

Praxisnahe Finanzbuchhaltung für SKR03 mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

Lösungsbuch

Version 2025

Günter Lenz, Laura Degel, Burkhard Liermann

Hinweis:

Sämtliche Ausdrücke und Listen können als PDF-Dateien unter der folgenden Webadresse kostenlos heruntergeladen werden:

www.bildnerverlag.com/00716

Verlag:
BILDNER Verlag GmbH
Bahnhofstraße 8
94032 Passau

<http://www.bildner-verlag.de>
info@bildner-verlag.de

Autoren: Günter Lenz, Betriebswirt und Fachbereichsleiter kaufmännische Qualifizierung;
Kölner Wirtschaftsfachschule - Wifa-Gruppe - GmbH
Koblenzer Straße 29
57072 Siegen
www.wifa.de



Aktualisierung 2025: Laura Degel und Burkhard Liermann, Kölner Wirtschaftsfachschule

Herausgeber: Christian Bildner

Bildnachweis: Hintergrund Deckblatt:© rdnzl - stock.adobe.com

© Aktualisierte und überarbeitete Neuauflage 2025, BILDNER Verlag GmbH Passau

Die Informationen in diesen Unterlagen werden ohne Rücksicht auf einen eventuellen Patentschutz veröffentlicht. Warennamen werden ohne Gewährleistung der freien Verwendbarkeit benutzt. Bei der Zusammenstellung von Texten und Abbildungen wurde mit größter Sorgfalt vorgegangen. Trotzdem können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden. Verlag, Herausgeber und Autoren können für fehlerhafte Angaben und deren Folgen weder eine juristische Verantwortung noch irgendeine Haftung übernehmen. Für Verbesserungsvorschläge und Hinweise auf Fehler sind Verlag und Herausgeber dankbar.

Fast alle Hard- und Softwarebezeichnungen und Markennamen der jeweiligen Firmen, die in diesem Buch erwähnt werden, können auch ohne besondere Kennzeichnung warenzeichen-, marken- oder patentrechtlichem Schutz unterliegen.

Die Unternehmen, Namen und Daten des verwendeten Übungsbeispiels sind frei erfunden. Ähnlichkeiten mit bestehenden Firmen sind rein zufällig und keinesfalls beabsichtigt.

Das Werk einschließlich aller Teile ist urheberrechtlich geschützt. Es gelten die Lizenzbestimmungen der BILDNER-Verlag GmbH Passau.

DATEV ist eine Marke der DATEV eG, Nürnberg. Dieses Buch ist kein lizenziertes Produkt des Rechteinhabers DATEV eG, Nürnberg.

Inhalt

4	Grundbedienung DATEV Kanzlei-Rechnungswesen	
S. 60	Übung: Start und Beenden von DATEV Kanzlei-Rechnungswesen.....	5
S. 71	Übung: Datensicherung	5
5	Stammdaten Kontenplan	
S. 80	Übung: Konten suchen	6
S. 82	Übung: Konten mit Zusatzfunktionen suchen	6
S. 89	Übung: Erweiterte Suche	7
S. 91	Übung: Konten gruppieren	9
S. 95	Übung: Kontenplan ausdrucken.....	10
7	Stammdaten Debitoren und Kreditoren	
S. 125	Übung: Debitoren drucken.....	11
S. 135	Übung: Geschäftspartnerliste Kreditoren drucken.....	11
8	EDV-Kontierungsregeln und rechtliche Bestimmungen	
S. 139	Übung: EDV-Kontierung DATEV	12
S. 140	Übung: EDV-Kontierung DATEV Personenkonten.....	13
S. 144	GoBD.....	15
9	Buchungserfassung / Saldenvortragsbuchungen	
S. 158	Übung: Buchungstechnik DATEV	15
S. 164	Übung: Saldenvorträge Sachkonten buchen	16
11	Buchen von Vor- und Umsatzsteuer	
S. 200	Übung: Tageskassenvorgänge vom 01.02.2024 buchen	17
S. 206	Übung: Kassenvorgänge mit Steuerschlüsseln buchen.....	19
12	Buchen von Kassenvorgängen	
S. 216	Übung: Kassenvorgänge Februar 2024.....	21
S. 220	Übung: Auswertungen drucken	24
13	Buchen von Ausgangsrechnungen	
S. 227	Übung: Ausgangsrechnungen buchen.....	25
S. 229	Übung: OP-Listen anzeigen und ausdrucken	27
S. 236	Übung: Ausgangsrechnung über eine Aufteilungsbuchung erfassen.....	28
14	Buchen von Eingangsrechnungen	
S. 243	Übung: Eingangsrechnungen buchen	31
S. 248	Übung: Aufteilungsbuchung bei Eingangsrechnung erfassen.....	33
S. 250	Übung: OP-Listen Kreditoren anzeigen und ausdrucken	36

15 Digitale Belege	
S. 278 Übung: Buchen von digitalen Belegen	38
16 Buchen von Bankvorgängen	
S. 290 Übung: Bankauszug buchen.....	51
S. 292 Übung: Bankauszug mit Transitzkonten ausbuchen.....	53
S. 299 Übung: Bankauszug buchen über den Modus Zahlungen buchen	55
S. 303 Übung: Sammelzahlungen erfassen.....	57
S. 311 Übung: Eingangs- und Ausgangsrechnungen buchen.....	60
S. 319 Übung: Bankauszug mit Skonto buchen.....	65
S. 322 Übung: Auswertungen der Bank ausdrucken.....	69
17 Besondere Buchungen	
S. 328 Übung: Rechnungskorrekturen (Kunden- und Lieferantengutschriften) buchen	71
S. 331 Übung: Boni buchen	76
S. 346 Wiederholungsübung: Bankauszug buchen	79
S. 358 Übung: Lohn- und Gehaltsbuchung	82
18 Monatsabschluss / Festschreiben von Buchungstapeln	
S. 372 Übung: Auswertungslisten drucken.....	84
S. 382 Übung: Generalumkehrbuchungen und Korrekturbuchungen erstellen	85
20 Jahresabschluss	
S. 431 Übung 2: Abschreibungen buchen	90

4 Grundbedienung DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

S. 60..... Übung: Start und Beenden von DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

Aufgabe 2

? Sie möchten die Anzahl der zuletzt geöffneten Mandanten auf 6 erweitern. Über welchen Befehl können Sie dies durchführen?

Lösung

Menü: *Extras* ► *Einstellungen*, Eintrag *Menü*

S. 71..... Übung: Datensicherung

Frage 1

? Weshalb sind Datensicherungen im Programm wichtig?

Lösung

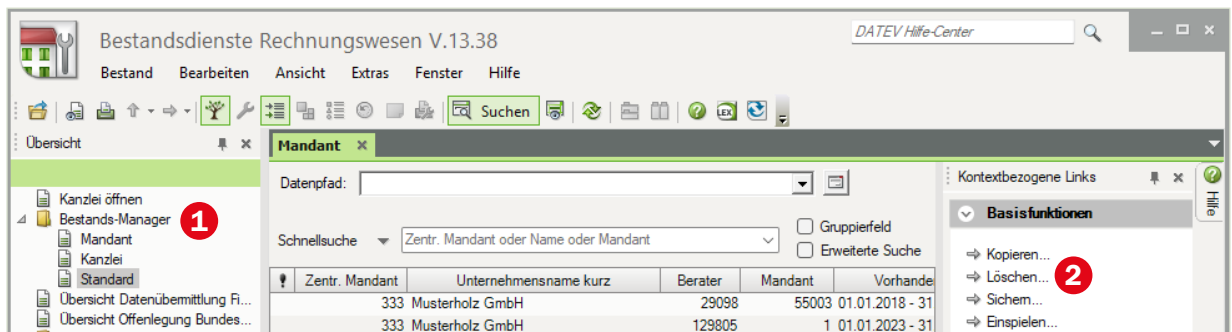
Ein zentrales und wichtiges Element von DATEV Kanzlei-Rechnungswesen ist die Datensicherung, damit im Falle eines Datenverlustes, bei einem Programmabsturz oder bei fehlerhaften Eingaben auf eine Datensicherung zurückgegriffen werden kann. Diese Arbeitsschritte sollte man sicher beherrschen, denn sie werden in der Praxis täglich – mindestens jedoch vor Monatsabschlüssen und vor dem Jahresabschluss – durchgeführt.

Frage 2

? Sie möchten einen Mandanten löschen. Über welchen Befehl können Sie dies durchführen?

Lösung

Im *Bestands-Manager Mandant* ❶ rechter Zusatzbereich - *Basisfunktionen*
Link *Löschen...* ❷



5 Stammdaten Kontenplan

S. 80..... Übung: Konten suchen

Aufgabe

Starten Sie einen Suchlauf nach folgenden Konten:



Konten, die mit Reparatur beginnen.

Kontenplan x

Schnellsuche ▾ Reparatur ▾

☐ Gruppierfeld
☐ Erweiterte Suche

+ Neues Konto anlegen

Konto von ▴	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	Zusatzfunktion
4800	4800	S	Reparatur/Instandh. Anlagen u. Maschinen	S	Nur Vorsteuer zulässig
4801	4801	S	Reparatur u. Instandhaltung von Bauten	S	Nur Vorsteuer zulässig
4805	4805	S	Reparatur/Instandh. v. and. Anlagen u. BGA	S	Nur Vorsteuer zulässig



Das Konto mit der Nummer 4970.

Kontenplan

Schnellsuche

4970

☐ Gruppierfeld

☐ Erweiterte Suche

+ Neues Konto anlegen

Konto von	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	Zusatzfunktion
4970	4970	S	Nebenkosten des Geldverkehrs	S	Nur Vorsteuer zulässig



Das Konto Technische Anlagen und Maschinen.

