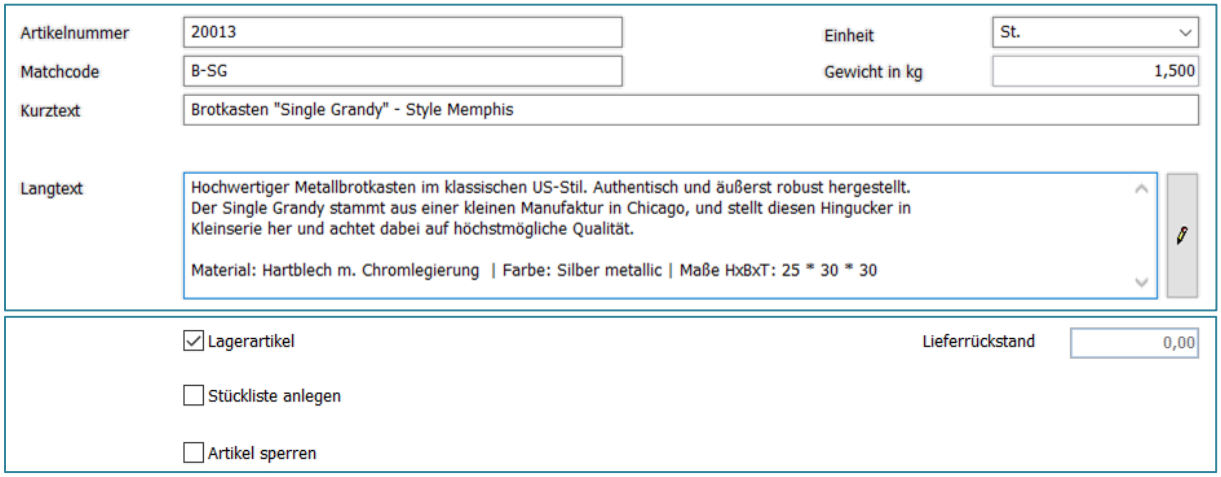
Offene Posten

Datum	Art	Belegnr.	Forderung	Zahlbetrag	OP-Betrag	M	Whrg
05.12.2019	RG	3957	1.035,30	0,00	1.035,30		EUR
12.11.2019	RG	3755	1.110,27	0,00	1.110,27		EUR
11.12.2019	RG	3986	1.102,64	0,00	1.102,64		EUR
17.12.2019	RG	4012	60.851,00	0,00	60.851,00	2	EUR
18.12.2019	RG	4024	6.037,38	0,00	6.037,38		EUR
18.12.2019	RG	4078	10.437,75	0,00	10.437,75		EUR
29.04.2019	**RG**	**4359**	**3.046,04**	**0,00**	**3.046,04**		**EUR**

Artikelstammpflege

Kategorisierung in Lagerartikel oder Verbrauchsmaterial. Waren und Rohstoffe werden manuell o. über das Bestellwesen in den Wareneingang gebucht und damit eine permanente Bestandsfortschreibung realisiert. Definierte Lagerorte vereinfachen das Inventurwesen.

Stücklisten splitten den Produktionsprozess in Teilkomponenten, also ein Fertigerzeugnis aus mehreren Halbfertigerzeugnissen. Im Großhandel eignen sich Stücklisten für Erstellung von Aktionspaketen.



Preisgestaltung mit Preisgruppen

Kalkulation

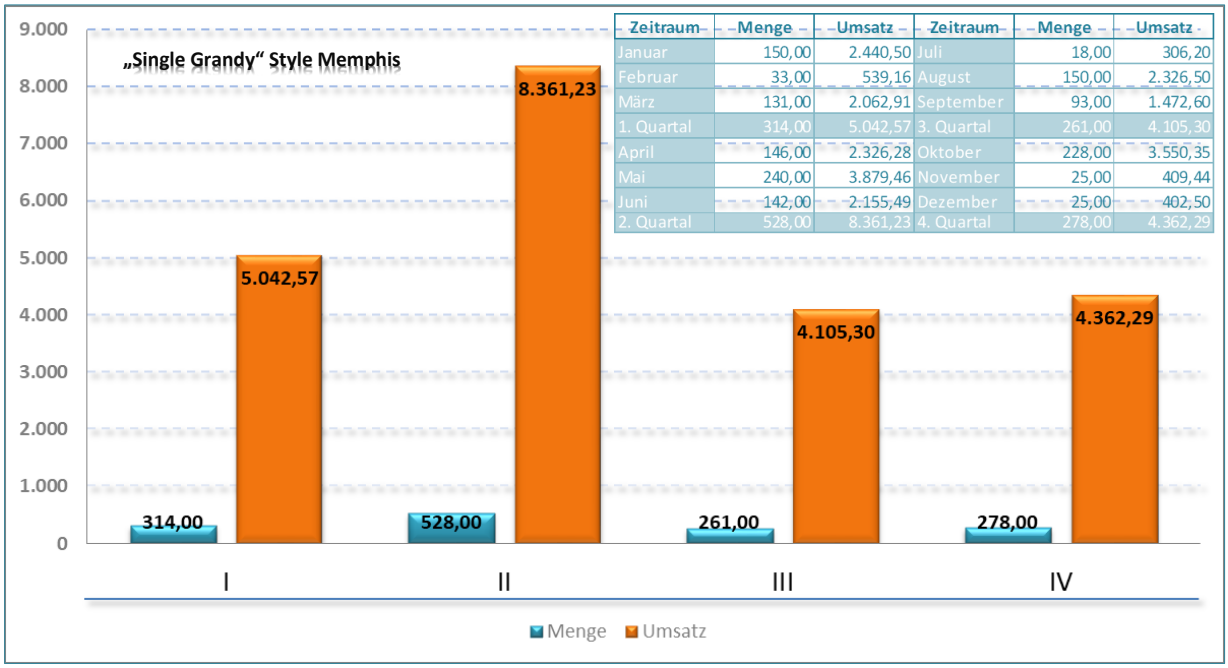
"Single Grandy" Style Memphis				*Preis pro 1 St*
		Mengenstaffel		
Menge	**Standard**	**5**	**10**	**20**
PG 1	**18,67**	18,10	17,54	16,98
PG 2	**16,42**	15,86	22,02	14,93
PG 3	**13,99**	13,99	13,99	**13,74**
Gewinn	***prozentual***			
PG 1	**90,00**	84,20	78,60	72,89
PG 2	**67,17**	61,52	56,32	51,87
PG 3	**42,40**	42,40	42,40	42,40
Rohertrag	***absolut***			
PG 1	**12,30**	11,74	11,18	10,62
PG 2	**10,06**	9,50	15,66	8,57
PG 3	**7,63**	7,63	7,63	7,63

	Listeneinkaufspreis		**6,36**
-	Lieferantenrabatt	0%	0,00
	Zieleinkaufspreis		6,36
-	Lieferantenskonto	2%	0,13
	Bareinkaufspreis		**6,23**
+	Bezugskosten	1,00	1,00
	Einstandspreis		7,23
+	Handlungskosten	52%	3,76
	Selbstkostenpreis		10,99
+	Gewinn	25%	2,75
	Barverkaufspreis		**13,74**
+	Kundenskonto	2%	0,30
+	Provisionen	6%	0,90
	Zielverkaufspreis netto		14,94
+	Kundenrabatt	20%	3,23
	Listenverkaufspreis netto		**18,67**

In modernen Warenwirtschaftssystemen werden integrierte Kalkulationen und Vorlagen genutzt. Diese ermöglichen ein erweitertes Preismanagement im Hinblick auf Mengenrabatte und Abstufungen in den Preisgruppen mit automatischer Preisaktualisierung.

Kunden können verschiedenen Preisgruppen zugeordnet werden, bspw. Kleinabnehmer, Institutionen, Schulen und Großabnehmer.

Quartalsübersicht Menge | Umsatz



Zeitraum	Menge	Umsatz	Zeitraum	Menge	Umsatz
Januar	150,00	2.440,50	Juli	18,00	306,20
Februar	33,00	539,16	August	150,00	2.326,50
März	131,00	2.062,91	September	93,00	1.472,60
1. Quartal	314,00	5.042,57	3. Quartal	261,00	4.105,30
April	146,00	2.326,28	Oktober	228,00	3.550,35
Mai	240,00	3.879,46	November	25,00	409,44
Juni	142,00	2.155,49	Dezember	25,00	402,50
2. Quartal	528,00	8.361,23	4. Quartal	278,00	4.362,29

Mehrstufige Zuschlagskalkulation im Groß- u. Außenhandel

Auf Basis des Einzelpreises o. der gesamten Bestellmenge wird der Listenverkaufspreis netto aus den Bezugs-, Selbst- und Handlungskosten + Zuschläge in der Verkaufs- u. Vertriebskalkulation ermittelt.

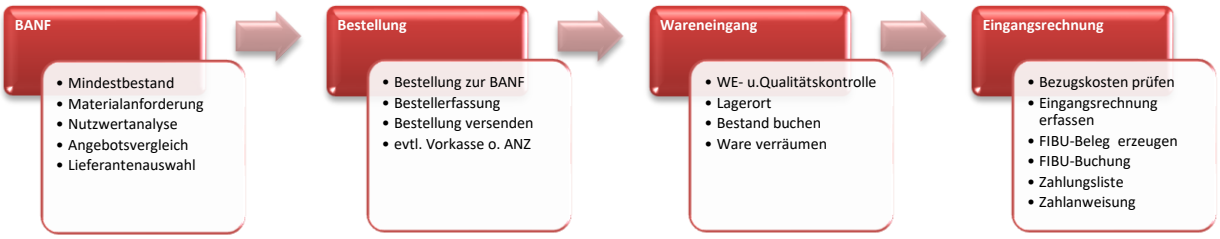
Die Kosten werden über variable u. fixe Zuschläge den einzelnen Kostenträgern zugeordnet. Im Groß- u. Außenhandel sind das in der Regel die Handelswaren o. Warengruppen.

