

8 Finanzbuchhaltung

8.1 Grundbegriffe

- Wiederholung der Grundbegriffe: Bilanz und Bestandskonten, GuV und Erfolgskonten, Aktiva und Passiva, Soll und Haben, Zugänge und Abgänge, Aufwand und Ertrag, Mandanten
- Die ERP-Kernidee: Hauptbuchhaltung und Nebenbuchhaltungen, Sammelkonten

8.2 Der Buchungsvorgang

- Kontenplan, Buchungen, Belegorganisation
- Übersichtliches Darstellungsschema für beliebige Buchungsfälle
- Splittbuchungen

8.3 Berichtswesen und Jahresabschluß

- Aufbau und Bedeutung der grundlegenden Berichte der FiBu (Bilanz, GuV, Summen- und Saldenliste, OP-Listen, BWA)
- Jahresabschluß, Periodengerechte Erfolgsermittlung

9 Hauptbuchhaltung im ERP-System

9.1 Grunddaten

- Kontenplan, Belegorganisation
- Die Grunddaten eines Mandanten: Firmendaten, Nummernkreise, Systemkonten, Währung und Rundung, Perioden, Allgemeine Parametrisierung

9.2 Der Buchungsvorgang

- Bestandsbuchungen
- Verbrauchsbuchungen

9.3 Berichtswesen und Jahresabschluß

- Jahresabschluß: Bilanz, GuV, Summen- und Saldenliste

9.4 Automatische Kontierung: Herzstück der Integration

- Buchungstabellen, Suchrichtung, die Sperrung der Sammelkonten
- Abstimmung Nebenbuchhaltungen mit der Hauptbuchhaltung

9.5 Verschiedenes

- Mehrwährungsfähigkeit (Führung zusätzlicher Währungsfelder, Umrechnung in Primärwährung zum Zeitpunkt der Buchung, Währungsregulierung)

Konto	Name	Kontenart	Summe von
0700	Jahresergebnis	Bilanz	
1200	Forderungen	Bilanz	
1405	Vorsteuer 16 %	Bilanz	
1407	Vorsteuer 7 %	Bilanz	
1600	Kasse	Bilanz	
1700	Bank	Bilanz	
2001	ZugangA	Bilanz	
2002	ZugangB	Bilanz	
2003	ZugangP	Bilanz	
2101	AbgangA	Bilanz	
2102	AbgangB	Bilanz	
2103	AbgangP	Bilanz	
2200	AiF	Bilanz	
2201	AiF Gegenkonto	Bilanz	
3000	Verbindlichkeiten	Bilanz	
3801	Umsatzsteuer 7 %	Bilanz	
3805	Umsatzsteuer 16 %	Bilanz	
4001	VerkaufA	GuV	
4002	VerkaufB	GuV	
4003	VerkaufP	GuV	
5001	VerbrauchA	GuV	
5002	VerbrauchB	GuV	
5003	VerbrauchP	GuV	
5500	RiF	GuV	
5501	RiF Kredit	GuV	
5502	PPS Habenkonto	GuV	
8001	Fehlerkonto	Bilanz	

Buchungsschema für beliebige Buchungsfälle

a) Handelsgeschäft

Vorgang	Absicht	Aktive Bestandskonten		Passive Bestandskonten		Aufwandskonten		Ertragskonten	
		Zugang	Abgang	Abgang	Zugang	Aufwand		Ertrag	
Einkauf:									
Rechnung Lieferant	Verbindlichkeit buchen	Ware 500			Bilanz Kred. 500				
Bezahlung Rechnung	Zahlung buchen		Bank 500	Bilanz Kred. 500					
Verkauf:									
Rechnung Kunde	Forderung buchen Abgang Produkt gegen Aufwand	Bilanz Deb. 900	Ware 500			Warenverbrauch 500			Verkauf 900
Bezahlung Rechnung	Zahlung buchen	Bank 900	Bilanz Deb. 900						

Buchungsschema für beliebige Buchungsfälle

b) Produktion (Umsatzkostenverfahren)

Vorgang	Absicht	Aktive Bestandskonten		Passive Bestandskonten		Aufwandskonten		Ertragskonten	
		Zugang	Abgang	Abgang	Zugang	Soll	Haben	Soll	Haben
Einkauf:									
Rechnung Lieferant	Verbindlichkeit buchen	Material 500			Bilanz Kred. 500				
Produktion:									
Materialentnahme	Lagerabgang	AiF Material 500	Material 500						
Rückmeldung	Ressourcenabgang	RiF 300	RiF Kredit 300						
Nachkalkulation	Rückbuchung AiF und RiF	Material 500 RiF Kredit 300	AiF Material 500 RiF 300						
	Zugang Produkt gegen Mat.abgang und Kostenentlastung	Produkt 800	Material 500						
Lohnzahlung	Aufwand buchen		Bank 200			Lohnkosten 200			
Abschreibungen	Aufwand buchen		Anlagevermögen 100			Abschreibungen 100			
Verkauf:									
Rechnung Kunde	Forderung buchen	Bilanz Deb. 1200							Verkauf 1200
	Abgang Produkt gegen Aufwand		Produkt 800			Produktverbr. 800			

Habenkonto 300
(Kostenentlastung)

In den Maschinen- und Montage-Stundensätzen zu den PPS-Kostenarten entsprechend zu kalkulieren

c) Produktion (Gesamtkostenverfahren)

Vorgang	Absicht	Aktive Bestandskonten		Passive Bestandskonten		Aufwandskonten		Ertragskonten	
		Zugang	Abgang	Abgang	Zugang	Soll	Haben	Soll	Haben
Einkauf:									
Rechnung Lieferant	Verbindlichkeit buchen	Material 500			Bilanz Kred. 500				
Produktion:									
Materialentnahme	Lagerabgang	AiF Material 500	Material 500						
Rückmeldung	Ressourcenabgang	RiF 300	RiF Kredit 300						
Nachkalkulation	Rückbuchung AiF und RiF	Material 500 RiF Kredit 300	AiF Material 500 RiF 300						
	Zugang Produkt gegen Mat.abgang und Bestandsmehrung	Produkt 800	Material 500			Materialaufwand 500			Bestandserhöh. 800
Lohnzahlung	Aufwand buchen		Bank 200			Lohnkosten 200			
Abschreibungen	Aufwand buchen		Anlagevermögen 100			Abschreibungen 100			
Verkauf:									
Rechnung Kunde	Forderung buchen	Bilanz Deb. 1200							Verkauf 1200
	Abgang Produkt gegen Bestandsminderung		Produkt 800			Bestandsverm. 800			

In den Maschinen- und Montage-Stundensätzen zu den PPS-Kostenarten entsprechend zu kalkulieren