Kontenplan

Schnellsuche

Technische Anlagen und Maschinen

☐ Gruppierfeld

☐ Erweiterte Suche

Neues Konto anlegen

Konto von	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	Zusatzfunktion
200	200	S	Technische Anlagen und Maschinen	S	
290	290	S	Technische Anlagen und Maschinen im Bau	S	

S. 82..... Übung: Konten mit Zusatzfunktionen suchen



Prüfen Sie bei folgenden Konten, welche Zusatzfunktion dem Konto hinterlegt wurde und ob es sich bei dem Konto um ein Automatikkonto handelt.

Konto	Zusatzfunktion	HFTyp
8820	Nur Mehrwertsteuer zulässig	AM
1000	Keine Umsatzsteuer zulässig	F
3970	Keine Umsatzsteuer zulässig	keine
4925	Nur Vorsteuer zulässig	keine

S. 89..... Übung: Erweiterte Suche

Aufgabe 1

 Lassen Sie sich alle Konten der Kontenklasse 9 anzeigen.

Kontenplan

Schnellsuche

Kontonummer oder Kontobeschreibung eingeben

☐ Gruppierfeld

☒ Erweiterte Suche

Neues Konto anlegen

Konto von	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	Zusatzfunktion	HFTyp
≥ 9000	< 10000	A±	[A]	A±	=	[A]
9000	9000	S	Saldenvorträge Sachkonten	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9001	9007	S	Saldenvorträge Sachkonten	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9008	9008	S	Saldenvorträge Debitoren	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9009	9009	S	Saldenvorträge Kreditoren	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9010	9049			S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9050	9050	S	Offene Posten 2020	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9051	9051	S	Offene Posten 2021	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9052	9052	S	Offene Posten 2022	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9053	9069			S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9070	9070	S	Offene Posten 2000	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9071	9071	S	Offene Posten 2001	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9072	9072	S	Offene Posten 2002	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9073	9073	S	Offene Posten 2003	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9074	9074	S	Offene Posten 2004	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9075	9075	S	Offene Posten 2005	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9076	9076	S	Offene Posten 2006	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9077	9077	S	Offene Posten 2007	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9078	9078	S	Offene Posten 2008	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9079	9079	S	Offene Posten 2009	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
9080	9080	S	Offene Posten 2010	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	

Aufgabe 2

 Lassen Sie sich alle Konten der Kontenklasse 3 anzeigen.

Kontenplan

Schnellsuche

Kontonummer oder Kontobeschreibung eingeben

☐ Gruppierfeld
☒ Erweiterte Suche

+ Neues Konto anlegen

Konto von	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	Zusatzfunktion	HFTyp
≥ 3000	< 4000	A±	[A]	A±	=	[A]
3000	3000	S	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3001	3009			S	Nur Vorsteuer zulässig	
3010	3019	S	Einkauf RHB 7% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3020	3028			S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
3029	3029	S	Einkauf RHB ohne Vorsteuerabzug	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
3030	3039	S	Einkauf RHB 19 % Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3040	3059			S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
3060	3060	S	Einkauf RHB, EU-Erwerb 7% Vorst./USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3061	3061			S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
3062	3063	S	Einkauf RHB, EU-Erwerb 19% Vorst./USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3064	3065			S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
3066	3066	S	Eink.RHB, EU-Erwerb ohne Vorst., 7% USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3067	3067	S	Eink.RHB, EU-Erwerb ohne Vorst., 19% USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3068	3069			S	Keine Umsatzsteuer zulässig	
3070	3070	S	Einkauf RHB 5,5% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3071	3071	S	Einkauf RHB 10,7%/9,5% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3072	3074			S	Keine Umsatzsteuer zulässig	

Aufgabe 3



Filtern Sie alle Konten, bei denen in der Zusatzfunktion nur Vorsteuer zulässig ist.

Kontenplan

Schnellsuche

Kontonummer oder Kontobeschreibung eingeben

☐ Gruppierfeld

☒ Erweiterte Suche

Neues Konto anlegen

Konto von	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	Zusatzfunktion	HFTyp
≥	<	A±	[A]	A±	= Nur Vorsteuer zulässig	[A]
1510	1510	S	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	S	Nur Vorsteuer zulässig	
1511	1511	S	Geleistete Anzahlungen 7% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
1512	1512	S	Geleistete Anzahlungen 5% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
1517	1517	S	Geleistete Anzahlungen 16% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
1518	1518	S	Geleistete Anzahlungen 19% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
2350	2350	S	Sonst. Grundstücksaufwendungen neutral	S	Nur Vorsteuer zulässig	
2351	2374			S	Nur Vorsteuer zulässig	
2736	2736	S	Erträge Herabsetzung Verbindlichkeit	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3000	3000	S	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	S	Nur Vorsteuer zulässig	
3001	3009			S	Nur Vorsteuer zulässig	
3010	3019	S	Einkauf RHB 7% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3030	3039	S	Einkauf RHB 19 % Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3060	3060	S	Einkauf RHB, EU-Erwerb 7% Vorst./USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3062	3063	S	Einkauf RHB, EU-Erwerb 19% Vorst./USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3066	3066	S	Eink.RHB, EU-Erwerb ohne Vorst., 7% USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3067	3067	S	Eink.RHB, EU-Erwerb ohne Vorst., 19% USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3070	3070	S	Einkauf RHB 5,5% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3071	3071	S	Einkauf RHB 10,7%/9,5% Vorsteuer	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3075	3075	S	Einkauf RHB aus USt-Lager 7% Vorst./USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3076	3076	S	Einkauf RHB aus USt-Lager 19% Vorst./USt	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3089	3089	S	Erwerb RHB letzter Abn.DG 19% Vorst./U...	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3090	3090	S	Energiestoffe	S	Nur Vorsteuer zulässig	

S. 91..... Übung: Konten gruppieren

Aufgabe 1

 Gruppieren Sie nach Zusatzfunktionen, Kontenumfang: Alle Konten

Kontenplan x

Schnellsuche ☒ Gruppierfeld ☐ Erweiterte Suche

+ Neues Konto anlegen

Zusatzfunktion ▲

Konto von	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	Zusatzfunktion
Zusatzfunktion : (549 Einträge)					
Zusatzfunktion : Keine Umsatzsteuer zulässig (756 Einträge)					
Zusatzfunktion : Nur Mehrwertsteuer zulässig (195 Einträge)					
Zusatzfunktion : Nur Vorsteuer zulässig (295 Einträge)					

Eigenschaften Kontextbezogene Links

Eigenschaften

→ Einstellungen

Kontenumfang:

☒ Alle Konten

☐ Beschriftet (Standard, Kanzlei, Ind.)

☐ Genutzt (bebuht/ind. beschriftet)

☐ Individuell beschriftet

☐ Bebuht

Aufgabe 2

 Gruppieren Sie nach Hauptfunktionstyp, Kontenumfang: Individuell beschriftet

Kontenplan x

Schnellsuche ☒ Gruppierfeld ☐ Erweiterte Suche

+ Neues Konto anlegen

HFTyp ▲

Konto von	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	Zusatzfunktion	HFTyp
HFTyp : AM (4 Einträge)						
8301	8301	I	Erlöse Handbücher...	S	Nur Mehrwertsteuer zulässig	AM
8401	8401	I	Erlöse Hardware 19...	S	Nur Mehrwertsteuer zulässig	AM
8402	8402	I	Erlöse Software 19%...	S	Nur Mehrwertsteuer zulässig	AM
8403	8403	I	Erlöse Zubehör 19%...	S	Nur Mehrwertsteuer zulässig	AM
HFTyp : AV (4 Einträge)						
3301	3301	I	Wareneingang Hand...	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3401	3401	I	Wareneingang Hard...	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3402	3402	I	Wareneingang Softw...	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
3403	3403	I	Wareneingang Zube...	S	Nur Vorsteuer zulässig	AV
HFTyp : F (2 Einträge)						
1200	1200	I	Sparkasse Koblenz	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	F
1210	1210	I	PSD Bank Koblenz	S	Keine Umsatzsteuer zulässig	F

Eigenschaften Kontextbezogene Li...

Eigenschaften

→ Einstellungen

Kontenumfang:

☐ Alle Konten

☐ Beschriftet (Standard, Kanzlei, Ind.)

☐ Genutzt (bebuht/ind. beschriftet)

☒ Individuell beschriftet

☐ Bebuht

☐ Unbeschriftet, aber bebuht

☐ Individuell beschriftet, nicht bebuht

Kontenzweck:

Aufgabe 3

 Heben Sie die Gruppierung wieder auf und lassen Sie im Kontenumfang erneut alle Konten anzeigen

Kontenplan

Schnellsuche

Kontonummer oder Kontobeschreibung eingeben

☐ Gruppierfeld
☐ Erweiterte Suche

Neues Konto anlegen

Konto von	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	Zusatzfunktion	HFTyp	Fl
1	4			S			
10	10	S	Konzessionen, Recht...	S			
11	14			S			
15	15	S	Konzessionen, entge...	S			
16	19			S			
20	20	S	Gew. Schutzrechte,...	S			
21	24			S			
25	25	S	Ähnl. Rechte, Werte,...	S			
26	26			S			
27	27	S	EDV-Software, entg...	S			

Eigenschaften

Kontextbezogene Li...

Eigenschaften

Einstellungen

Kontenumfang:

☒ Alle Konten
 ☐ Beschriftet (Standard, Kanzlei, Ind.)
 ☐ Genutzt (bebuht/ind. beschriftet)
 ☐ Individuell beschriftet
 ☐ Bebuht
 ☐ Unbeschriftet, aber bebuht
 ☐ Individuell beschriftet, nicht bebuht

S. 95..... Übung: Kontenplan ausdrucken

Herr Wichtig möchte zusätzlich eine Liste des Kontenbereichs 4800 bis einschließlich Konto 4900 ausgedruckt erhalten.

- Suchen Sie den Kontenbereich über die erweiterte Suche und drucken Sie anschließend mit der rechten Maustaste über den Befehl **Liste drucken...** die Liste mit folgenden Spalten: Konto von, Konto bis, Beschriftung, S/K/I aus.