Art.Nr.:	MB-Standard			MB-Deluxe			MB-Summer-Edition		
Bestellmenge	**1.000** ST			**1.000** ST			**2.000** ST		
Listeneinkaufspreis	16,62			25,00			14,00		
Stückzahl | Listeneinkaufspreis	**16.620,00**			**25.000,00**			**28.000,00**		
- Lieferantenrabatt	10%			5%			5%		
= Zieleinkaufspreis		**14.958,00**			**23.750,00**			**26.600,00**	
- Lieferantenskonto	2%			2%			2%		
+ Bezugskosten INT	-			-			-		
+ Zoll	-			-			-		
= Bareinkaufspreis		**14.658,84**			**23.275,00**			**26.068,00**	
+ Bezugskosten INL	0,82			0,82			0,82		
Bezugskosten*Stückzahl	**820,00**			**820,00**			**1640,00**		
= Einstandspreis (Bezugspreis)		**15.478,84**			**24.095,00**			**27.708,00**	
+ Handlungskosten	**68%**			**68%**			**68%**		
Gemeinkosten Logistik	25%			25%			25%		
Gemeinkosten Verwaltung	28%			28%			28%		
Gemeinkosten Vertrieb	15%			15%			15%		
= Selbstkosten		**25.978,14**			**40.479,60**			**46.549,44**	
+ Gewinnzuschlag	15%		**3.896,72**	15%		**6.071,94**	20%		**9.309,89**
= Barverkaufspreis		**29.874,86**	**29,87**		**46.551,54**	**46,55**		**55.859,33**	**27,93**
+ Kundenskonto	3%			3%			3%		
+ Vertriebsprovision	6%			6%			6%		
= Zielverkaufspreis		**32.829,51**			**51.155,54**			**61.383,88**	
+ Kundenrabatt	20%		**LVP/Stück**	40%		**LVP/Stück**	40%		**LVP/Stück**
= Listenverkaufspreis (netto)		**41.036,89**	**41,04**		**85.259,23**	**85,26**		**102.306,46**	**51,15**

Bestellwesen Kreditoren

Die Lieferantenbestellung ist Teil der **Einkaufsorganisation** oder der Job einer sach- u. fachkundigen Kraft im Office. In großen Unternehmen, aber auch mittelständigen Handwerksunternehmen mit QM-System ist die **Bestellanforderung (BANF)** Voraussetzung für den Bestellvorgang. In Handwerksunternehmen spricht man von der **Materialanforderung** als Grundlage für das Bestellwesen.

Prozessbeschreibung



Bestellanforderung (BANF)

Bestellmengen erfassen

Lieferant 72049 A2Z Connections Africa

☑ Artikel, deren Mindestbestand unterschritten ist

☑ Bereits bestelle Ware berücksichtigen

Datum: 25.06.2019

Artikel Nr.	Artikelkurztext	Akt.Gesamtbestand	Bereits bestellt	Bestellmenge	Bestellen	EK-Preis	Preis pro
2001.A2020	Blumentopf aus Terrakotta	1.009,00	0,00	2.500,00	X	2,00	1,00
DJ-1701-41	Djembé aus Lenké-Holz	450,00	0,00	2.500,00	X	12,00	1,00

Bestelljournal: Bestellanfragen, Bestellungen, Wareneingang, Eingangsrechnung

A2Z Connections Africa [2019]						
Datum	**Art**	**Belegnr.**	**Status**	**Gesamt**	**Abteilung**	**Bearbeiter**
17.01.2019	WE	244	LB LE F W	2.000,00	Wareneingang	Werner
17.01.2019	WE	245	LB LE F W	24.000,00	Wareneingang	Werner
26.01.2019	WE	255	LB LE F W	15.000,00	Wareneingang	Werner
17.01.2019	ER	260		2.000,00	Buchhaltung	Olliver
17.01.2019	ER	261		24.000,00	Buchhaltung	Sloba
26.01.2019	ER	273		15.000,00	Buchhaltung	Manuela
16.01.2019	B	288	LE W	2.000,00	Einkauf	Mirko
16.01.2019	B	290	W O	2.000,00	Einkauf	Mirko
17.01.2019	B	292	LE W	24.000,00	Einkauf	Agbodo
22.01.2019	B	293	LE W	15.000,00	Einkauf	Nadja
26.02.2019	B	308		2.000,00	Einkauf	Martina
27.02.2019	B	314		2.000,00	Einkauf	Anas
25.06.2019	B	320		31.500,00	Einkauf	Kazim

Buchungsjournal INL, EU, Drittland

Belegdat.	Belegnr.	Buchungstext	Betrag	Whrg	Soll	Haben	*Index*
18.10.2019	ER370	George Factory KG	33.701,25	EUR	5401	70013	*DE*
		VST Inland 19% Steuerautomatik	6.403,24	EUR	**1406**		
22.05.2019	ER219	Startraveller Austria	39.750,00	EUR	5425	72005	*EU*
22.05.2019	ER219	**Innergmeinschaftl. Erwerb VST/UST 19%**	7.552,50	EUR	**1404**	**3804**	
22.05.2019	ER220	Umbuchung Transitkonto	39.750,00	EUR	5404	5425	
20.03.2019	ER49	Camping Outdoor inkl. Transportkosten 8%	334.967,94	EUR		70003	*Drittland*
		Transportkosten	24.812,44	EUR	5800		
		Zolleinfuhren Transitkonto	310.155,50	EUR	5559		
		Zollverbindlichkeiten	111.477,33	EUR		3290	
		Zölle u. Einfuhrabgaben	40.196,15	EUR	5840		
		Einfuhrumsatzsteuer	71.281,18	EUR	**1433**		
		Umbuchung Transitkonto	310.155,50	EUR	5411	5559	

Lagerjournal | Bestandsfortschreibung

Datum/Uhrzeit	Vorgang	Menge	Lager	Bestellt	Bestand
29.10.2019 / 09:29	Bestelleingang; <WE219>	61,00	GH-1	0,00	
29.10.2019 / 09:29	Wareneingang; <WE219>	61,00	GH-1		90,00
25.10.2019 / 10:36	Abgang; <LS4257>	-30,00	GH-1		29,00
25.10.2019 / 10:35	Abgang; <LS4255>	-10,00	GH-1		59,00
25.10.2019 / 10:14	**Inventurbestand**		**GH-1**		**69,00**
24.10.2019 / 11:35	Bestellung; <B252>	61,00	GH-1	61,00	
23.10.2019 / 11:12	Abgang; <LS4231>	-20,00	GH-1		69,00
23.10.2019 / 11:11	Abgang; <LS4222>	-1,00	GH-1		89,00
23.10.2019 / 11:10	Abgang; <LS4217>	-5,00	GH-1		90,00

Voraussetzungen für die permanente Inventur

Bei der **permanente**n **Inventur** (§ 241 (2) HGB) wird das **Inventar** körperlich und buchmäßig aufgenommen. Dabei wird an einem beliebigen Tag eine **körperliche Bestandsaufnahme** durchgeführt und diese dann fortgeschrieben. Als Datum wird der Bilanzstichtag aufgenommen.

Voraussetzung für die vereinfachte Inventur ist ein entsprechendes System (Materialwirtschaft, Lagerbestandsverwaltung), welches eine Rückrechnung bzw. Fortschreibung des Lagerbestands gewährleistet. Zudem muss mindestens einmal im Jahr eine körperliche Inventur durchgeführt werden, bei dem der Soll-Bestand mit dem Ist-Bestand verglichen wird.

Letztlich wird durch die permanente Inventur zu verschiedenen Zeitpunkten überprüft, ob das System der Lagerbuchführung funktioniert.

Im Gegensatz zur Stichtagsinventur müssen dabei nicht alle Waren gleichzeitig aufgenommen werden und die Aufnahmezeiten sind sogar frei bestimmbar. ***(Quelle: rechnungswesen-portal.de)***

Inventurbuchungen in der Finanzbuchhaltung

In „unserem“ Großhandel und Produktionsbetrieb sind diverse Warengruppen mit Untergruppen vorhanden. Verschiedene Produktlinien, nach Branchen, Roh- Hilfs, u. Betriebsstoffe bilden eigene Kontengruppen, aber auch Zuordnungen für Lieferanten sind eingerichtet.

Summen + Salden: Rohstoffe, Warengruppen, Fertigerzeugnisse

Konto	SACHKONTEN Kontobezeichnung	Letzte Buchung	Eröffnungsbilanzwerte Aktiva	Eröffnungsbilanzwerte Passiva	Summe per 31.12.2019 Soll	Summe per 31.12.2019 Haben	Saldo per 31.12.2019 Soll	Saldo per 31.12.2019 Haben
1001	BTG Rohstoffe	31.12.			22.400,00 €		22.400,00 €	
1022	Hilfsstoffe	31.12.	52.809,80 €		24.000,00 €	73.109,80 €	3.700,00 €	
1025	Betriebsstoffe	31.12.	35.500,00 €			31.500,00 €	4.000,00 €	
1026	Bambus to go	31.12.			141.600,00 €		141.600,00 €	
1100	Fertige Erzeugnisse und Waren	31.12.			39.663,00 €		39.663,00 €	
1140	Waren	31.12.			11.793,13 €		11.793,13 €	
1141	Warenbestand Georg Factory	31.12.	104.160,70 €		8.107,00 €	104.160,70 €	8.107,00 €	
1142	Warenbestand Camping Outdoor India	31.12.	762.707,28 €			731.035,28 €	31.672,00 €	
1143	Warenbestand Dr. Peppers & Sons	31.12.			1.308,00 €		1.308,00 €	
1144	Warenbestand Startraveller Equipment	31.12.	54.215,00 €		2.072,00 €	54.215,00 €	2.072,00 €	
1145	Warenbestand Flowersmile	05.12.	116.057,00 €			116.057,00 €		
1146	Warenbestand Vauen Pfeifen	31.12.	94.922,50 €		8.942,78 €	94.922,50 €	8.942,78 €	
1147	Warenbestand Holzdesign Moskovic	31.12.	108.779,84 €		13.174,00 €	108.779,84 €	13.174,00 €	
1148	Warenbestand Unique Royal	31.12.			23.897,14 €		23.897,14 €	
1149	Warenbestand Van Veldhov	31.12.			35.199,00 €		35.199,00 €	
1151	Warenbestand Stanley UK Ltd.	31.12.			48.242,62 €		48.242,62 €	

Je differenzierter der Kontenplan aufgebaut ist, desto aufschlussreicher gestaltet sich die Analyse u. Statistik einzelner Warengruppen im Vergleich zu anderen Sparten auf einen Blick.

Leistungserstellung im Produktionsbetrieb

Der Schwerpunkt des Produktionsbetriebes ist die Herstellung von Fertigerzeugnissen aus Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen (RHB)! Hier werden in der **Produktionsplanung** vor der Vertriebskalkulation zunächst die **Materialkosten** pro Losgröße (Menge) und Preis kalkuliert.

Materialkalkulation m. Mengengerüst

Bei der Massenproduktion kommt es vor allem dann zu individuellen Angeboten, wenn Abnehmer große Mengenkontingente benötigen.

Unser Modell: GF Matchbags in drei Ausführungen, 2 Lieferanten, jeweils 3 – 5 verschiedene Roh- u. Hilfsstoffe mit unterschiedlichen Bezugskosten, Meter- u. Rollenberechnung mit Restbestand.

