



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>

© 2013, 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	11



Finanzbuchführung

Modul 2: Buchungen über die Konten Forderungen bzw. Verbindlichkeiten

1. Beispielaufgaben

Aufgabe 1

Aufgaben

Buchen Sie im Rahmen der Finanzbuchhaltung die nachstehend aufgeführten Geschäftsvorfälle:

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 €



Finanzbuchführung

Modul 2: Buchungen über die Konten Forderungen bzw. Verbindlichkeiten

		+ Umsatzsteuer	19%	66,50 €
		Rechnungsbetrag		416,50 €
Zahlungsbedingungen:	Sofort netto Kasse			
Bankverbindung:	Stadtsparkasse 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%
				Rechnungsbetrag	1.520,00 €
					9.520,00 €

Zahlungsbedingungen:	Innerhalb 30 Tagen rein netto			
Bankverbindung:	Stadtsparkasse 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 €



Finanzbuchführung

Modul 2: Buchungen über die Konten Forderungen bzw. Verbindlichkeiten

		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					
					
Stadtparkasse 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.

Aufgabe

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.

Beleg 2-8

4.2 09.10.00 Banküberweisung für die Eingangsrechnung der Metallwaren Stahl OHG (vgl. Aufgabe 1.6).

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		



Beleg 2-9

					
Stadtsparkasse 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

						
Stadtsparkasse 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

		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



2. Kontierungslisten					
Aufgabe	Kontenbezeichnung	Nummer		Betrag	
		Soll	Haben	Soll	Haben
1.1	Forderungen	2400		416,50	
	Umsatzerlöse		5000		350,00
	Umsatzsteuer		4800		66,50
1.2	Forderungen	2400		9.520,00	
	Umsatzerlöse		5000		8.000,00
	Umsatzsteuer		4800		1.520,00
1.3	Forderungen	2400		3.570,00	
	Umsatzerlöse		5000		3.000,00
	Umsatzsteuer		4800		570,00
1.4	Kasse	2880		476,00	
	Umsatzerlöse		5000		400,00
	Umsatzsteuer		4800		76,00
1.5	Bank	2800		416,50	
	Forderungen		2400		416,50
1.6	Rohstoffe	6000		2.800,00	
	Vorsteuer	2600		532,00	
	Verbindlichkeiten		4400		3.332,00
1.7	Aufwand für Verpackung	6040		725,00	
	Vorsteuer	2600		137,75	
	Verbindlichkeiten		4400		862,75
2.1	Bezugskosten	6001		150,00	
	Vorsteuer	2600		28,50	
	Kasse		2880		178,50
2.2	Verbindlichkeiten	4400		3.332,00	
	Bank		2800		3.332,00
2.3	Energie	6050		655,00	
	Vorsteuer	2600		124,45	
	Verbindlichkeiten		2800		779,45
2.4	Büromaterial	6800		85,00	
	Vorsteuer	2600		16,15	
	Kasse		2880		101,15
2.5	Bank	2800		9.520,00	
	Forderungen		2400		9.520,00
2.6	Hilfsstoffe	6020		1.245,00	
	Vorsteuer	2600		236,55	
	Verbindlichkeiten		4400		1.481,55
2.7	Verbindlichkeiten	4400		862,75	
	Bank		2800		862,75



Datum	Belegart	Beleg-nr.	Ext. Belegnr.	Konto		Gegenkonto		Beschreibung	Betr.-Art	Betrag in EUR
				Art	Nr.	Art	Nr.			
04.10.00		24	AR001	Sach-kto.	2400	Sach-kto.	5000	AR Alpenland GmbH	B	416,50
04.10.00		25	AR002	Sach-kto.	2400	Sach-kto.	5000	AR Euromöbel GmbH	B	9.520,00
04.10.00		26	AR003	Sach-kto.	2400	Sach-kto.	5000	AR Schul- und Konferenzmöbel	B	3.570,00
05.10.00		27	Q898	Sach-kto.	2880	Sach-kto.	5000	Mitarbeiterver-kauf	B	476,00
06.10.00		28	KA13	Sach-kto.	2800	Sach-kto.	2400	ZE Alpenland	B	416,50
06.10.00		29	RE1234	Sach-kto.	6000	Sach-kto.	4400	ER Metallware-Stahl	B	3.332,00
06.10.00		30	R56-8	Sach-kto.	6040	Sach-kto.	4400	ER Allgäuer Kartonfabrik	B	862,75
09.10.00		31	Q899	Sach-kto.	6001	Sach-kto.	2880	Fracht bar für ER	B	178,50
09.10.00		32	KA14	Sach-kto.	4400	Sach-kto.	2800	ZA Metallwaren-Stahl	B	3.332,00
10.10.00		33	KA15	Sach-kto.	6050	Sach-kto.	4400	Stromabrech-nung Sept.	B	779,45
11.10.00		34	Q900	Sach-kto.	6800	Sach-kto.	2880	Barkauf Kopier-papier	B	101,15
30.10.00		35	KA16	Sach-kto.	2800	Sach-kto.	2400	ZE Euromöbel	B	9.520,00
30.10.00		36	R1234-55	Sach-kto.	6020	Sach-kto.	4400	ER LUX GmbH	B	1.481,55
31.10.00		37	KA17	Sach-kto.	4400	Sach-kto.	2800	ZA LUX GmbH	B	862,75