 Den Ausdruck finden Sie unter 05_Kontenplan_SKR03_Kontenklasse 4.pdf

Seitenansicht
DATEV

Datei Ansicht Werkzeuge
200 %
Schließen

1

DATEV

129805/20000/2024

Perm GmbH

Kanzlei-Rechnungswesen V.13.38

Sachkonten

Konto...	Konto bis	S/K/I	Beschreibung	S/K/I	FE	Faktor 2	Konto 1	Konto 2	S/K/I	Anlagenspiegeleff.	S/B/I
4800	4800	S	Reparatur/Instandh. Anlagen u...	S	0				S		S
4801	4801	S	Reparatur u.Instandhaltung von B...	S	0				S		S
4802	4804			S	0				S		S
4805	4805	S	Reparatur/Instandh.v.and.Anlage...	S	0				S		S
4806	4806	S	Wartungskosten für Hard- und So...	S	0				S		S
4807	4807			S	0				S		S
4808	4808	S	Zuführung zu Aufwandsrückstellu...	S	0				S		S
4809	4809	S	Sonstige Reparaturen u.Instandh...	S	0				S		S
4810	4810	S	Mietleasing bewegl. WG techn. A...	S	0				S		S
4811	4814			S	0				S		S
4815	4815	S	Kaufleasing	S	0				S	Abschreibung	S
4816	4821			S	0				S	Abschreibung	S
4822	4822	S	Abschreibung immaterielle VermG	S	0				S	Abschreibung	S

7 Stammdaten Debitoren und Kreditoren

S. 125..... Übung: Debitoren drucken

Geschäftspartnerliste Debitoren prüfen



Vergleichen Sie Ihr ausgedrucktes Geschäftspartnerprotokoll mit der Musterlösung im Lösungsbuch. Ändern Sie ggf. Fehleingaben.

Musterlösung



Die Musterlösung zur Aufgabe finden Sie in der Datei 07_Geschäftspartnerliste_Debitoren.pdf

Adressliste Debitoren ausdrucken



Drucken Sie die Debitoren als Adressliste aus. Vergleichen Sie Ihre Adressliste mit der Musterlösung im Lösungsbuch (Adressliste Debitoren).

Musterlösung



Die Musterlösung zur Aufgabe finden Sie in der Datei 07_Adressliste_Debitoren.pdf

S. 135..... Übung: Geschäftspartnerliste Kreditoren drucken

Geschäftspartnerliste Kreditoren prüfen



Vergleichen Sie Ihr ausgedrucktes Geschäftspartnerprotokoll mit der Musterlösung im Lösungsbuch. Ändern Sie ggf. Fehleingaben.

Musterlösung



Die Musterlösung zur Aufgabe finden Sie in der Datei 07_Geschäftspartnerliste_Kreditoren.pdf

Adressliste Kreditoren ausdrucken



Drucken Sie die Kreditoren als Adressliste aus. Vergleichen Sie Ihre Adressliste mit der Musterlösung im Lösungsbuch und ändern Sie ggf. Fehleingaben.

Musterlösung



Die Musterlösung zur Aufgabe finden Sie in der Datei 07_Adressliste_Kreditoren.pdf

8 EDV-Kontierungsregeln und rechtliche Bestimmungen

S. 139..... Übung: EDV-Kontierung DATEV

Kontieren Sie die folgenden Geschäftsvorfälle nach den beiden Möglichkeiten der EDV-Kontierung:

Aufgabe 1



Banküberweisung (1200) der Kfz-Steuer (4510) im Wert von 1.600,00 EUR.
Buchungssatz:

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR		1.600,00			Kfz-Steuer (4510)				Bank (1200)

oder

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR	1.600,00				Bank (1200)				Kfz-Steuer (4510)

Aufgabe 2



Zinsgutschrift (2650) der Bank (1200) für das laufende Konto im Wert von 360,00 EUR.

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR	360,00				Zinserträge (2650)				Bank (1200)

oder

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR		360,00			Bank (1200)				Zinserträge (2650)

Aufgabe 3



Zinslastschrift der Bank (1200) für kurzfristige Verbindlichkeiten (2110) im Wert von 550,00 EUR.

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen- konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg- Datum	K	Konto Nr.
	EUR		550,00			Zinsauf- wand (2110)				Bank (1200)

oder

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen- konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg- Datum	K	Konto Nr.
	EUR	550,00				Bank (1200)				Zinsauf- wand (2110)

Aufgabe 4

Barzahlung (1000) von Löhnen (4110) im Wert von 5.600,00 EUR.

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen- konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg- Datum	K	Konto Nr.
	EUR		5.600,00			Löhne (4110)				Kasse (1000)

oder

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen- konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg- Datum	K	Konto Nr.
	EUR	5.600,00				Kasse (1000)				Löhne (4110)

S. 140..... Übung: EDV-Kontierung DATEV Personenkonten

Kontieren Sie die folgenden Geschäftsvorfälle. Das Personenkonto soll jeweils das Gegenkon-
to sein:

Aufgabe 1

Banküberweisung des Kunden Schulz, Debitoren-Nr. 10690 im Wert von 1.500,00 EUR.

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen- konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg- Datum	K	Konto Nr.
	EUR	1.500,00			1	0690				Bank (1200)

oder

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen- konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg- Datum	K	Konto Nr.
	EUR		1.500,00			Bank (1200)			1	0690

Aufgabe 2

Banküberweisung an den Lieferanten Loblein Kreditoren-Nr. 70900 im Wert von 500,00 EUR.

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR		500,00		7	0900				Bank (1200)

oder

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR	500,00				Bank (1200)			7	0900

Aufgabe 3

Banküberweisung des Kunden Frei, Debitoren-Nr. 30500 im Wert von 5.500,00 EUR.

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR	5.500,00			3	0500				Bank (1200)

oder

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR		5.500,00			Bank (1200)			3	0500

Aufgabe 4

Barzahlung an den Lieferanten Adams, Kreditoren-Nr. 90800 im Wert von 1.900,00 EUR.

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR		1.900,00		9	0800				Kasse (1000)

oder

GU	Wkz	Soll	Haben	BU	K	Gegen-konto Nr.	Beleg Nr.	Beleg-Datum	K	Konto Nr.
	EUR	1.900,00				Kasse (1000)			9	0800

S. 144..... GoBD**Frage 1**

? Wie lange müssen Buchungsbelege aufbewahrt werden?

Lösung:

Buchungsbelege müssen 10 Jahre aufbewahrt werden. (Hinweis: Ab dem 01.01.2025 wurde die Aufbewahrungsfrist mit dem Bürokratienteilungsgesetz IV auf 8 Jahre verkürzt).

Frage 2

? Warum sind Belege vorzukontieren, bevor die Belege gebucht werden?

Lösung:

Laut GoBD muss die Buchführung so beschaffen sein, dass einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit ein Überblick über die Geschäftsvorfälle und über die Lage des Unternehmens vermittelt werden kann.

Daher ist es sinnvoll, alle Belege vorzukontieren (Festlegen des Buchungssatzes auf dem Beleg unter Zuhilfenahme eines Kontierungsstempels).

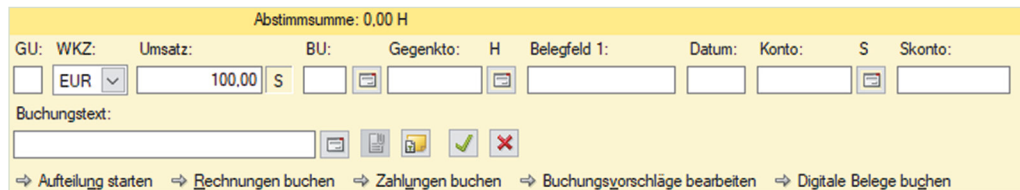
9 Buchungserfassung / Saldenvortragsbuchungen

S. 158..... Übung: Buchungstechnik DATEV**Aufgabe 1**

 Geben Sie einen beliebigen Betrag ein, bei dem das Feld *Konto* im Soll gebucht wird.

Lösung

Erfassen Sie den Betrag, z. B. 100,00 EUR im Feld *Umsatz*. Drücken Sie dann die Enter-Taste, damit das Feld *Konto* im Soll gebucht wird.



Abstimmsumme: 0.00 H

GU:	WKZ:	Umsatz:	BU:	Gegenkonto:	H	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	S	Skonto:
		100,00								

Buchungstext:

⇒ Aufteilung starten ⇒ Rechnungen buchen ⇒ Zahlungen buchen ⇒ Buchungsvorschläge bearbeiten ⇒ Digitale Belege bughen

Aufgabe 2

 Geben Sie einen beliebigen Betrag ein, bei dem das Feld *Gegenkonto* im Soll gebucht wird.

Lösung

Erfassen Sie den Betrag, z. B. 100,00 EUR im Feld *Umsatz*. Drücken Sie dann die Plus (+)-Taste auf dem Nummernblock, damit das Feld *Gegenkonto* im Soll gebucht wird.

Abstimmsumme: 0,00 H

GU:	WKZ:	Umsatz:	BU:	Gegenkonto:	S	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	H	Skonto:
	EUR	100,00	H							

Buchungstext:

⇒ Aufteilung starten ⇒ Rechnungen buchen ⇒ Zahlungen buchen ⇒ Buchungsvorschläge bearbeiten ⇒ Digitale Belege buchen

Aufgabe 3

 Geben Sie einen beliebigen Betrag ein, bei dem das Feld *Konto* im Haben gebucht wird.

Lösung

Erfassen Sie den Betrag, z. B. 100,00 EUR im Feld *Umsatz*. Drücken Sie dann die Plus (+)-Taste auf dem Nummernblock, damit das Feld *Konto* im Haben gebucht wird.

Abstimmsumme: 0,00 H

GU:	WKZ:	Umsatz:	BU:	Gegenkonto:	S	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	H	Skonto:
	EUR	100,00	H							

Buchungstext:

⇒ Aufteilung starten ⇒ Rechnungen buchen ⇒ Zahlungen buchen ⇒ Buchungsvorschläge bearbeiten ⇒ Digitale Belege buchen

S. 164..... Übung: Saldenvorträge Sachkonten buchen**Aufgabe**

 Kontieren Sie die noch fehlenden Konten in der Bilanz und buchen Sie anschließend alle Vorträge.