Georg Factory Matchbags

5.000 (FE) MB-Deluxe

Lieferant	Rohmaterialien	Inhalt	Einheit	Verbrauch m	Verbr. Rolle	Restbestand	Preis pro Rolle	Preis Netto (5.000)
Gücteks	Caledonia Tartan	166	St./ Rolle	1.506,10	30,10	43,90 m	1.157,25 €	34.833,23 €
Segeljonas	Segeltuch TI 11	800	St./ Rolle	312,50	6,25	437,50 m	464,00 €	2.900,00 €
	Kordel	500	St./ Rolle	10.000,00	10,00	16 RO	500,00 €	5.000,00 €
	Festes Garn	10.000	m	40.000,00	4,00	8 RO	2.000,00 €	8.000,00 €
	Segeltuch innen	3.200	St./ Rolle	78,15	1,65	171,85 m	464,00 €	765,60 €
							MAT Gesamt	**51.498,83 €**

5.000 (FE) MB-Standard

Lieferant	Rohmaterialien	Inhalt	Einheit	Verbrauch m	Verbr. Rolle	Restbestand	Preis pro Rolle	Preis Netto (5.000)
Gücteks	Cooper Tartan	166	St./ Rolle	1.506,10	30,10	43,90 m	690,00 €	20.769,00 €
Segeljonas	Segeltuch TI-08	800	St./ Rolle	312,50	6,25	125,00 m	464,00 €	2.900,00 €
	Kordel	500	St./ Rolle	10.000,00	10,00	6 RO	500,00 €	5.000,00 €
	Festes Garn	10.000	m	40.000,00	4,00	4 RO	2.000,00 €	8.000,00 €
	Segeltuch innen	3.200	St./ Rolle	78,15	1,65	93,70 m	464,00 €	765,60 €
							MAT Gesamt	**37.434,60 €**

5.000 (FE) MB-Kiddy

Lieferant	Rohmaterialien	Inhalt	Einheit	Verbrauch m	Verbr. Rolle	Restbestand	Preis pro Rolle	Preis Netto (5.000)
Gücteks	Cumming Tartan	348	St./ Rolle	748,20	14,35	1,80 m	791,00 €	11.350,85 €
Segeljonas	Segeltuch TI-02	2.000	St./ Rolle	125,00	2,50	0,00 m	464,00 €	1.160,00 €
	Kordel	833	St./ Rolle	6.000,00	6,00	0,00 m	500,00 €	3.000,00 €
	Festes Garn	10.000	m	40.000,00	4,00	0,00 m	2.000,00 €	8.000,00 €
	Segeltuch innen	3.200	St./ Rolle	78,15	1,65	15,55 m	464,00 €	765,60 €
							MAT Gesamt	**24.276,45 €**

Bestandsveränderungen Fertige und Unfertige Erzeugnisse

Wenn Sie über eine kfm. Ausbildung (z.B. Kauffrau im Büromanagement) verfügen, dann sehen Sie folgendes Projektszenario als Auffrischung Ihrer Buchführungskenntnisse.

In einem Produktionsbetrieb bedingt die Wertschöpfung der Umsatzerlöse grundlegend andere Betriebs- u. Geschäftsprozesse als im Großhandel. Wenn es im PB Handelswaren gibt, dann nur als Zusatzprodukt zum eigentlichen Erzeugnis z.B. aus Vertriebs- u. Marketingstrategien.

Ein Produktionsbetrieb muss sich zwischen dem Umsatzkostenverfahren und dem Gesamtkostenverfahren entscheiden. Aussagen, in Deutschland würde allgemein nach dem GKV verfahren, während in den USA das UKV eingesetzt wird, stimmen so nicht mehr.

Großproduzenten z.B. in der Automobilbranche mit internationaler Konzernrechnungslegung verwenden das Umsatzkostenverfahren. Auch in mittelständischen Unternehmen setzt man im Zuge der Globalisierung zunehmend auf das Umsatzkostenverfahren.

Bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens werden die betrieblichen Erträge mit den betrieblichen Aufwendungen zu einem „betrieblichen Ergebnis" saldiert. Betriebliches Ergebnis und Finanzergebnis bilden das „Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit".

KW	Kostenstelle BTG-HB						
51	**Produktion BTG Handybox HB-123** **Wochenproduktion: 5.000 Stück**	**Materialwirtschaft (MM)**		**Finanzbuchhaltung SKR04 (FA)**			
Datum	**Buchungstext**	**Menge**	**Einheit**	**Betrag**	**Soll**	**Haben**	**ST.**
16.12.	BTG P- HB-123	0,40	m^3	1.000,00	5026	1026	0%
16.12.	BTG P- HB-123 Lack	50,00	Liter	1.000,00	5100	1022	0%
16.12.	BTG P- HB-123 Schleifpapier	20,00	Rollen	250,00	5100	1025	0%
16.12.	BTG P- HB-123 Verpackungsmaterial	500,00	LfM	250,00	6710	1022	0%
16.12.	BTG P- Handyhülle Schmierfette, Wasser, Öl			200,00	5100	1022	0%
	Buchung MM Bestand						
20.12.	Zugang FE | Artikelnr.: HB-123	5.000,00	Stück				
	Buchung Bestandsveränderungen FE						
31.12.	BV FE an FE 5.000 St. | 0,54 Herstellpreis			2700,00	1110	4800	0%

Die KW 51 ist die letzte Produktionswoche in 2019. Aus betriebsbedingten Ablaufänderungen, sowie Inventurgeschehen können in dieser Woche zwar alle 5.000 Stück fertiggestellt werden, aber erst im Jan 2020 an einen Großabnehmer ausgeliefert werden.

In der Bilanz können Fertigerzeugnisse auf dem Konto *Fertigerzeugnisse* zusammengefasst werden (s. BWA u. Kostenstatistik S. 17). Aus dem Inventarverzeichnis leitet sich die Summe der FE in Stückzahlen und Wert ab.

Quelle:

- „Sicher zur Bürokauffrau, Bürokaufmann", Groh/Schröer
- „Kfm. Rechnungswesen IKR, Schmolke/Deitermann

Spielen Sie mit dem Gedanken, eine kfm. Umschulung anzutreten, sind Sie mit dieser Aufgabe im Kurs theoretisch und vor allem praktisch sehr gut vorbereitet. Das ist nämlich ungefähr eine Prüfungsaufgabe der IHK.

Anlagenbuchhaltung

Gesamtvolumen 12.959,50 |Abschreibung 5 Jahre linear

Das Szenario beschreibt den Kauf eines Custom E-Bikes im Wert von 12.959,50 netto per Stück, gekauft in 2018 (ja, das gibt es). Dieser Posten ist aktivierungspflichtig und in unserer Eingangsrechnung als Bestand im Anlagevermögen Fuhrpark zu buchen.

Als Anlagengut aktivieren wir das Fahrrad mit linearer Jahresabschreibung über 5 Jahre in der Anlagenbuchhaltung mit automatischer Verbuchung am Jahresende. Restbuchwert 1,- € Ende 2023.

Mobilität für unsere Mitarbeiterinnen u. Mitarbeiter, allerdings hier nicht als geldwerter Vorteil in Form von Lohn u. Gehalt, sondern als effizientes Fortbewegungsmittel für kleinere Boten- u. Dienstfahrten in der Stadt und dem *Fun* auf dem Werksgelände *für Alle*.

Anlagenspiegel Lexware Buchhalter

Name	Typ	Anschaffungsdatum	Anschaffungskosten	Buchwert	Laufzeit bis
Iveco Daily 70C18H D	LKW	05.11.2019	79.000,00	77.537,05	2028
Maschinenpark BTG	Sägen, stationär	07.06.2019	500.000,00	479.166,00	2033
Land Rover Range Rover Sport 3.0 (3 Stck.)	PKW	19.12.2018	251.154,62	205.807,43	2024
Schwarzmüller Plateauanhänger	Anhänger	25.10.2018	41.500,00	35.015,00	2026
Gabelstapler Jungheinrich DFG 316	Flurförderzeuge	24.10.2018	35.000,00	29.531,00	2026
Alu-Elektro-Bike	Fahrrad	25.06.2018	12.959,50	8.855,98	2023

Jahr	AfA-Betrag	Buchwert	Kumuliert	Optionen
2018	1.511,82	11.447,68	1.511,82	Lineare Abschreibung
2019	2.591,70	8.855,98	4.103,52	Nicht gerundet
2020	2.591,70	6.264,28	6.695,22	Automatische Verbuchung aktiviert
2021	2.591,70	3.672,58	9.286,92	
2022	2.591,70	1.080,88	11.878,62	
2023	1.079,88	1,00	12.958,50	

Buchungsinformationen	
Anlagekonto	560
Abschreibungskonto	6222
Anlagennummer	400-180
Kostenstelle	2000
Abteilung	Allgemein Werk 1000
Gerätenr.	025-4578 bh

Löschen | Abgang | Bearbeiten

Verpackungsanlage	Verpackungsmaschinen	04.05.2018	50.000,00	44.444,55	2033
MAN TGX 18.360	LKW	02.08.2017	93.750,00	50.694,70	2026
PC Anlage Server EDV-8	Computer, Notebooks	01.08.2017	50.000,00	32.737,00	2024
Kumpan 1954L Elektroroller Top-Case 99	Motorroller	27.07.2017	2.352,94	1.512,96	2024
Sortieranlage	Sortieranlage	11.07.2017	57.000,00	47.500,17	2032
PC Anlage	Computer, Notebooks	16.06.2017	10.504,20	1.459,77	2020
Hochregalsystem	Ladeneinbauten, Ladeneinrichtungen	13.03.2017	52.000,00	42.177,97	2032
Mercedes-Benz Vito 110CDI Mixto	LKW	05.02.2017	20.332,00	13.743,25	2026
VW T6 Transporter	LKW	25.01.2017	3.000,00	2.000,34	2026

Jahresabschreibungen im Buchungsjournal

Datum	Beleg/Kreis	Text	Betrag	Soll	Haben
31.12.19	AfA3	Jahres-AfA 2019 Alu-Elektro-Bike	2.591,70	6222	560
31.12.19	AfA4	Jahres-AfA 2019 Gabelstapler Jungheinrich DFG 316	4.375,00	6224	561
31.12.19	AfA5	Jahres-AfA 2019 Maschinenpark BTG	20.834,00	6220	426
31.12.19	AfA6	Jahres-AfA 2019 Verpackungsanlage	3.333,27	6220	440
31.12.19	AfA7	Jahres-AfA 2019 Sortieranlage	3.799,93	6222	560
31.12.19	AfA8	Jahres-AfA 2019 VW T6 Transporter	333,22	6222	540
31.12.19	AfA9	Jahres-AfA 2019 Mercedes-Benz Vito 110CDI Mixto	2.259,00	6222	540
31.12.19	AfA10	Jahres-AfA 2019 MAN TGX 18.360	10.416,56	6222	540
31.12.19	AfA11	Jahres-AfA 2019 Iveco Daily 70C18H D	1.462,95	6222	540
31.12.19	AfA12	Jahres-AfA 2019 Land Rover Range Rover Sport 3.0 (3 Stck.)	41.858,94	6222	520
31.12.19	AfA13	Jahres-AfA 2019 Schwarzmüller Plateauanhänger	5.188,00	6222	540
31.12.19	AfA14	Jahres-AfA 2019 Kumpan 1954L Elektroroller Top-Case 99	335,99	6222	560
31.12.19	AfA15	Jahres-AfA 2019 Hochregalsystem	3.466,60	6220	400
31.12.19	AfA16	Jahres-AfA 2019 PC Anlage	3.501,07	6220	651
31.12.19	AfA17	Jahres-AfA 2019 PC Anlage Server EDV-8	7.143,00	6220	650

Betriebswirtschaftliche Auswertung u. Kostenstatistik

Detailliert pro Monat aufgeschlüsselt und das gesamte Zahlenwerk selbsterklärend im Überblick. Bewusst schlicht mit den wesentlichen Merkmalen einer Tabellenkalkulation aufgebaut.

Die Tabelle ist im ersten Schritt ein gutes Instrument für **die Verteilung der Gesamtkosten**, getrennt nach **Kostenarten**, wenngleich noch keine Zuordnung zu Kostenstellen/Kostenträgern stattfindet. Die einzelnen FIBU-Konten der verschiedenen Kostenarten werden in Gruppen zusammengefasst.

Diese Ergebnisliste kann mit wenigen einfachen Formeln individuell erweitert werden. Das Gesamtergebnis teilt sich in **betriebliches** und **neutrales Ergebnis.** Der Aufbau entspricht in seiner Gliederungsstruktur 1:1 der Gewinn- u. Verlustrechnung § 275 [2] HGB.

Monatsübersicht 2019

	Januar	Februar	März	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	Dezember	Gesamtjahr
Umsatzerlöse	1.098.902	883.908	591.259	922.894	1.729.441	1.597.428	801.874	826.996	794.787	632.390	852.472	1.538.811	12.271.162
Bestandsveränderung												39.663	39.663
Aktivierte Eigenleist.						16.750							16.750
Gesamtleistung	**1.098.902**	**883.908**	**591.259**	**922.894**	**1.729.441**	**1.614.178**	**801.874**	**826.996**	**794.787**	**632.390**	**852.472**	**1.578.474**	**12.327.575**
Mat./Warenverbr.	129.262	313.419	496.187	782.568	286.989	774.366	289.299	743.477	192.845	1.245.859	-67.382	1.160.728	6.347.618
Rohertrag	**969.640**	**570.489**	**95.072**	**140.325**	**1.442.452**	**839.812**	**512.575**	**83.519**	**601.942**	**-613.469**	**919.854**	**417.746**	**5.979.958**
	12%	**35%**	**84%**	**85%**	**17%**	**48%**	**36%**	**90%**	**24%**	**197%**	**-8%**	**75%**	**52%**
So. betr. Erlöse	1.287	1.264	1.264	1.270	1.312	1.448	1.350	1.264	1.264	1.870	1.840	51.264	66.695
Betriebl. Rohertrag	**970.927**	**571.753**	**96.336**	**141.595**	**1.443.763**	**841.260**	**513.925**	**84.783**	**603.206**	**-611.599**	**921.693**	**469.010**	**6.046.653**
Personalkosten	331.075	329.576	331.075	331.075	331.075	363.980	537.578	331.075	331.075	331.075	342.669	152.575	4.043.904
Raumkosten	8.788	9.070	8.991	9.082	11.927	3.365	3.748	5.156	2.803	11.364	2.777	2.879	79.951
Betriebl. Steuern				7.667									7.667
Versicherungen/Beträ.												53.000	53.000
Telefonkosten	728	728	749	1.114	1.114	1.114	1.114	1.114	1.114	1.114	1.114	1.114	12.232
Fahrzeugkosten	7.728	2.533	1.018	796	3.438	733	844	772	778	966	680	1.006	21.293
Reisekosten		980	414	1.934	1.372	184	176	294	12		-6	115	5.476
Geschenke	60								8	29	29	13	140
Bewirtungskosten	75	12.605								218	147	34	13.079
Kosten Warenabgaben	18.000	17.879	28.000	1.342	127	1.525	2.794	2.235	3.025	245	87.912	1.617	164.700
Abschreibungen	231					218						110.899	111.348
Reparatur/Instandhal.		151	31.843			392			210			147	32.743
sonstige Kosten	52.500	84.143	235.609	13.976	12.427	180.328	11.333	12.188	10.766	358.647	41.416	3.860	1.017.194
Gesamtkosten	**419.185**	**457.665**	**637.699**	**366.987**	**361.481**	**551.839**	**557.589**	**352.834**	**349.791**	**703.660**	**476.739**	**327.259**	**5.562.726**
Betriebsergebnis	**551.743**	**114.088**	**-541.363**	**-225.392**	**1.082.283**	**289.421**	**-43.664**	**-268.052**	**253.415**	**-1.315.258**	**444.955**	**141.751**	**483.926**
Zinsaufwand	185	185	185	185	185	185	185	185	185	185	185	5.685	7.717
Neutr.Aufwand Gesamt	**185**	**185**	**185**	**185**	**185**	**185**	**185**	**185**	**185**	**185**	**185**	**5.685**	**7.717**
Sonst. Neutr. Erträg	190.500	192.000	190.500	190.500	190.500	190.500	190.500	190.500	190.500	190.500	272.372	190.500	2.369.372
Neutr. Ertrag Gesamt	**190.500**	**192.000**	**190.500**	**190.500**	**190.500**	**190.500**	**190.500**	**190.500**	**190.500**	**190.500**	**272.372**	**190.500**	**2.369.372**
Ergebnis vor Steuern	**742.058**	**305.904**	**-351.048**	**-35.077**	**1.272.598**	**479.736**	**146.651**	**-77.736**	**443.731**	**-1.124.943**	**717.142**	**326.567**	**2.845.581**
Steuern Einkommen		29.900			29.900			29.900			29.900		119.600
Vorl. Ergebnis	**742.058**	**276.004**	**-351.048**	**-35.077**	**1.242.698**	**479.736**	**146.651**	**-107.636**	**443.731**	**-1.124.943**	**687.242**	**326.567**	**2.725.981**

Modifiziert kann die Tabelle als Soll/Ist Planung oder zur Liquiditätsplanung o. zur Verwendung bei Vorlage für Förderungen der IHK o. der Bundesagentur f. Arbeit eingesetzt werden.

Die betriebswirtschaftliche Auswertung + Neutrales Ergebnis dient als Ausgangsbasis für die Kosten- und Leistungsrechnung RK I, RK II.

- Monatliche Auswertung nach Umsatzerlösen u. Kostenarten
- Die Zahlen kommen aus der Finanzbuchhaltung und/oder
- Die Zahlen kommen aus der Journalführung/Belege

Kosten- u. Leistungsrechnung

Die Kosten- und Leistungsrechnung (KLR), auch als Kosten- und Erlösrechnung (KER), Kostenrechnung (KoRe) oder Betriebsergebnisrechnung bezeichnet, ist Teil des internen Rechnungswesens!

Die KLR dient in erster Linie der internen Informationsbereitstellung für die kurzfristige operative Planung von Kosten und Erlösen sowie deren Kontrolle anhand von Plan-, Soll- und Istdaten.

Im Vergleich zur Finanzbuchhaltung gibt es in der Kosten- und Leistungsrechnung nur sehr wenige gesetzliche Regelungen.

Trennung *Neutrale Aufwendungen | Neutrale Erträge* UND *Kosten | Leistungen*

Finanzbuchhaltung RK I			Kosten- u. Leistungsrechnung RK II					
Gesamtergebnisrechnung der FB			Abgrenzungsrechnung		Grosshandel (GH)		Produktionsbetrieb (BTG)	
			Unternehmensbezogene Abgrenzungen		Betriebsergebnis		Betriebsergebnis	
Konto	**Aufw.**	**Erträge**	**neutrale Aufw.**	**neutrale Erträge**	**Kosten**	**Leistungen**	**Kosten**	**Leistungen**
Umsatzerlöse		12.271.162				11.792.582		478.580
Bestandsveränderungen		39.663						39.663
Aktivierte Eigenleistungen		16.750						16.750
Sonstige Betriebliche Erträge		2.374.195		2.295.167				79.028
Materialaufwand	6.347.618				6.135.203		212.415	
Personalaufwand	4.043.904				3.893.904		150.000	
Abschreibungen	111.348				111.348			
Raumkosten	112.004				112.004			
Versicherungen, Beiträge, Abgaben	53.000				53.000			
Reparaturen / Instandhaltungen	1.436				1.436			
Fahrzeugkosten	21.293				21.293			
Werbe-und Reisekosten	954.499				949.499		5.000	
Kosten der Warenabgabe	164.700				164.700			
Verschiedene betriebliche Kosten	112.875				112.875			
Sonstige Zinsen u. ä. Erträge		81.872		81.872				
Zinsen u. ä. Aufwendungen	7.717		7.717					
Steuern von Einkommen u. Erträgen	119.600							
Sonstige Steuern	7.667							
Gesamtergebnisrechnung der FB	12.057.661	14.783.642	134.984	2.456.067	11.555.262	11.792.582	367.415	614.021
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	***2.725.981***	=	***2.321.082***	+	***237.321***	+	***246.606***	

Wozu dient die Kosten- und Leistungsrechnung?

Vor allem ist ein Unternehmen daran interessiert, sein Betriebsergebnis von neutralen „Wertschöpfungen“, z.B. Aktien o. eine Hallenvermietung zu trennen. So kann festgestellt werden, ob ein Betrieb o. ein Geschäftssegment mit eigenen Mitteln rentabel wirtschaftet. Auch kalkulatorische Verrechnungskosten (kalk. Unternehmerlohn, kalk. Miete, kalk. Wagnisse) werden in der KLR berücksichtigt.

In unserer Tabelle wird neben dem **neutralen Ergebnis** weiterführend die einzelne **Betriebsergebnisrechnung** für BTG und Großhandel ermittelt.

Welche Daten werden für die Kosten- und Leistungsrechnung benötigt?

Ein wichtiger Aspekt der Kosten- und Leistungsrechnung ist der Werteverzehr, also die Kosten innerhalb der Unternehmensprozesse und der ebenfalls dort angesiedelte Wertezuwachs, die Erträge.

Dabei stehen vor allem die laufenden Kosten im Mittelpunkt des Interesses. Hier unterscheidet man zwischen der **Kostenartenrechnung**, der **Kostenstellenrechnung** und der **Kostenträgerrechnung.**

Betriebsabrechnungsbogen u. Kostenstellen im Betrieb

Zentrales Element der Kostenstellenrechnung ist der **Betriebsabrechnungsbogen** (BAB), der alle **Kostenarten** und **Kostenstellen** in ihrer jeweiligen Höhe in einer Tabelle anführt.

Bei einer Kostenstelle handelt es sich um den „**Ort" der Kostenentstehung** in einem Unternehmen. Sie hat die Aufgabe, alle Gemeinkosten des jeweiligen Bereiches zu erfassen, die über Umlagen o. eindeutige Zuordnungskriterien auf die Kostenträger verteilt werden.