Hinweis: Beachten Sie, dass die Salden des Kontos *Forderungen aus Lieferungen und Leistungen* und die *Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen* Sammelkonten der Personenkonten sind und deshalb nicht direkt auf diese gebucht werden kann. Sie werden über die Saldenvorträge der Debitoren und Kreditoren automatisch im Programm gebildet.

Konten-nummern	Aktivkonten	Betrag
350	Lkw	136.000,00 €
430	Ladeneinrichtung	85.000,00 €
490	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	38.300,00 €

Konten-nummern	Aktivkonten	Betrag
3980	Bestand Waren	53.900,00 €
1000	Kasse	5.300,00 €
1200	Sparkasse Koblenz	34.988,12 €
1210	PSD Bank Koblenz	35.030,98 €
1576	Abziehbare Vorsteuer 19 %	3.072,30 €

Konten-nummern	Passivkonten	Betrag
800	Gezeichnetes Kapital	874.045,40 €
1776	Umsatzsteuer 19 %	2.926,00 €

11 Buchen von Vor- und Umsatzsteuer

S. 200..... Übung: Tageskassenvorgänge vom 01.02.2024 buchen

Aufgabe 2

-  Stimmen Sie die Salden der Konten ab.
-  Stimmen Sie die Salden der Konten über die FIBU-Konto-Ansicht  ab.
-  Wechseln Sie anschließend wieder zur Primanota-Ansicht .

Lösung

Kasse 1000 5.520,05 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0004 x

Stapel: 02-2024/0004 Kassenbuchungen Februar

Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024

Konto: 1000 Kasse

Funktion	10	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		5.300,00 S	5.520,05 S	916,00	695,95

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Kasse		EBW/2024	5.300,00	
	01.02.2024			8403	Barverkauf Zubehör 19 % USt.		KA01	595,00	
	01.02.2024			3401	Bareinkauf Hardware 19% VSt.		KA02		481,95
	01.02.2024			8301	Barverkauf Handbücher 7 % USt.		KA03	321,00	
	01.02.2024			3301	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.		KA04		214,00

Erlöse Zubehör 19% USt 8403 500,00 EUR Haben

Belege buchen - 02-2024/0004									
Stapel: 02-2024/0004 Kassenbuchungen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 8403					Erlöse Zubehör 19% USt				
Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	500,00 H	0,00	500,00				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		500,00

Erlöse Handbücher 7% USt 8301 300,00 EUR Haben

Belege buchen - 02-2024/0004									
Stapel: 02-2024/0004 Kassenbuchungen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 8301					Erlöse Handbücher 7% USt				
Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	300,00 H	0,00	300,00				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7 % USt.	7,00	KA03		300,00

Wareneingang Hardware 19% VSt 3401 405,00 EUR Soll

Konto: 3401					Wareneingang Hardware 19% VSt				
Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	405,00 S	405,00	0,00				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	405,00	

Wareneingang Handbücher 7% VSt 3301 200,00 EUR Soll

Konto: 3301					Wareneingang Handbücher 7% VSt				
Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	200,00 S	200,00	0,00				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.	7,00	KA04	200,00	

Umsatzsteuer 19% 1776 3.021,00 EUR Haben

Konto: 1776					Umsatzsteuer 19%				
Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		2.926,00 H	3.021,00 H	0,00	95,00				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Umsatzsteuer 19 %		EBW/2024		2.926,00
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		95,00

Umsatzsteuer 7%

1771

21,00 EUR Haben

Konto:   1771    Umsatzsteuer 7%									
Funktion	80	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		21.00 H		0,00		21,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7 % USt.	7,00	KA03		21,00

Abziehbare Vorsteuer 19%

1576

3.149,25 EUR Soll

Konto:

Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		3.072,30 S	3.149,25 S	76,95	0,00				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Abziehbare Vorsteuer 19 %		EBW2024	3.072,30	
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	76,95	

Abziehbare Vorsteuer 7%

1571

14,00 EUR Soll

Konto: 1571 Abziehbare Vorsteuer 7%									
Funktion	30	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		14,00 S		14,00		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.	7,00	KA04	14,00	

S. 206..... Übung: Kassenvorgänge mit Steuerschlüsseln buchen

Aufgabe 2

Stimmen Sie die Salden über die FIBU-Konto-Ansicht ab.

Kasse

1000

7.156,15 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0004

Stapel:

02-2024/0004

Kassenbuchungen Februar

Periode:

01.02.2024 - 29.02.2024

Konto:

1000

Kasse

Funktion	10	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		5.300,00 S	7.156,15 S	3.296,00	1.439,85

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Kasse		EBW2024	5.300,00	
	01.02.2024			8403	Barverkauf Zubehör 19 % USt.		KA01	595,00	
	01.02.2024			3401	Bareinkauf Hardware 19% VSt.		KA02		481,95
	01.02.2024			8301	Barverkauf Handbücher 7 % USt.		KA03	321,00	
	01.02.2024			3301	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.		KA04		214,00
	05.02.2024		9	4930	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.		KA05		69,00
	05.02.2024		3	8800	Erlöse Anlagevermögen 19% USt.		KA06	2.380,00	
	07.02.2024		401	4530	Tankquittung 19% VSt.		KA07		39,80
	08.02.2024		9	4600	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.		KA08		635,10

Bürobedarf

4930

57,98 EUR Soll

Konto: 4930 Bürobedarf									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		57,98 S		57,98		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024		9	1000	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.	19,00	KA05	57,98	

Werbekosten

4600

533,70 EUR Soll

Konto: 4600 Werbekosten									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		533,70 S		533,70		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	08.02.2024		9	1000	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.	19,00	KA08	533,70	

Alternativ Steuerschlüssel 401

Laufende Kfz-Betriebskosten

4530

33,45 EUR Soll

Konto: 4530 Laufende Fahrzeug-Betriebskosten									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		33,45 S		33,45		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	07.02.2024			401	1000 Tankquittung 19% VSt.	19,00	KA07	33,45	

Alternativ Steuerschlüssel 9

Erlöse Sachanlageverkäufe Buchverlust

8800

2.000,00 EUR Haben

Konto: 8800 Erlöse Sachanlageverkäufe Buchverlust									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		2.000,00 H		0,00		2.000,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024		3	1000	Erlöse Anlagevermögen 19% USt.	19,00	KA06		2.000,00

Umsatzsteuer 19%

1776

3.401,00 EUR Haben

Konto: 1776 Umsatzsteuer 19%									
Funktion 80		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		2.926,00 H		3.401,00 H		0,00		475,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Umsatzsteuer 19 %		EBW2024		2.926,00
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		95,00
	05.02.2024		3	1000	Erlöse Anlagevermögen 19% USt.	19,00	KA06		380,00

Abziehbare Vorsteuer 19%

1576

3.268,02 EUR Soll

Konto: 1576 Abziehbare Vorsteuer 19%

Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		3.072,30 S	3.268,02 S	195,72	0,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW/ Abziehbare Vorsteuer 19 %		EBW2024	3.072,30	
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	76,95	
	05.02.2024		9	1000	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.	19,00	KA05	11,02	
	07.02.2024		401	1000	Tankquittung 19% VSt.	19,00	KA07	6,35	
	08.02.2024		9	1000	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.	19,00	KA08	101,40	

12 Buchen von Kassenvorgängen

S. 216..... Übung: Kassenvorgänge Februar 2024

Aufgabe 2

Stimmen Sie die Salden über die FIBU-Konto-Ansicht ab.

Lösung:

Kasse

1000

5.328,03 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0004

Stapel: 02-2024/0004 Kassenbuchungen Februar

Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024

Konto: 1000 Kasse

Funktion	10	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		5.300,00 S	5.328,03 S	7.290,28	7.262,25				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Kasse		EBW2024	5.300,00	
	01.02.2024			8403	Barverkauf Zubehör 19 % USt.		KA01	595,00	
	01.02.2024			3401	Bareinkauf Hardware 19% VSt.		KA02		481,95
	01.02.2024			8301	Barverkauf Handbücher 7 % USt.		KA03	321,00	
	01.02.2024			3301	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.		KA04		214,00
	05.02.2024		9	4930	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.		KA05		69,00
	05.02.2024		3	8800	Erlöse Anlagevermögen 19% USt.		KA06	2.380,00	
	07.02.2024		401	4530	Tankquittung 19% VSt.		KA07		39,80
	08.02.2024		9	4600	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.		KA08		635,10
	12.02.2024			1360	Bareinzahlung Kasse vom Bankkon...		KA09	500,00	
	14.02.2024		9	4730	Barzahlung Ausgangsfrachten 19%...		KA10		269,00
	14.02.2024			1360	Bareinzahlung von Kasse auf Bank...		KA11		4.500,00
	19.02.2024			4910	Barzahlung Postwertzeichen		KA12		16,90
	21.02.2024			3402	Bareinkauf Software 19% USt.		KA13		1.036,50
	23.02.2024			8401	Barverkauf Hardware 19% USt.		KA14	2.895,00	
	28.02.2024			8301	Barverkauf Handbücher 7% USt.		KA15	599,28	

Geldtransit

1360

4.000,00 EUR Soll

Konto: 1360 Geldtransit									
Funktion 10		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		4.000,00 S		4.500,00		500,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	12.02.2024			1000	Bareinzahlung Kasse vom Bankkon...		KA09		500,00
	14.02.2024			1000	Bareinzahlung von Kasse auf Bank...		KA11	4.500,00	

Ausgangsfrachten

4730

226,05 EUR Soll

Konto: 4730 Ausgangsfrachten									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		226,05 S		226,05		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19%...	19,00	KA10	226,05	

Alternativ Steuerschlüssel 401

Wareneingang Software 19% VSt

3402

871,01 EUR Soll

Konto: 3402 Wareneingang Software 19% VSt									
Funktion 30		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		871,01 S		871,01		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024			1000	Barerwerb Software 19% USt.	19,00	KA13	871,01	

Porto

4910

16,90 EUR Soll

Konto: 4910 Porto									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		16,90 S		16,90		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	19.02.2024			1000	Barzahlung Postwertzeichen		KA12	16,90	

Erlöse Hardware 19% USt

8401

2.432,77 EUR Haben

Konto: 8401 Erlöse Hardware 19% USt									
Funktion 80		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		2.432,77 H		0,00		2.432,77	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		2.432,77

Erlöse Handbücher 7% USt

8301

860,07 EUR Haben

Konto: 8301 Erlöse Handbücher 7% USt									
Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	860,07 H	0,00	860,07				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7 % USt.	7,00	KA03		300,00
	28.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7% USt.	7,00	KA15		560,07

Umsatzsteuer 19%

1776

3.863,23 EUR Haben

Konto: 1776 Umsatzsteuer 19%									
Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		2.926,00 H	3.863,23 H	0,00	937,23				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW/ Umsatzsteuer 19 %		EBW2024		2.926,00
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		95,00
	05.02.2024		3	1000	Erlöse Anlagevermögen 19% USt.	19,00	KA06		380,00

Umsatzsteuer 7%

1771

60,21 EUR Haben

Konto: 1771 Umsatzsteuer 7%									
Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	60,21 H	0,00	60,21				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7 % USt.	7,00	KA03		21,00
	28.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7% USt.	7,00	KA15		39,21

Abziehbare Vorsteuer 19%

1576

3.476,46 EUR Soll

Konto: 1576 Abziehbare Vorsteuer 19%									
Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		3.072,30 S	3.476,46 S	404,16	0,00				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW/ Abziehbare Vorsteuer 19 %		EBW2024	3.072,30	
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	76,95	
	05.02.2024		9	1000	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.	19,00	KA05	11,02	
	07.02.2024		401	1000	Tankquittung 19% VSt.	19,00	KA07	6,35	
	08.02.2024		9	1000	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.	19,00	KA08	101,40	
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19%...	19,00	KA10	42,95	
	21.02.2024			1000	Bareinkauf Software 19% USt.	19,00	KA13	165,49	

S. 220..... Übung: Auswertungen drucken

Aufgabe 2

Drucken Sie den Kassenbericht mit folgenden Einstellungen aus:

Zeitraum: Monat

Umfang und Varianten: Einzelkonto mit Einzelbuchungen

Vergleichen Sie Ihren Kassenbericht mit der Musterlösung.

Die vollständige Musterlösung finden Sie in der Datei 12_Kassenbericht_Februar_2024.pdf

Aufgabe 3

Drucken Sie das Kontenblatt Konto: 8301 Erlöse Handbücher 7% USt mit folgenden Einstellungen aus:

Zeitraum: Monat

Sortieren nach: Belegdatum

Die vollständige Musterlösung finden Sie in der Datei 12_Kontoblatt_8301.pdf

Kontoblatt - 8301 Feb

Seite 1 von 1

Seitenbreite













129805/20000/2024

Kanzlei-Rechnungswesen V.13.38

13.06.2025

Perm GmbH

Monatskonto Februar 2024

Blatt 1

Konto 8301		Erlöse Handbücher 7% USt				Funktion 80	
		Saldo alt		JVZ-Soll alt		JVZ-Haben alt	
		0,00		0,00		0,00	
Datum	GUBU	Gegenkonto	Buchungstext		USt %	Belegfeld 1 Belegfeld 2	Umsatz Soll Umsatz-Haben
01.02.2024		1000	Barverkauf Handbücher 7 % USt.		7,00	KA03	300,00
28.02.2024		1000	Barverkauf Handbücher 7% USt.		7,00	KA15	560,07
EB-Wert		Saldo neu		JVZ-Soll neu		JVZ-Haben neu	
0,00		860,07 H		0,00		860,07	



Die Auswertung entspricht dem derzeitigen Stand der Buchführung.
Sortierung: Belegdatum

Währung: Euro Status 2024*FAD

13 Buchen von Ausgangsrechnungen

S. 227 Übung: Ausgangsrechnungen buchen

Aufgabe 2

Prüfen Sie mit Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Kunde Moesch GmbH 10001 6.855,15 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0005									
Stapel: 02-2024/0005 Ausgangsrechnungen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 10001 Moesch GmbH									
Funktion	11	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		6.855,15 S		6.855,15		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	14.02.2024		A	8403	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubeh..		AR05-2024	5.980,02	
	15.02.2024		A	8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handb..		AR06-2024	875,13	

Kunde Klein 10002 890,00 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0005									
Stapel: 02-2024/0005 Ausgangsrechnungen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 10002 Wilma, Klein									
Funktion	11	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		890,00 S		890,00		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024		A	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024	890,00	

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 1400 23.145,15 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0005									
Stapel: 02-2024/0005 Ausgangsrechnungen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 1400 Forderungen aus L+L									
Funktion	90	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		15.400,00 S		23.145,15 S		7.745,15		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	18.01.2024			9008	EBW AR01-2024 Müller, Hans		AR01-2024	10.000,00	
	29.01.2024			9008	EBW AR02-2024 Polster AG		AR02-2024	5.000,00	
	31.01.2024			9008	EBW AR03-2024 Müller, Hans		AR03-2024	850,00	
	31.01.2024			9008	EBW KGS01-2024 Polster AG		KGS01-2024		450,00
	05.02.2024			8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024	890,00	
	14.02.2024			8403	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubeh..		AR05-2024	5.980,02	
	15.02.2024			8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handb..		AR06-2024	875,13	

Erlöse Zubehör 19% USt 8403 5.525,23 EUR Haben

Konto: 8403 Erlöse Zubehör 19% USt

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	5.525,23 H	0,00	5.525,23

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		500,00
	14.02.2024			10001	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubeh..	19,00	AR05-2024		5.025,23

Erlöse Hardware 19% USt 8401 3.180,67 EUR Haben

Konto: 8401 Erlöse Hardware 19% USt

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	3.180,67 H	0,00	3.180,67

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024		747,90
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		2.432,77

Erlöse Handbücher 7% USt 8301 1.677,95 EUR Haben

Konto: 8301 Erlöse Handbücher 7% USt

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	1.677,95 H	0,00	1.677,95

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7 % USt.	7,00	KA03		300,00
	15.02.2024			10001	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handb..	7,00	AR06-2024		817,88
	28.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7% USt.	7,00	KA15		560,07

Umsatzsteuer 7% 1771 117,46 EUR Haben

Konto: 1771 Umsatzsteuer 7%

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	117,46 H	0,00	117,46				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7 % USt.	7,00	KA03		21,00
	15.02.2024			10001	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handb...	7,00	AR06-2024		57,25
	28.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7% USt.	7,00	KA15		39,21

Umsatzsteuer 19% 1776 4.960,12 EUR Haben

Konto: 1776 Umsatzsteuer 19%

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		2.926,00 H	4.960,12 H	0,00	2.034,12

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Umsatzsteuer 19 %		EBW2024		2.926,00
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		95,00
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024		142,10
	05.02.2024		3	1000	Erlöse Anlagevermögen 19% USt.	19,00	KA06		380,00
	14.02.2024			10001	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubeh..	19,00	AR05-2024		954,79
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		462,23

Primanota:

Belege buchen - 02-2024/0005												
Stapel:		02-2024/0005 Ausgangsrechnungen Februar			Periode:		01.02.2024 - 29.02.2024					
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S..	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext
				0,00								Abstimmsumme
		1		890,00	H			10002 AR04-2024		05.02.2024	8401 AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
		2		5.980,02	H			10001 AR05-2024		14.02.2024	8403 AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör	
		3		875,13	H			10001 AR06-2024		15.02.2024	8301 AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher	
				7.745,15	H							Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme

S. 229..... Übung: OP-Listen anzeigen und ausdrucken

Aufgabe 1



Lassen Sie sich das OPOS-Konto vom Debitorenkonto 10001 Firma Moesch GmbH am Bildschirm anzeigen.

Kontenumfang:

Konten mit offenen Posten

Einstellungen Bereich Verdichtung:

Rechnungen ungerafft

OPOS-Konto (Debitoren) - 10001

Konto: 10001

Moesch GmbH

WJ: 01.01.2024

Postenumfang: Offene Posten

EB-Wert: 0,00

JVZ: 6.855,15 S

0,00 H

Saldo: 6.855,15 S

Summe offene Posten: 6.855,15 S

0,00 H

Schnellsuche

Rechnungs-Nr. oder Saldo eingeben

☐ Gruppierfeld

☐ Erweiterte Suche

BL	Rechnungs-Nr.	Datum	Fälligkeit	Gegenkonto	Betrag Soll	Betrag Haben	Saldo	S/H	R	Ausgl.	fällig	Belegfeld 2	Kz	Buchungstext
	AR05-2024	14.02.2024	15.03.2024	8403	5.980,02		5.980,02	S			15			AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör
	AR06-2024	15.02.2024	16.03.2024	8301	875,13		875,13	S			16			AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher

Eigenschaften

→ Einstellungen

→ Kontenumfang

→ DruckenEinstellungen

Verdichtung

Rechnungen:

☒ Gerafft

☐ Ungerafft

Aufgabe 2



Lassen Sie sich die OPOS-Liste aller offenen Posten Debitoren ausgeben.

Kontenumfang:

Debitoren

Einstellungen Bereich Verdichtung:

Rechnungen ungerafft

Detaillierung:

Posten

Drucken Sie die OP-Liste aus.

Lösung



Die vollständige Musterlösung finden Sie in der Datei 13_OPOS_1_Debitoren.pdf

Aufgabe 3

 Lassen Sie sich eine Debitoren-Fälligkeitsliste der offenen Posten anzeigen.
Staffelung nach Fälligkeitsdatum: monatlich
Drucken Sie die Fälligkeitsliste aus.