Kostenarten (Einzel- und Gemeinkosten)		FIBU	Allgemein	Hilfskostenstellen HIKS				Hauptkostenstellen (= Kostenträger)									
				Einkauf	Vertrieb	Lager	Verw.	5026	5349	5401	5402	5404	5405	5411	5414	5417	5564
Konto	Einzelkosten																
5026	BTG-Manufaktur Rohstoffe	189.215	← Direkte Zuordnung zu den Hauptkostenstellen →					189.215									
5349	Dr. Peppers & Sons USA	70.845							70.845								
5401	Georg Factory	320.406								320.406							
5402	Holzdesign Moskovich	456.711									456.711						
5404	Startraveller Austria	361.124										361.124					
5405	Joplin Designs	478.010											478.010				
5411	Camping-Outdoor India	2.470.035												2.470.035			
5414	Unique Royal Japan	252.255													252.255		
5417	Van Veldhov NL	607.429														607.429	
5564	Gücteks Kayseri Türkei	19.835															19.835
	Summe Einzelkosten	6.222.094						189.215	70.845	320.406	456.711	361.124	478.010	2.470.035	252.255	607.429	19.835
Konto	**Gemeinkosten:**							3,04%	1,14%	5,15%	7,34%	5,80%	7,68%	39,70%	4,05%	9,76%	0,32%
5800	Bezugsnebenkosten INL	29.696						1.529	1.338			1.724	2.281	10.789	1.204	2.899	3.175
5804	Bezugsnebenkosten Drittland	47.512							4.000					32.000	10.512		1.000
5840	Zölle und Einfuhrabgaben	224.213							5.052					197.603	17.658		4.000
6010	Löhne	237.644	100.000			137.644											
6020	Gehälter	2.116.384	116.384	350.000	700.000	400.000	400.000	150.000									
6222	Abschreibungen auf Kfz	68.246	68.246														
6310	Miete BTG	42.000						42.000									
6320	Heizung	16.629	6.629	2.000	2.000	3.500	2.000										
6325	Gas, Strom, Wasser	15.126	3.126	3.000	3.000	3.000	3.000										
6335	Instandhaltung betriebl. Räume	32.053		8.013	8.013	8.013	8.013										
6400	Versicherungen	53.000	53.000														
6501	Tanken	6.525		800	3.000	2.200	525										
6600	Werbekosten	927.514						28.206	10.561	27.762	58.081	53.832	41.256	318.202	12.603	58.548	1.357
6640	Bewirtungskosten	13.079	4.000	2.079	7.000												
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	4.394		1.850	2.000		544										
6710	Verpackungsmaterial BTG	12.904						12.904									
6770	Verkaufsprovisionen	151.742	20.000		100.000			31.742									
6806	Telefon/Internet	12.232	1.019	3.058	6.116		2.039										
6815	Bürobedarf	9.287	287	1.500	5.000	800	1.700										
6821	Fortbildungskosten	27.496	3.000	7.496	8.000	2.000	7.000										
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	875				875											
	Summe Gemeinkosten	4.876.481	430.904	379.796	844.129	558.604	428.112	264.852	20.951	27.762	58.081	55.556	43.537	558.594	41.977	61.447	9.532
	Umlage: Allgemeiner Bereich			107.726	107.726	107.726	107.726	3.276	1.227	5.547	7.907	6.252	8.276	42.765	4.367	10.517	343
	Umlage: Einkauf			487.522				14.826	5.551	25.105	35.785	28.295	37.454	193.536	19.765	47.594	1.554
	Umlage: Vertrieb				951.855			12.154	22.039	49.016	69.868	55.245	73.126	377.866	38.590	92.924	3.034
	Umlage: Lager					666.330		20.263	7.587	34.313	48.910	38.673	51.191	264.518	27.014	65.050	2.124
	Umlage: Verwaltung						535.838	16.295	6.101	27.593	39.331	31.100	41.166	212.716	21.724	52.311	1.708
	Summe der Handlungskosten							331.666	63.455	169.335	259.882	215.121	254.749	1.649.995	153.437	329.843	18.296
	Handlungskostenzuschlag je Kostenträger							175%	90%	53%	57%	60%	53%	67%	61%	54%	92%

BAB-Auszug aus 28 Warengruppen und ca. 100 Gemeinkostenkonten

Ein Excel-Meisterwerk

- Kontennachweise Summen + Salden Finanzbuchhaltung
- Einzelkosten werden direkt einzelnen Kostenträgern zugeordnet
- Löhne u. Gehälter werden über die Kostenstellen Allgemein und HIKS verteilt
- Für die Zuordnung d. Fortbildungskosten dienen Belege FIBU
- HIKS Allgemein über Umlage aufgeteilt
- Betriebskosten 6320, 6325, 6335 werden auf einzelne HIKS verteilt
- Werbekosten: Belege FIBU-Sachkonto 6600
- Verkaufsprovisionen teilen sich in Betrieb BTG-Produktion & Großhandel
- Verteilung Telefon/Internet über Äquivalenzziffern
- Miete BTG-Manufaktur direkt auf Kostenträger 5026
- Handlungskostenzuschlag je Kostenträger

Excel – Das Ungeheuer aus der Zelle

Der Umfang dieser Excellisten, die wir immer komplett neu erstellen, und keine Vorlagen sind, repräsentieren hier leider nur mäßig die Arbeit, die gedruckt auf 5 Seiten, sauber mit Seitenumbrüchen und Titel etc. gestaltet, definitiv Fortgeschrittenenlevel darstellt, und auf jeden Fall als Empfehlung u. Arbeitsprobe für Ihr Excel-Know transferfähig in vielen verschiedenen Branchen dienen kann.

buchwerk ist jeder Exceleinsteiger willkommen, dies möchte ich an dieser Stelle betonen. Ich bin überzeugt, dass in Excel durch die Visio verschiedener Geschäftsprozesse unterschiedlichster Branchen eine bessere Vorstellung dessen gegeben ist, was da eigentlich in Excel passieren soll.

Das ist nämlich so ziemlich die häufigste Frage!

Und dann klappt`s auch mit den Formeln

Betriebswirtschaftliche Kennzahlen

Betriebswirtschaftliche Kennzahlen vermitteln wertvolle Erkenntnisse über Ihr Unternehmen und somit Unternehmensdaten für optimale Entscheidungen.

Durch einen Vergleich mit externen Kennziffern, die branchen- und unternehmensklassenorientiert sind, können konkrete Aussagen über die Lage des eigenen Unternehmens getroffen werden.

Branchenkennziffern werden unter anderem von den Verbänden und zuständigen Industrie- und Handelskammer sowie Handwerkskammer veröffentlicht.

Cash-Flow Analyse

Monat	Soll	Ist	Differenz	in %
1. Quartal	2.028.116,85	2.427.825,88	399.709,03	19,71%
2. Quartal	3.704.252,87	4.861.852,61	1.157.599,74	31,25%
Juli	1.983.145,63	2.501.470,51	518.324,88	26,14%
August	2.225.431,27	2.393.834,25	168.402,98	7,57%
September	2.635.681,61	2.837.564,79	201.883,18	7,66%
3. Quartal	6.844.258,51	7.732.869,55	888.611,04	12,98%
Oktober	1.502.341,76	1.712.621,72	210.279,96	14,00%
November	2.050.613,26	2.399.863,23	349.249,97	17,03%
Dezember	2.508.123,95	2.837.328,98	329.205,03	13,13%
4. Quartal	6.061.078,97	6.949.813,93	888.734,96	14,66%
Gesamt	18.637.707,20	21.972.361,97	3.334.654,77	17,89%

Der Cash-Flow (verfügbare erarbeitete Mittel) ist eine Kennziffer, die aus den USA stammt und bei uns zu einer der wichtigsten Messziffern der Bilanzanalyse geworden ist.

Der Cash-Flow steht dem Unternehmen für Investitionen, Schuldentilgung, Gewinnverteilung und Aufstockung der liquiden Mittel zur Verfügung. Ein hoher Cash-Flow kann die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens verbessern. Es ist ein wichtiger Indikator für die Ertragskraft, Selbstfinanzierungskraft, Kreditwürdigkeit und Expansionsfähigkeit eines Unternehmens.

Kennzahlen wie die Eigenkapitalrentabilität, Umsatzrentabilität, Umsatzerlöse pro 1 € Personalkosten, Forderungs- u. Mahnquote und die Lagerumschlagshäufigkeit Ihres Sortiments sind weitere wichtige Kennzahlen für eine größtmögliche Transparenz Ihres Unternehmens.

Lohn und Gehalt

Abrechnung der Brutto-Netto-Bezüge

November 2019

Pers.-Nr.	120	**Abteilung**	SD	**Kst.-St.**	PC-1002	**SV-Nummer**	26251076M550	**Steuer ID Nr.**	12345678920
Eintritt	01.12.2018	**Austritt**		**Geb.datum**	25.10.1976	**Kasse**	AOK Niedersachsen	**St.Kl. (Faktor) / Kinder**	3 / 0,0
				Personengruppe	101	**KV / AN-Beitrag KV**	14,60% / 7,85%	**Konfession**	ev
						PV-Zuschlag	ja / 0,25%	**Freibetrag mtl. / jährl.**	
						Übergangsbereich	nein	**MFB** nein	**Hinzurech. mtl. / jährl.**	

	SV-Tage				St.-Tage
	KV	RV	AV	PV	
monatlich	30	30	30	30	30
kumuliert	330	330	330	330	330
BGRS	1	1	1	1	

Urlaub Vorjahr		**Urlaub - monatlich genommen**	18
Urlaubsanspruch	30	**Resturlaub**	12

buchwerk 4.0 Betriebliches Rechnungswesen
Chicago Lane 415, 30451 Hannover

persönlich / vertraulich
Frau
Lea Müller-Berendt
Wiesenstr. 1
31134 Hildesheim

Lohnart	Bezeichnung	bezahlte Menge	Faktor	%-Zuschlag	St*	SV*	GB*	Betrag
2	Gehalt				L	L	J	3.800,00 EUR
1000	Weihnachtsgeld				S	E	J	400,00 EUR
9011	Dienstwagen				L	L	J	250,00 EUR
9021	VWL 1 Zuschuss				L	L	J	19,00 EUR

Wissenswertes über Frau Lea Müller-Berendt

Pers. Nr. 120, Abt. SD (Sales & Distribution), Kostenstelle Profitcenter-1002, verheiratet, keine Kinder, Gehalt, Lohnsteuerklasse III, Konfession ev., gesetzl. KV AOK, m. PV-Zuschlag von 0,25 %. Dienstwagen m. der 1% Regelung (25.000 € Bruttopreis), vermögenswirksame Leistungen m. Zuschuss des Arbeitgebers; Weihnachtsgeld gibt es auch… und – Frau Müller-Berendt hat noch 12 Urlaubstage.

Steuer / Sozialversicherung

Gesamtbrutto
4.469,00 EUR

Steuer - Brutto ***	Lohnsteuer	Kirchensteuer	SolZ	KV - Brutto	PV - Brutto	Steuerrechtl. Abzüge
3.840,00 EUR	347,50 EUR	31,27 EUR	19,11 EUR	4.069,00 EUR	4.069,00 EUR	397,88 EUR
400,00 EUR	104,00 EUR	9,36 EUR	5,72 EUR	400,00 EUR	400,00 EUR	119,08 EUR
Σ 4.240,00 EUR	Σ 451,50 EUR	Σ 40,63 EUR	Σ 24,83 EUR	Σ 4.469,00 EUR	Σ 4.469,00 EUR	Σ 516,96 EUR

RV - Brutto	AV - Brutto	KV - Beitrag	PV - Beitrag	RV - Beitrag	AV - Beitrag	SV - rechtl. Abzüge
4.069,00 EUR	4.069,00 EUR	319,42 EUR	72,22 EUR	378,42 EUR	50,86 EUR	820,92 EUR
400,00 EUR	400,00 EUR	31,40 EUR	7,10 EUR	37,20 EUR	5,00 EUR	80,70 EUR
Σ 4.469,00 EUR	Σ 4.469,00 EUR	Σ 350,82 EUR	Σ 79,32 EUR	Σ 415,62 EUR	Σ 55,86 EUR	Σ 901,62 EUR

Nettoentgelt
3.050,42 EUR

Aufgelaufene Jahreswerte	
Gesamtbrutto	Steuer - Brutto
44.609,00 EUR	54.240,00 EUR
Lohnsteuer	Kirchensteuer
6.684,80 EUR	601,53 EUR
SolZ	KV - Brutto
367,63 EUR	43.877,50 EUR
PV - Brutto	RV - Brutto
43.877,50 EUR	44.609,00 EUR
AV - Brutto	KV - Beitrag
44.609,00 EUR	3.444,39 EUR
PV - Beitrag	RV - Beitrag
778,83 EUR	4.148,67 EUR
AV - Beitrag	VWL - Gesamt
557,62 EUR	429,00 EUR
Betriebl. Altersversorgung	Auszahlungsbetrag
0,00 EUR	36.068,22 EUR

Nr.	Netto - Bezüge / Netto - Abzüge	
9011	Dienstwagen	-250,00 EUR
9024	VWL 1 Überweisung	-39,00 EUR
		Summe Netto Be-/Abzüge
		-289,00 EUR
		Auszahlungsbetrag
		2.761,42 EUR

Erstellt in Lexware Lohn & Gehalt (Kontenrahmen SKR-04)

Die Lohn- u. Gehaltsabrechnung…

…nichts, was wir lieber nehmen würden, ohne uns verständlicherweise weiter mit der Abrechnung im Einzelnen zu beschäftigen. Kleinere Unternehmen geben die Lohn & Gehaltbuchhaltung meist in externe Steuerbüros ab.

Lohn & Gehalt ist ein eigener Bereich in der Welt der Buchführung. Einem klassischen Buchungssatz begegnen Sie hier allenfalls in der Ansicht des Lohn- u. Verrechnungskontos. Sie müssen permanent *up to date* sein, *Aktuelles* im Abrechnungswesen im Blick behalten, Theorie in vielen Gehaltsabrechnungen praktisch umsetzen und monatlich fristgerecht erledigen.

Sie sind digital verknüpft mit dem Finanzamt, den Krankenkassen, Knappschaft Bahn + See, der Berufsgenossenschaft, und Ihre Mitarbeiter*innen sehen auch gerne pünktlich Ihre Gehaltsabrechnung.

Unser Personalstamm teilt sich in Produktionsbetrieb (Löhne m. Stundenerfassung) und Großhandel (Gehälter), Beschäftigte in Vollzeit, im Übergangsbereich u. Aushilfen. Auszubildende, Angestellte, Außendienstler*innen, Produktionsmitarbeiter*innen, Kurz- u. geringfügig Beschäftigte in den Abteilungen und Kostenstellen des Betriebes bilden die Grundlage für unsere Monatsabrechnungen.

Jahresübersicht (AN) Arbeitnehmer

Monat	Brutto	Einmal zahlung	VWL	PKW	Nettoabzug	RV/AV	KV/PV	LSt	SolZ	KiSt	Netto	Auszahlung
Januar	3.819,00		19,00		-200,00	3.819,00	3.819,00	623,33	34,28	56,09	2.334,81	2.095,81
Februar	3.819,00		19,00		-200,00	3.819,00	3.819,00	623,33	34,28	56,09	2.334,81	2.095,81
März	3.819,00		19,00		-200,00	3.819,00	3.819,00	623,33	34,28	56,09	2.334,81	2.095,81
April	3.819,00		19,00		-200,00	3.819,00	3.819,00	623,33	34,28	56,09	2.334,81	2.095,81
Mai	3.819,00		19,00		-200,00	3.819,00	3.819,00	623,33	34,28	56,09	2.334,81	2.095,81
Juni	3.819,00		19,00		-200,00	3.819,00	3.819,00	623,33	34,28	56,09	2.334,81	2.095,81
Juli	3.819,00		19,00		-200,00	3.819,00	3.819,00	623,33	34,28	56,09	2.334,81	2.095,81
August	4.069,00		19,00	250,00		4.069,00	4.069,00	623,33	34,28	56,09	2.534,38	2.245,38
September	4.069,00		19,00	250,00		4.069,00	4.069,00	623,33	34,28	56,09	2.534,38	2.245,38
Oktober	5.269,00	1.200,00	19,00	250,00		5.269,00	4.537,50	623,33	34,28	56,09	3.562,68	3.273,68
November	4.469,00	400,00	19,00	250,00		4.469,00	4.469,00	451,50	24,83	40,63	3.050,42	2.761,42
Dezember	4.069,00		19,00	250,00		4.069,00	4.069,00	347,50	19,11	31,27	2.850,20	2.561,20
Summe	**48.678,00**	**400,00**	**228,00**	**1.250,00**	**-1400,00**	**48.678,00**	**47.946,50**	**7.032,30**	**386,74**	**632,80**	**30.875,73**	**27.757,73**

Die Daten der Mitarbeiterin werden bei der Buchung der Verdienstabrechnung im Lohnkonto gespeichert. Das Konto ist am Jahresende oder nach Austritt einer/s AN abzuschließen.

Jahresübersicht (AG) Arbeitgeberbelastung

Index	JAN	FEB	MRZ	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DEZ	Gesamt
Brutto	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	4.069,00	4.069,00	5.269,00	4.469,00	4.069,00	48.678,00
Netto-Bezüge*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
KV AG	299,79	299,79	299,79	299,79	299,79	299,79	299,79	319,42	319,42	356,20	350,82	319,42	3.763,81
RV AG	355,17	355,17	355,17	355,17	355,17	355,17	355,17	378,42	378,42	490,02	415,62	378,42	4.527,09
AV AG	47,74	47,74	47,74	47,74	47,74	47,74	47,74	50,86	50,86	65,86	55,86	50,86	608,48
PV AG Gesamt	58,24	58,24	58,24	58,24	58,24	58,24	58,24	62,05	62,05	69,20	68,15	62,05	731,18
Pauschale LSt AG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pauschale SolZ AG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pauschale KiSt AG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umlage U1	99,29	99,29	99,29	99,29	99,29	99,29	99,29	105,79	105,79	136,99	105,79	105,79	1.255,18
Umlage U2	19,10	19,10	19,10	19,10	19,10	19,10	19,10	20,35	20,35	26,35	20,35	20,35	241,45
Insolvenzumlage	2,29	2,29	2,29	2,29	2,29	2,29	2,29	2,44	2,44	3,16	2,68	2,44	29,19
Arbeitgeberbelastung	**4.700,62**	**4.700,62**	**4.700,62**	**4.700,62**	**4.700,62**	**4.700,62**	**4.700,62**	**5.008,33**	**5.008,33**	**6.416,78**	**5.488,27**	**5.008,33**	**59.834,38**
KV-Brutto Gesamt	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	4.069,00	4.069,00	4.537,50	4.469,00	4.069,00	47.946,50
RV-Brutto Gesamt	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	3.819,00	4.069,00	4.069,00	5.269,00	4.469,00	4.069,00	48.678,00
VWL Überweisung	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	39,00	468,00

Die Aufzeichnungen im Lohnkonto sind sechs Jahre lang aufzubewahren. **LStDV § 4 Lohnkonto**

Arbeitszeiterfassung

Ein Arbeitszeitkonto wird, ob Lohn- o. Gehaltsempfänger „fast“ immer geführt: Stunden Soll/Ist, Lebensarbeitszeitkonto, 450,- Kraft, Saisonkräfte. Digital oder manuell in einer Excel-Liste versandt zum externen Lohnbuchhalter, oder als Batch-Input Mappe in die integrierte Lohn- u. Gehalt Software.

Bei der Nutzung von Arbeitszeitkonten sind die Regelungen des Arbeitszeitgesetzes (ArbZG) und des Mindestlohngesetzes (MiLoG) zu beachten.

Ein Arbeitszeitkonto funktioniert grundsätzlich so:

- Die **tatsächlich geleistete Arbeitszeit** des Arbeitnehmers wird erfasst und mit der vertraglich **vereinbarten Arbeitszeit** abgeglichen.
- Hat der Arbeitnehmer mehr Stunden als vereinbart, baut er **Plusstunden** auf. Hat er weniger gearbeitet, entstehen **Minusstunden**.
- Bei einem auf **Kurzzeit** ausgerichteten Konto (Überstundenkonto) sollen **Plus- und Minusstunden einander zeitnah ausgleichen**.
- Es gibt auch **Langzeitkonten** wie etwa Lebensarbeitszeitkonten. Diese sind darauf ausgelegt, über einen langen Zeitraum Plusstunden anzusammeln, um dann z.B. früher in Rente gehen zu können.