Lösung

 Die vollständige Musterlösung finden Sie in der Datei 13_OPOS_Faelligkeitsliste_Debitoren.pdf

S. 236..... Übung: Ausgangsrechnung über eine Aufteilungsbuchung erfassen

Aufgabe 1

 Buchen Sie die folgende Ausgangsrechnung an den Kunden Klein. Denken Sie daran, den Geschäftsvorfall zu kontieren und die Konten im Kontenplan zu suchen.

Arbeiten Sie beim Buchen auch mit Gruppensummen, um das Abstimmen der Konten später zu erleichtern.

5. Beleg:	Verkauf von Hardware mit einem Nettowarenwert von 596,26 EUR und Software mit einem Nettowarenwert von 316,90 EUR an den Kunden Klein, Wilma vom 21.02.2024, BelegNr. AR08-2024, Bruttogesamtbetrag: 1.086,66 EUR
-----------	--

Primanota:

Belege buchen - 02-2024/0005											
Stapel:		02-2024/0005 Ausgangsrechnungen Februar						Periode:		01.02.2024 - 29.02.2024	
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Buchungstext
				0,00							Abstimmsumme
		1		890,00	H			10002 AR04-2024	05.02.2024	8401 AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
		2		5.980,02	H			10001 AR05-2024	14.02.2024	8403 AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör	
		3		875,13	H			10001 AR06-2024	15.02.2024	8301 AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher	
				7.745,15	H						Gruppensumme
				0,00							Abstimmsumme
		4		1.340,65	H			10004 AR07-2024	19.02.2024	8401 AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	
		5		275,25	H			10004 AR07-2024	19.02.2024	8403 AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	
				1.615,90	H						Gruppensumme
				0,00							Abstimmsumme
		6		709,55	H			10002 AR08-2024	21.02.2024	8401 AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
		7		377,11	H			10002 AR08-2024	21.02.2024	8402 AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	
				1.086,66	H						Gruppensumme
				0,00							Abstimmsumme

Aufgabe 2

 Prüfen Sie anschließend mit Klick auf das Symbol **FIBU-Konto anzeigen**  die folgenden Salden und korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Kunde Klein 10002 1.976,66 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0005									
Stapel: 02-2024/0005 Ausgangsrechnungen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 10002					Wilma, Klein				
Funktion 11		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		1.976,66 S		1.976,66		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024		A	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024	890,00	
	21.02.2024		A	8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024		A	8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	

Kunde Tischler 10004 1.615,90 EUR Soll

Konto: 10004					Tischler, Franz				
Funktion 11		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		1.615,90 S		1.615,90		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	19.02.2024		A	8401	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hard...		AR07-2024	1.340,65	
	19.02.2024		A	8403	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubeh...		AR07-2024	275,25	

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 1400 25.847,71 EUR Soll

Konto: 1400					Forderungen aus L+L				
Funktion 90		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		15.400,00 S		25.847,71 S		10.447,71		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	18.01.2024			9008	EBW AR01-2024 Müller, Hans		AR01-2024	10.000,00	
	29.01.2024			9008	EBW AR02-2024 Polster AG		AR02-2024	5.000,00	
	31.01.2024			9008	EBW AR03-2024 Müller, Hans		AR03-2024	850,00	
	31.01.2024			9008	EBW KGS01-2024 Polster AG		KGS01-2024		450,00
	05.02.2024			8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024	890,00	
	14.02.2024			8403	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubeh...		AR05-2024	5.980,02	
	15.02.2024			8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handb...		AR06-2024	875,13	
	19.02.2024			8401	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hard...		AR07-2024	1.340,65	
	19.02.2024			8403	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubeh...		AR07-2024	275,25	
	21.02.2024			8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024			8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	

Erlöse Hardware 19% USt 8401 4.903,53 EUR Haben

Konto: 8401 Erlöse Hardware 19% USt

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	4.903,53 H	0,00	4.903,53

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024		747,90
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hard...	19,00	AR07-2024		1.126,60
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR08-2024		596,26
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		2.432,77

Erlöse Software 19% USt 8402 316,90 EUR Haben

Konto: 8402 Erlöse Software 19% USt

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	316,90 H	0,00	316,90				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	19,00	AR08-2024		316,90

Erlöse Zubehör 19% USt 8403 5.756,53 EUR Haben

Konto: 8403 Erlöse Zubehör 19% USt

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	5.756,53 H	0,00	5.756,53

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		500,00
	14.02.2024			10001	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zube...	19,00	AR05-2024		5.025,23
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zube...	19,00	AR07-2024		231,30

Umsatzsteuer 19% 1776 5.391,62 EUR Haben

Konto: 1776 Umsatzsteuer 19%

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		2.926,00 H	5.391,62 H	0,00	2.465,62				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Umsatzsteuer 19 %		EBW2024		2.926,00
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		95,00
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024		142,10
	05.02.2024		3	1000	Erlöse Anlagevermögen 19% USt.	19,00	KA06		380,00
	14.02.2024			10001	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zube...	19,00	AR05-2024		954,79
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hard...	19,00	AR07-2024		214,05
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zube...	19,00	AR07-2024		43,95
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR08-2024		113,29
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	19,00	AR08-2024		60,21
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		462,23

Aufgabe 3



Lassen Sie sich die OPOS-Liste aller offenen Posten Debitoren ausgeben.

Konten: Debitoren

Verdichtung Raffung: Ungerafft

Detaillierung: Posten



Drucken Sie die OP-Liste aus und vergleichen Sie die Daten am Bildschirm mit der Musterlösung im Lösungsbuch.

OPOS-Liste (Debitoren) - Posten														
Debitoren														
Postenumfang: Offene Posten														
Schnellsuche: Kontonummer, Beschriftung, Rechnungs-Nr. oder Saldo eingeben														
☐ Gruppierfeld ☐ Erweiterte Suche														
BL	Konto	Beschreibung	Rechnungs-Nr.	Datum	Fälligkeit	Betrag Soll	Betrag Haben	Saldo	S/H	Gegenkonto	R	Ausgl.	fällig	Buchungstext
	10000	Müller, Hans	AR01-2024	18.01.2024	01.02.2024	10.000,00		10.000,00	S	9008		-28	EBW AR01-2024 Müller, Hans	
			AR03-2024	31.01.2024	14.02.2024	850,00		850,00	S	9008		-15	EBW AR03-2024 Müller, Hans	
	10001	Moesch GmbH	AR05-2024	14.02.2024	15.03.2024	5.980,02		5.980,02	S	8403		15	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör	
			AR06-2024	15.02.2024	16.03.2024	875,13		875,13	S	8301		16	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher	
	10002	Wilma, Klein	AR04-2024	05.02.2024	19.02.2024	890,00		890,00	S	8401		-10	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
			AR08-2024	21.02.2024	06.03.2024	1.086,66		1.086,66	S	8401		6	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
	10003	Polster AG	AR02-2024	29.01.2024	28.02.2024	5.000,00		5.000,00	S	9008		-1	EBW AR02-2024 Polster AG	
			KGS01-2024	31.01.2024			450,00	450,00	H	9008			EBW KGS01-2024 Polster AG	
	10004	Tischler, Franz	AR07-2024	19.02.2024	04.03.2024	1.615,90		1.615,90	S	8401		4	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	

Lösung



Die vollständige Musterlösung finden Sie in der Datei 13_OPOS_2_Debitoren.pdf

14 Buchen von Eingangsrechnungen

S. 243..... Übung: Eingangsrechnungen buchen

Aufgabe 1



Buchen Sie die folgende Eingangsrechnung. Denken Sie daran, die Geschäftsvorfälle zu kontieren und die Konten im Kontenplan zu suchen.

3. Beleg: Telefonrechnung Monat Januar 2024. Lieferant TELTEAM COM, Hannover vom 19.02.2024, BelegNr. ER583-2024, Bruttogesamtbetrag 97,50 EUR

Primanota:

Belege buchen - 02-2024/0006														
Stapel: 02-2024/0006 Eingangsrechnungen Februar														
Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024														
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S_	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext		
				0,00								Abstimmsumme		
		1		198,52	H		401	4805	ER85-2024	12.02.20...	98000	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer		
				198,52	H							Gruppensumme		
				0,00								Abstimmsumme		
		2		5.020,00				70002	ER122-24	15.02.20...	3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		
		3		97,50	H		9	4920	ER122-24	15.02.20...	98000	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten Januar		

Aufgabe 2

Prüfen Sie anschließend mit Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden und korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Lieferant Firma Kuroyu Deutschl. AG 70002 5.020,00 EUR Haben

Belege buchen - 02-2024/0006									
Stapel: 02-2024/0006 Eingangsrechnungen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 70002					Kuroyu Deutschland AG				
Funktion 13		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		5.020,00 H		0,00		5.020,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	15.02.2024		A	3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Har...		ER122-24		5.020,00

Diverse Lieferanten 98000 296,02 EUR Haben

Konto: 98000					Diverse Lieferanten				
Funktion 13		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		296,02 H		0,00		296,02	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	12.02.2024		401	4805	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopi...		ER85-2024		198,52
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonko...		ER122-24		97,50

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1600 21.486,02 EUR Haben

Konto: 1600					Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.				
Funktion 91		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		16.170,00 H		21.486,02 H		0,00		5.316,02	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	11.01.2024			9009	EBW ER2024A513 Highdrive GmbH		ER2024A513		5.000,00
	17.01.2024			9009	EBW ER2-2024 Wanden KG		ER2-2024		8.500,00
	25.01.2024			9009	EBW ER2024A528 Highdrive GmbH		ER2024A528		3.200,00
	31.01.2024			9009	EBW GS1-2024 Wanden KG		GS1-2024	530,00	
	12.02.2024		401	4805	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopi...		ER85-2024		198,52
	15.02.2024			3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Har...		ER122-24		5.020,00
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonko...		ER122-24		97,50

Wareneingang Hardware 19% VSt 3401 4.623,49 EUR Soll

Konto: 3401					Wareneingang Hardware 19% VSt				
Funktion 30		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		4.623,49 S		4.623,49		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	405,00	
	15.02.2024			70002	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Har...	19,00	ER122-24	4.218,49	

Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs- Gesch. 4805 166,82 EUR Soll

Konto: 4805 Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA

Funktion	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben					
	0,00	166,82 S	166,82	0,00					
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	12.02.2024		401	98000	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopi...	19,00	ER85-2024	166,82	

Telefon 4920 81,93 EUR Soll

Konto: 4920 Telefon

Funktion	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben					
	0,00	81.93 S	81.93	0,00					
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	15.02.2024		9	98000	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonko...	19,00	ER122-24	81,93	

Alternativ Steuerschlüssel 401

Abziehbare Vorsteuer 19% 1576 4.325,24 EUR Soll

Konto: 1576 Abziehbare Vorsteuer 19%

Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		3.072,30 S	4.325,24 S	1.252,94	0,00				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024		9	1000	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.	19,00	KA05	11,02	
	07.02.2024		401	1000	Tankquittung 19% VSt.	19,00	KA07	6,35	
	08.02.2024		9	1000	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.	19,00	KA08	101,40	
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt.	19,00	KA10	42,95	
	21.02.2024			1000	Bareinkauf Software 19% USt.	19,00	KA13	165,49	
	12.02.2024		401	98000	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopi...	19,00	ER85-2024	31,70	
	15.02.2024			70002	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Har...	19,00	ER122-24	801,51	
	15.02.2024		9	98000	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonko...	19,00	ER122-24	15,57	

S. 248..... Übung: Aufteilungsbuchung bei Eingangsrechnung erfassen

Aufgabe 1

 Buchen Sie die folgende Eingangsrechnung:

- Denken Sie daran, die Geschäftsvorfälle zu kontieren und die Konten im Kontenplan zu suchen.
- Arbeiten Sie beim Buchen mit Gruppensummen, um das Abstimmen der Konten später zu erleichtern.

5. Beleg:	Einkauf von Hardware mit einem Nettowarenwert von 359,50 EUR und Zubehör mit einem Nettowarenwert von 420,80 EUR vom Lieferant Hofmeister e. K. vom 23.02.2024, BelegNr. ER59-2024, Bruttogesamtbetrag 928,56 EUR
-----------	---

Bezugsnebenkosten

3800

95,80 EUR Soll

Konto: 3800 Bezugsnebenkosten									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		95,80 S		95,80		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	22.02.2024		9	70001	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenko...	19,00	ER2024A651	95,80	

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1600 27.138,88 EUR Haben

Konto: 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.									
Funktion 91		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		16.170,00 H		27.138,88 H		0,00		10.968,88	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	11.01.2024			9009	EBW ER2024A513 Highdrive GmbH		ER2024A513		5.000,00
	17.01.2024			9009	EBW ER2-2024 Wanden KG		ER2-2024		8.500,00
	25.01.2024			9009	EBW ER2024A528 Highdrive GmbH		ER2024A528		3.200,00
	31.01.2024			9009	EBW GS1-2024 Wanden KG		GS1-2024	530,00	
	12.02.2024		401	4805	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopi...		ER85-2024		198,52
	15.02.2024			3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Har...		ER122-24		5.020,00
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonko...		ER122-24		97,50
	22.02.2024			3401	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Har...		ER2024A651		4.369,32
	22.02.2024			3403	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zub...		ER2024A651		240,98
	22.02.2024		9	3800	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenko...		ER2024A651		114,00
	23.02.2024			3401	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hard...		ER59-2024		427,81
	23.02.2024			3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zube...		ER59-2024		500,75

Lieferant Highdrive GmbH

70001

12.924,30 EUR Haben

Konto: 70001 Highdrive GmbH									
Funktion 13		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		8.200,00 H		12.924,30 H		0,00		4.724,30	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	11.01.2024			9009	EBW ER2024A513 Highdrive GmbH		ER2024A513		5.000,00
	25.01.2024			9009	EBW ER2024A528 Highdrive GmbH		ER2024A528		3.200,00
	22.02.2024		A	3401	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Har...		ER2024A651		4.369,32
	22.02.2024		A	3403	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zub...		ER2024A651		240,98
	22.02.2024		9	3800	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenko...		ER2024A651		114,00

Lieferant Hofmeister e. K.

70004

928,56 EUR Haben

Konto: 70004 Hofmeister, Wolfgang									
Funktion 13		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		928,56 H		0,00		928,56	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	23.02.2024		A	3401	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hard...		ER59-2024		427,81
	23.02.2024		A	3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zube...		ER59-2024		500,75

Abziehbare Vorsteuer 19%

1576

5.227,80 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0006										
Stapel: 02-2024/0006 Eingangsrechnungen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024					
Konto: 1576					Abziehbare Vorsteuer 19%					
Funktion	30	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben		
		3.072,30 S		5.227,80 S		2.155,50		0,00		
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben	
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	76,95		
	05.02.2024		9	1000	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.	19,00	KA05	11,02		
	07.02.2024		401	1000	Tankquittung 19% VSt.	19,00	KA07	6,35		
	08.02.2024		9	1000	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.	19,00	KA08	101,40		
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt.	19,00	KA10	42,95		
	21.02.2024			1000	Bareinkauf Software 19% USt.	19,00	KA13	165,49		
	12.02.2024		401	98000	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopi...	19,00	ER85-2024	31,70		
	15.02.2024			70002	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Har...	19,00	ER122-24	801,51		
	15.02.2024		9	98000	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonko...	19,00	ER122-24	15,57		
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Har...	19,00	ER2024A651	697,62		
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zub...	19,00	ER2024A651	38,48		
	22.02.2024		9	70001	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenko...	19,00	ER2024A651	18,20		
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hard...	19,00	ER59-2024	68,31		
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zube...	19,00	ER59-2024	79,95		

S. 250..... Übung: OP-Listen Kreditoren anzeigen und ausdrucken

Aufgabe 1



Lassen Sie sich das OPOS-Konto des Kreditorenkontos 70001, Firma Highdrive GmbH am Bildschirm anzeigen und vergleichen Sie diese mit der Lösung im Lösungsbuch.

Einstellungen Bereich Verdichtung: Rechnungen ungerafft

OPOS-Konto (Kreditoren) - 70001

Konto: 70001

Hgt

WJ: 01.01.2024

Postenumfang: Offene Posten

Eigenschaften

→ **Einstellungen**
→ Kontenumfang
→ Druckeinstellungen

EB-Wert: 8.200,00 H

JVZ: 0,00 S

Saldo: **12.924,30 H**

Summe offene Posten: 0,00 S

Schnellsuche

Rechnungs-Nr. oder Saldo eingeben

☐ Gruppierfeld
☐ Erweiterte Suche

BL	Rechnungs-Nr.	Datum	Fälligkeit	Gegenkonto	Betrag Soll	Betrag Haben	Saldo	S/H	R	Ausgl.	fällig
	ER2024A513	11.01.2024	25.01.2024	9009		5.000,00	5.000,00	H			-35
	ER2024A528	25.01.2024	08.02.2024	9009		3.200,00	3.200,00	H			-21
▲	ER2024A651										
		22.02.2024	07.03.2024	3401		4.369,32					7
		22.02.2024	07.03.2024	3403		240,98					7
		22.02.2024	07.03.2024	3800		114,00	4.724,30	H			7

Verdichtung

Rechnungen:

☐ Gerafft
☒ Ungerafft

Umfang und Varianten

Aufgabe 2

 Lassen Sie sich die OPOS-Liste aller offenen Posten Kreditoren ausgeben.

Konten: Kreditoren
 Einstellungen Bereich Verdichtung: Rechnungen ungerafft
 Detaillierung: Posten

 Drucken Sie die OP-Liste aus und vergleichen Sie die Daten am Bildschirm mit dem Lösungsbuch.

Lösung:

 Die vollständige Liste finden Sie in der Datei 14_OP_Liste_Kreditoren.pdf

OPOS-Liste (Kreditoren) - Posten												
Kreditoren												
Postenumfang: Offene Posten												
Schnellsuche: Kontonummer, Beschriftung, Rechnungs-Nr. oder Saldo eingeben												
BL	Konto	Beschriftung	Rechnungs-Nr.	Datum	Fälligkeit	Betrag Soll	Betrag Haben	Saldo	S/H	Gegenkonto	R	fällig
	70001	Highdrive GmbH	ER2024A513	11.01.2024	25.01.2024		5.000,00	5.000,00	H	9009		-35
			ER2024A528	25.01.2024	08.02.2024	3.200,00	3.200,00		H	9009		-21
			ER2024A651	22.02.2024	07.03.2024	4.724,30	4.724,30		H	3401		7
	70002	Kuroyu Deutschland AG	ER122-24	15.02.2024	16.03.2024	5.020,00	5.020,00		H	3401		16
	70003	Wanden KG	ER2-2024	17.01.2024	16.02.2024		8.500,00	8.500,00	H	9009		-13
			GS1-2024	31.01.2024		530,00		530,00	S	9009		
	70004	Hofmeister, Wolfgang	ER59-2024	23.02.2024	08.03.2024		928,56	928,56	H	3401		8
	98000	Diverse Lieferanten	ER122-24	15.02.2024	15.02.2024		97,50	97,50	H	4920		-14
			ER85-2024	12.02.2024	12.02.2024	198,52	198,52		H	4805		-17

Aufgabe 3

 Lassen Sie sich eine Kreditoren-Fälligkeitsliste der offenen Posten anzeigen. Staffellung nach Fälligkeitsdatum: wöchentlich. Vergleichen Sie die Kreditoren-Fälligkeitsliste mit der Lösung im Lösungsbuch.