Stundenjournal (Lohnempfänger BTG-Produktionsbetrieb)

2019	Stundenerfassung							Zuschläge				
Datum	Von	Bis	Von	Bis	Von	Bis	Basis	23.00 -6.00	00-00 - 04.00	SA 12.00 - 24.00	Sonntagsarbeit	Feiertagsarbeit
10.03 Di	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
11.03 Mi	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
12.03 Do	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
13.03 Fr	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
14.03 Sa												
15.03 So												
16.03 Mo	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
17.03 Di	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
18.03 Mi	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
19.03 Do	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
20.03 Fr	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
21.03 Sa												
22.03 So												
23.03 Mo	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
24.03. Di	20:00	22:30	23:00	00:30	01:00	06:00	09:00	06:00	00:30			
25.03 Mi	20:00	22:30	23:00	00:30	01:00	06:00	09:00	06:00	00:30			05:30
26.03 Do	20:00	22:30	23:00	00:30	01:00	06:00	09:00	06:00	00:30			04:00
27.03 Fr	20:00	22:30	23:00	00:30	01:00	06:00	09:00	06:00	00:30			
28.03 Sa	10:00	12:00	13:00	18:00			07:00			05:00		
29.03 So	08:00	12:00					04:00				04:00	
30.03 Mo	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					
31.03 Di	07:30	09:30	10:00	12:00	13:00	16:30	07:30					

Stundentyp	Lohnart	Stunden
Grundlohnart	0001 Lohn	129:30
Urlaub	0014 Urlaubsstunden	30:00
Krankheit	0007 Lohnfortzahlung krank	22:30
Beschäftigungsverbot	-	
Nachtarbeit	0011 Nachtzuschlag (25%) steuerfrei	24:00
Nachtarbeit (0-4 Uhr)	0012 Nachtzuschlag (40%) steuerfrei	02:00
Samstagsarbeit	0013 Samstags- Sonntagszuschlag (50%)	05:00
Sonntagsarbeit	0013 Samstags- Sonntagszuschlag (50%)	04:00
Feiertagsarbeit	0016 Feiertagszuschlag (125%) steuerfrei	09:30
Weihnachten/1.Mai	-	

Systematik des Lohn- u. Verrechnungskontos

Die Einführung der Lohnbuchhaltung in der klassischen T-Kontenbuchführung ist unbedingt empfehlenswert, um sich grundlegend mit der Materie und einer Vielzahl von Arbeits- u. Steuergesetzen, sowie verschiedensten Abrechnungen pro Mitarbeiterin/Mitarbeiter zu befassen.

In der Realität ist die praktische Umsetzung sehr komplex aufgebaut und an korrekte Personalstammdaten mit Beitragsgruppenschlüssel, Zuschlägen, Dienstwagen u.v.m. gebunden. Arbeitszeiterfassung, Zuschläge, Erschwerniszulagen, Vorschüsse, Hinzurechnungsbeträge sind weitere Faktoren.

Belegdatum	Belegkreis	Buchungstext	Betrag		Soll	Haben
22.11.2019	LG19110002	Gehalt	108.607,90	EUR	6020	3790
22.11.2019	LG19110003	Auszubildendenvergütung	1.025,33	EUR	6020	3790
22.11.2019	LG19110029	Prämie	3.000,00	EUR	6020	3790
22.11.2019	LG19110955	Aushilfsgehalt (Minijob)	900,00	EUR	6020	3790
22.11.2019	LG19111000	Weihnachtsgeld	16.400,00	EUR	6020	3790
22.11.2019	LG19112902	Job-Ticket steuerfrei	130,60	EUR	6130	3790
22.11.2019	LG19112902	Job-Ticket steuerfrei	130,60	EUR	3790	4940
22.11.2019	LG19112905	Sachzuwendung pauschal 30% (AN)	235,00	EUR	6060	3790
22.11.2019	LG19112905	Sachzuwendung pauschal 30% (AN)	235,00	EUR	3790	4940
22.11.2019	LG19116005	Vorschuss	500,00	EUR	3790	3725
22.11.2019	LG19116006	Nettoabzug Darlehen	200,00	EUR	3790	3725
22.11.2019	LG19116950	Überzahlung	477,36	EUR	3790	3720
22.11.2019	LG19119011	Dienstwagen	2.154,00	EUR	6072	3790
22.11.2019	LG19119011	Dienstwagen, USt.pflichtig	2.154,00	EUR	3790	4945
22.11.2019	LG19119021	VWL 1 Zuschuss	560,00	EUR	6080	3790
22.11.2019	LG19119024	VWL 1 Überweisung	580,00	EUR	3790	3770
22.11.2019	LG19119031	LSt. pauschal Arbeitnehmer	70,50	EUR	3790	3730
22.11.2019	LG19119032	KiSt. pauschal Arbeitnehmer	6,34	EUR	3790	3730
22.11.2019	LG19119033	SolZ. pauschal Arbeitnehmer	3,87	EUR	3790	3730
22.11.2019	LG19119034	Umlage U1	2.740,68	EUR	6110	3790
22.11.2019	LG19119034	Umlage U1	2.740,68	EUR	3790	3740
22.11.2019	LG19119035	Umlage U2	536,84	EUR	6110	3790
22.11.2019	LG19119035	Umlage U2	536,84	EUR	3790	3740
22.11.2019	LG19119036	AG-Anteil an gesetzlicher SV	24.867,44	EUR	6110	3790
22.11.2019	LG19119037	Verbindlichkeiten aus gesetzlicher SV	49.953,09	EUR	3790	3740
22.11.2019	LG19119038	Verbindlichkeiten aus LSt, SolZ ,KiSt	22.019,61	EUR	3790	3730
22.11.2019	LG19119039	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	81.812,70	EUR	3790	3720
22.11.2019	LG19119044	Soziale Abgaben für Minijobber	262,80	EUR	6171	3790

Das Lohn- u. Verrechnungskonto ist die Schnittstelle zur Finanzbuchhaltung mit der Bankbuchung zum Ausgleich der Verbindlichkeiten, und den Aufwendungen u. Erträge des GUV Kontos. Es zeigt die Komplexität des Abrechnungswesens mit den unterschiedlichsten Abrechnungsmerkmalen.

Ohne professionelles Lohnprogramm lässt sich die Lohnbuchhaltung kaum durchführen. Bevor Sie die monatliche Abrechnung durchführen können, müssen Sie für eventuelle Änderungen der Lohnsteuermerkmale einzelner MitarbeiterInnen aktuelle ELSTAM Daten abfragen.

Das Bruttoverfahren in Lohn & Gehalt verarbeitet alle Abrechnungsdaten in einer Buchungsliste. Auch wenn es unterschiedliche Abgabefristen für SV-Beiträge, Gehalt und Finanzbehörden gibt, ist diese Methode schneller u. wirtschaftlicher, weil alle anstehenden Buchungen in einem Arbeitsgang erledigt werden können.

Beitragsnachweise f. unterschiedliche Krankenkassen, Lohn- & Gehaltabrechnung, Lohnsteueranmeldung werden automatisch generiert und mit den Softwaremodulen im Lohnprogramm an die jeweiligen Stellen versendet (Elster, Dakota).

Elster Umsatzsteuervoranmeldung

Ein gutes „Messinstrument“ für die Richtigkeit unserer **Monatsabschlüsse,** -berichte unserer **Eingangs- u. Ausgangsrechnungen** und sonst. Kosten und Erträge.

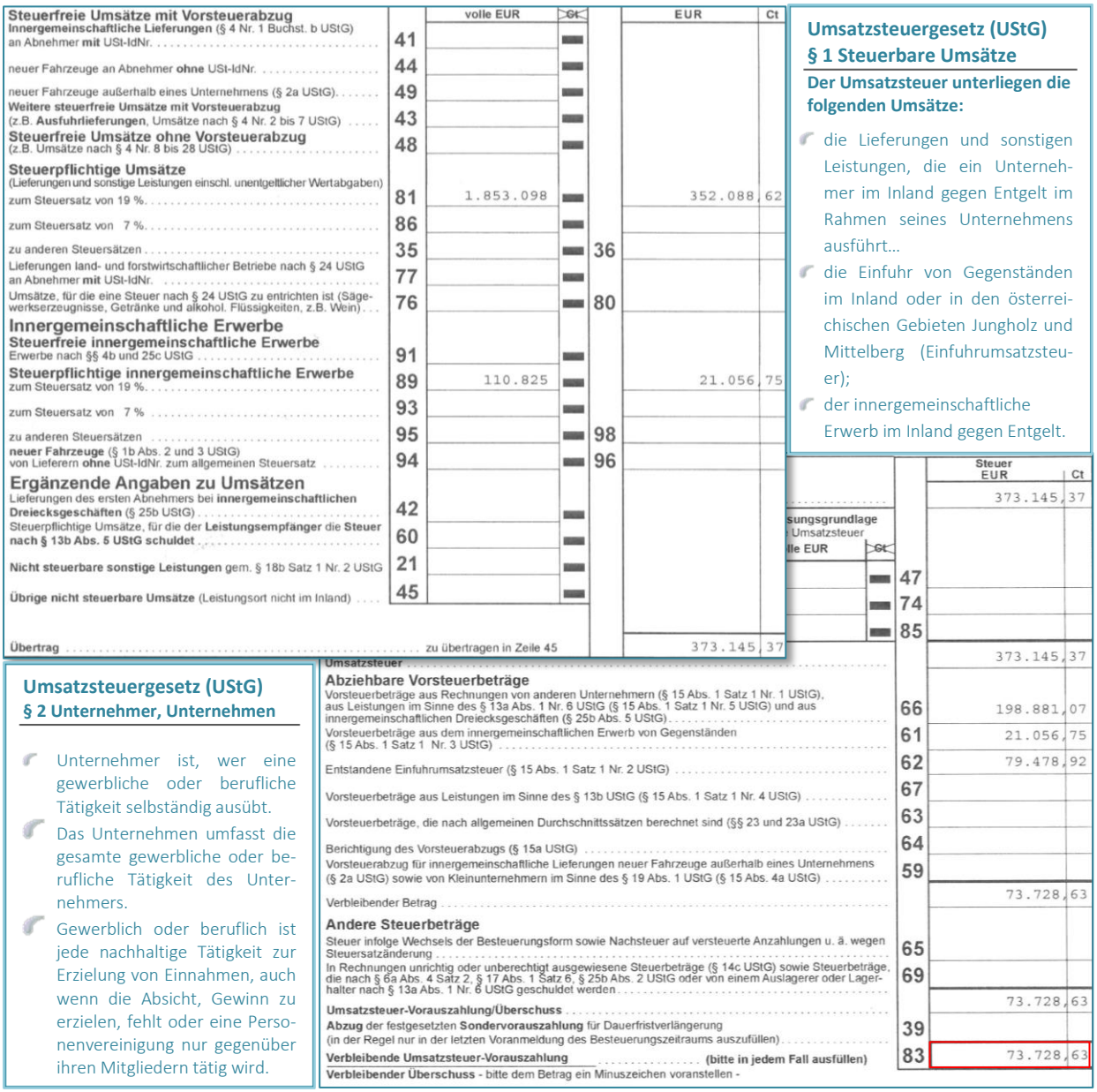
Monatsabschlüsse in den Modulen bedingen tägliche Geschäftsfälle, Zwischeninventuren, Kassenbuch und Co., um unser ***buchwerk 4.0*** mit „Leben“ zu füllen.

Buchhalterisch arbeiten Sie mit einem **Kompendium, 72 Seiten, für alle gängigen Geschäftsvorfälle**, an denen Sie sich auf höchstem Niveau in Sachen Buchführung austoben dürfen. *Die „geballte Buchungspower“*

Die UST-Voranmeldung „muss“ jede/jeder machen, die/der umsatzsteuerpflichtig ist. Per Post? Nur noch in begründeten Härtefällen! Deswegen stellen wir Monat 06/2019 hier vor.

Sie lernen PC-Transferfähigkeit und wichtige Wissensvermittlung für die Berufspraxis im Büro!

- Monatsjournal in Excel für die vorbereitende Buchführung
- Zahlen aus dem *buchhalter, Buchung der Umsatzsteuervorauszahlungen*



Umsatzsteuergesetz (UStG)
§ 1 Steuerbare Umsätze

Der Umsatzsteuer unterliegen die folgenden Umsätze:

- die Lieferungen und sonstigen Leistungen, die ein Unternehmer im Inland gegen Entgelt im Rahmen seines Unternehmens ausführt…
- die Einfuhr von Gegenständen im Inland oder in den österreichischen Gebieten Jungholz und Mittelberg (Einfuhrumsatzsteuer);
- der innergemeinschaftliche Erwerb im Inland gegen Entgelt.

Umsatzsteuergesetz (UStG)
§ 2 Unternehmer, Unternehmen

- Unternehmer ist, wer eine gewerbliche oder berufliche Tätigkeit selbständig ausübt.
- Das Unternehmen umfasst die gesamte gewerbliche oder berufliche Tätigkeit des Unternehmers.
- Gewerblich oder beruflich ist jede nachhaltige Tätigkeit zur Erzielung von Einnahmen, auch wenn die Absicht, Gewinn zu erzielen, fehlt oder eine Personenvereinigung nur gegenüber ihren Mitgliedern tätig wird.

Aspekte

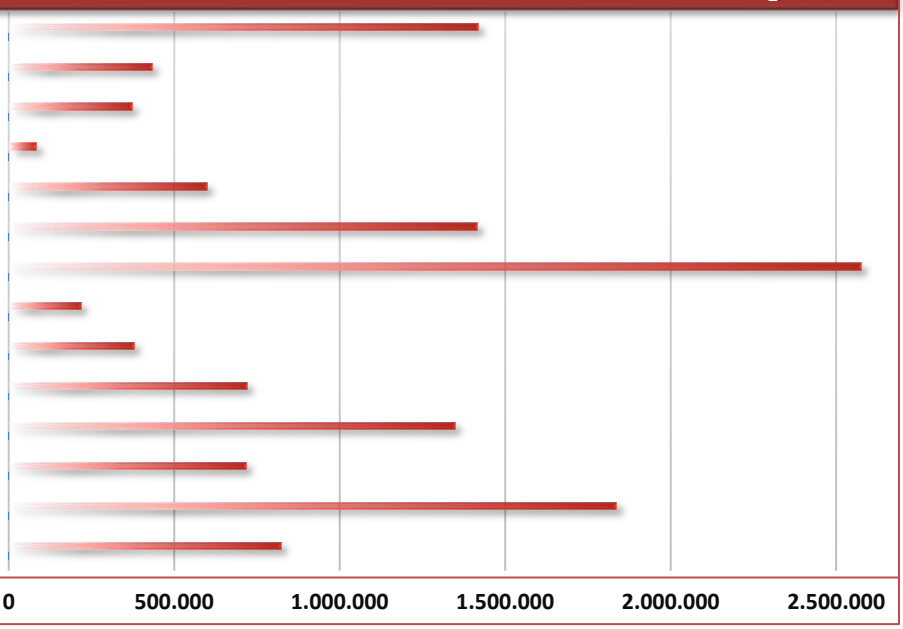
Inwieweit sich Schnittstellen einzelner ***Workflows*** im ***Büromanagement*** ergeben, hängt von der Größe, den ORG-Einheiten und anderen Faktoren im Unternehmen ab.

In einem Handwerksbetrieb sind Sie in viele übergreifende Anforderungen gleichzeitig involviert und haben sehr wahrscheinlich personalbedingt mehr „Funktionen“ auf einem Desktop, als in einem Unternehmen mit 50 Auftragsbestätigungen in der Stunde pro Mitarbeiterin im Customer Service.

Beide Jobs haben zumindest technische Aspekte gemeinsam:
Ein **Datenbanksystem** und **Microsoft Office**.

Unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter

MA	ANZ	Umsatz
Yvonne	268	1.417.613
Werner	67	432.412
Melanie	127	369.979
Agbodo	68	83.603
Renee	105	598.222
Nadja	231	1.415.065
Mirko	483	2.575.375
Martina	48	216.303
Mani	103	378.701
Katrin	245	719.262
Jessica	279	1.348.849
Enikö	186	714.540
Anas	498	1.835.385
Sloba	149	822.614
Gesamt	***2.857***	***12.927.923***



Dies ist die Ursprungsliste der Seite 7, aber mit anderen Kriterien ausgewertet: Vertriebsprovisionen, Sondervergütungen, Branchen, Kundengruppen…

Dieses Anwenderwissen wird heute im anspruchsvollen Büromanagement vorausgesetzt.

Quereinsteigerinnen und Quereinsteiger sollten den Weg in ein neues Umfeld nicht scheuen, wenn Sie etwas Offenheit und ein gewisses „Grundrauschen“ für Ihre neue Branche/Aufgabe mitbringen.

Wirklich fast jeder Betrieb verfügt heute über ein Datenbanksystem für die **Material- und Warenwirtschaft- o. im Dienstleistungssektor.**

Oft branchenspezifisch mit vorerfassten Artikeln, Abrechnungsmodulen, Textbausteinen, elektronischer Datenübermittlung u. ***Excel/Word/Outlook*** Schnittstelle, sowie ein leistungsfähiges Angebots- u. Auftragswesen mit Kundenstammpflege und Berichtswesen.

Genau hier möchten Sie sich weiterbilden, in Ihrem Modul und mit der Möglichkeit, z.B. von der Buchhaltung in das Bestellwesen zu wechseln, sei es auch nur für einen Tag, um die Verzahnungsprozesse moderner Geschäftsprozesse besser verstehen zu können.

Kommunikation im Wandel

Alles das, was Sie hier sehen und lesen ist das wichtigste Puzzleteil dieser Präsentation – die Kommunikation mit Ihnen in einem hoffentlich aussagefähigen, ansprechenden Portfolio.

Ob einseitig DIN-5008 Brief, 50 Seiten-Doku, Inhaltsverzeichnis, Tabellendesign u. Seitenzahlen.

WORD brauchen wir immer!

Es ist gar nicht so leicht, einen Brief fehlerfrei auf weißes Papier „zu zaubern“ um sein Anliegen zu äußern und manchmal helfen auch professionelle Textbausteine nicht weiter.

Wenn Ihr Lieferant dann noch englisch (Dr. Peppers & Sons, USA),
französisch (A2z Connection Africa) o. türkisch (Gücteks, Kayseri), spricht…

Le tour du monde
In einem Kurs kommen immer mehrere Nationalitäten zusammen (19 in den letzten 5 Jahren) die meinen Horizont in puncto Arbeitswelt 4.0 definitiv erweitert haben. Kreative Projektszenarien sind im Rahmen des Lernprogramms so in den Unterricht eingeflossen.

Die Kursdynamik ist die Quelle des Erfolgs der vorliegenden Dokumentation. Wir arbeiten in einem Netzwerk des Wissens und des Lernens zusammen.

Ob online in Microsoft Teams o. im Präsenzunterricht, ein Kurs ist geprägt von der Vielfalt der Menschen, von offenem Dialog, gegenseitigem Respekt und klaren Zielen.

Meine ständige Weiterentwicklung, **Neue Horizonte** kennenzulernen, sehr geehrte Interessentin, sehr geehrter Interessent, hat in 10 Jahren Dozentenwesen in etlichen IT-Kursen erst zur Entstehung ***buchwerk 4.0*** | Kaufmännisches Rechnungswesen in seiner heutigen Form beigetragen.

Vielen Dank!

Matthias Koschka

www.*buchwerk*-digital.eu
info@*buchwerk*-digital.eu

Bibliothek (Auszug)

ISBN-Nr.	Titel	Verlag
978-3-8045-6852-5	Schmolke/Deitermann Industrielles Rechnungswesen	Winklers Verlag
978-3-8045-6611-8	Schmolke/Deitermann Rechnungswesen des Groß- u. Außenhandels	Winklers Verlag
978-3-8045-6476-3	Rechnungswesen für Berufsfachschulen	Winklers Verlag
978-3-8120-0536-4	Betriebswirtschaft mit Rechnungswesen|Controlling	Merkur Verlag
978-3-8362-2646-2	SAP-Finanzwesen	Rheinwerk Verlag
978-3-8362-1827-6	Anlagenbuchhaltung mit SAP	Rheinwerk Verlag
978-3-8362-2798-8	SAP-Controlling	Rheinwerk Verlag
978-3-8671-8503-5	Lohn und Gehalt 1	EduMedia
978-3-8671-8504-2	Lohn und Gehalt 2	EduMedia
978-3-6481 2216-7	Lohn und Gehalt Training	Haufe
978-3-6481-1036-2	Lexware buchhaltung Training	Haufe
978-3-6581-2627-8	Materialwirtschaft und Einkauf	Springer Gabler
978-3-8169-3437-0	Zeitgemäße Materialwirtschaft mit Lagerhaltung	expert
978-3-8362-4047-5	Materialwirtschaft mit SAP	SAP PRESS
978-3-8362-7341-1	Produktionsplanung und -steuerung mit SAP	SAP PRESS
978-3-6422-5422-2	Produktionsplanung und -steuerung 1	Springer Gabler
978-3-8689-4287-3	Grundzüge der Beschaffung, Produktion u. Logistik	Pearson Studium
978-3-4092-1776-7	Praxiswissen Vertrieb	Gabler Verlag
978-3-8689-4301-6	Kostenrechnung	Pearson Studium
978-3-5275-1029-0	International Financial Reporting Standards (IFRS)	Wiley-VCH
978-3-8120-0421-6	Sicher zur Bürokauffrau, Bürokaufmann	Merkur Verlag
978-3-9598-2013-4	Microsoft Office Das Praxisbuch	Markt + Technik
978-3-9598-2165-0	Excel Kompendium 2019	Rheinwerk Verlag
978-3-8421-0521-8	Excel 2019 in Bildern	Rheinwerk Verlag
978-3-8362-7398-5	VBA mit Excel	Rheinwerk Verlag
978-3-8362-6365-8	Access 2019	Rheinwerk Verlag
978-3-4705-3212-7	Kaufmännisches Rechnen	NWB Verlag
978-3-4644-1150-8	Mathematik Grundwissen f. den Beruf	Cornelsen
978-3-423-05002-9	Handelsgesetzbuch HGB	dtv
978-3-423-05006-7	Arbeitsgesetze ArbG	dtv
978-3-423-05765-3	Steuergesetze SteuerG	dtv