 Die vollständige Liste finden Sie in der Datei 14_Kreditoren_Faelligkeitsliste.pdf

Fälligkeitsliste - Kreditoren								
Kreditoren								
Ansicht: Kreditoren								
Gehe zu								
Fällig	Summe	Summe kumuliert	Konto	Saldo	Beschriftung	PLZ		
20.01.2024 - 26.01.2024	5.000,00	5.000,00	70001	5.000,00	Highdrive GmbH	96052	Bamberg	
27.01.2024 - 02.02.2024	-530,00	4.470,00	70003	-530,00	Wanden KG	56072	Koblenz	
03.02.2024 - 09.02.2024	3.200,00	7.670,00	70001	3.200,00	Highdrive GmbH	96052	Bamberg	
10.02.2024 - 16.02.2024	8.796,02	16.466,02	70003	8.500,00	Wanden KG	56072	Koblenz	
			98000	296,02	Diverse Lieferanten			
02.03.2024 - 08.03.2024	5.652,86	22.118,88	70001	4.724,30	Highdrive GmbH	96052	Bamberg	
			70004	928,56	Hofmeister, Wolfgang	53111	Bonn	
16.03.2024 - 22.03.2024	5.020,00	27.138,88	70002	5.020,00	Kuroyu Deutschland AG	20095	Hamburg	

15 Digitale Belege

S. 278..... Übung: Buchen von digitalen Belegen

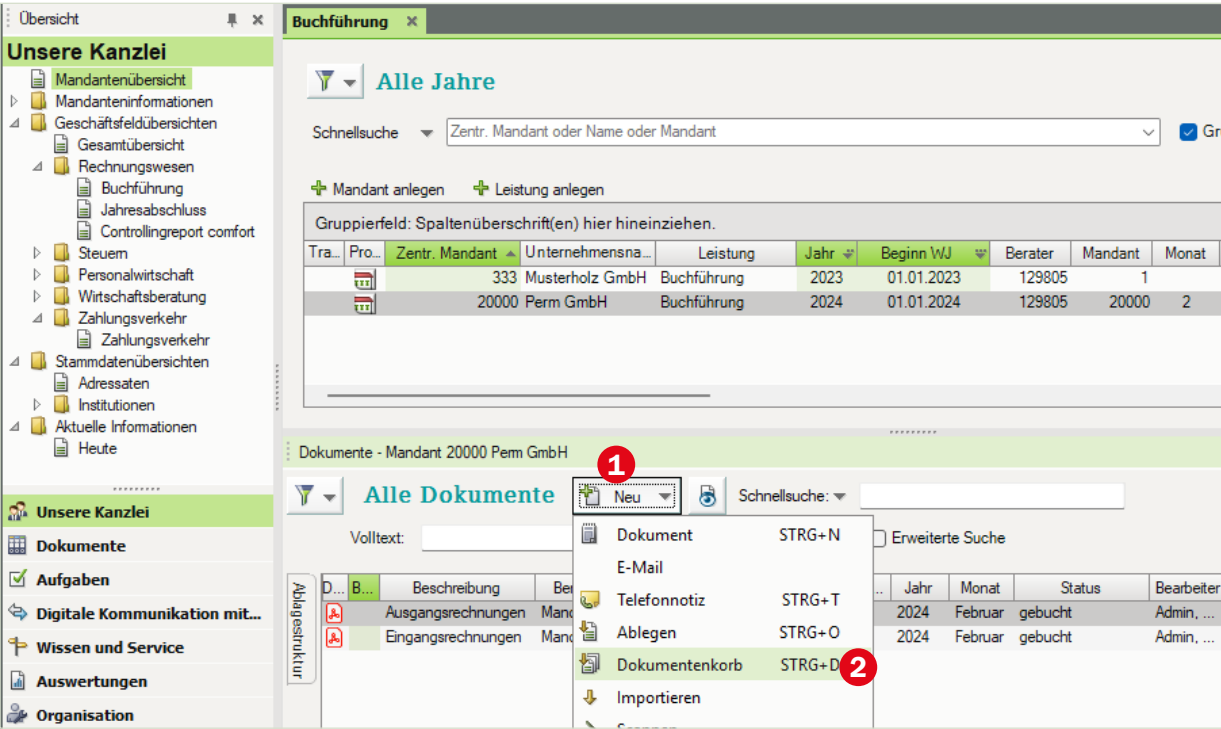
Aufgabe 1

Importieren Sie im DATEV Arbeitsplatz in der digitalen Dokumentenablage über einen neuen Dokumentenkorb die folgenden Belege:

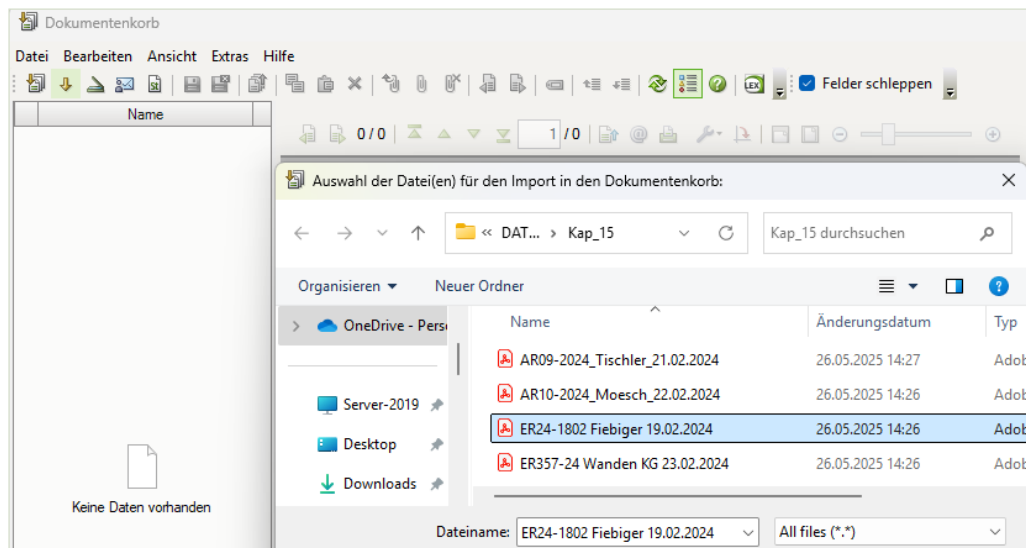
1. Beleg:	Einkauf von Handbüchern Buero 2024, Lieferant Fiebiger GmbH, Köln vom 19.02.2024, BelegNr. ER24-1802, Bruttogesamtbetrag 1.980,02 EUR
	Ordner: Download\Kap_15
	Datei: ER24-1802_Fiebiger_19_02_2024.pdf

Lösung

1 Im DATEV Arbeitsplatz innerhalb der digitalen Dokumentenablage auf die Schaltfläche *Neu* **1** und auf den Eintrag *Dokumentenkorb* **2** klicken.



- 2 Klicken Sie auf das Symbol *Dateien importieren...*
- 3 Datei ER24-1802_Fiebiger_19_02_2024.pdf aus dem Ordner Download\Kap_15 auswählen und mit Klick auf die Schaltfläche *Öffnen* importieren.



4 Beleg wie folgt verschlagworten und Klick auf die Schaltfläche *Ablegen*.

Felder schleppen

Mandant: 20000 - Perm GmbH | <Keine Angabe> | <Keine Angabe> Übernehmen

Dokumentklasse: **Beleg**

Bereich: **Mandanten** | 20000 - Perm GmbH

Ordner: <Keine Angabe> Register: <Keine Angabe>

Belegdatum: 19.02.2024

Jahr: 2024 Monat: 02 - Februar

Beschreibung: Eingangsrechnungen

Bearbeiter: Admin Bearbestatus: zu buchen

Stichworte: ER Feibiger GmbH Handbücher Büro 2024

☐ Handakte ☐ Schreibschutz

Notiz

Beleginfo

Belegnummer:	ER24-1802	Betrag:	1.980,02 EUR
KOST1:		KOST2:	
KOST-Menge:		KOST-Datum:	<Keine Angabe>

Aufbewahrung

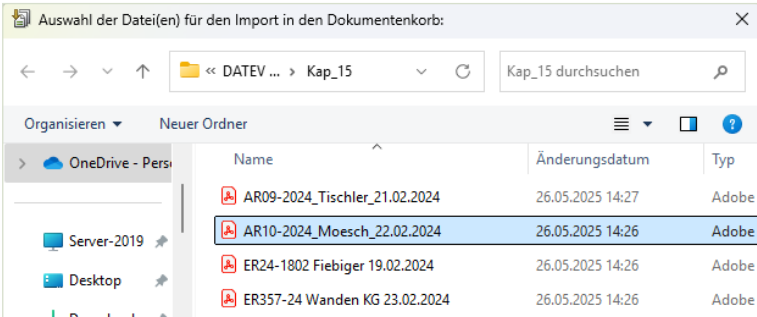
Verknüpfungen erstellen

☐ Aufgabe

Ablegen Schließen Felder leeren

2. Beleg:	Verkauf von Software mit einem Nettowarenwert von 316,50 EUR und Handbüchern mit einem Nettowarenwert von 80,50 EUR an den Kunden Firma Moesch, Koblenz vom 22.02.2024, BelegNr. AR10-2024, Bruttogesamtbetrag: 462,78 EUR
	Ordner: Download\Kap_15
	Datei: AR10-2024_Moesch_GmbH_22.02.2024.pdf

- 5 Klicken Sie erneut auf das Symbol *Dateien importieren...* ↓.
- 6 Datei AR10-2024_Moesch_GmbH_22.02.2024.pdf aus dem Ordner Download\Kap_15 auswählen und mit Klick auf die Schaltfläche *Öffnen* importieren.



- 7 Beleg erneut wie folgt verschlagwortet (Bild unten) und auf die Schaltfläche *Ablegen* klicken. Anschließend auf die Schaltfläche *Schließen* klicken.

Telefon: 0261 125253
FAX: 0261 1252800
Internet: www.perm.de
E-Mail: info@perm.de

Rechnungsdatum: 22.02.2024

Rech.-Nr.: AR10-2024
Debitoren-Nr.: 10001

Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
1	316,50 €	316,50 €
2	40,25 €	80,50 €
Netto:		397,00 €
+ 7% MwSt.		5,64 €
+ 19% MwSt.		60,14 €
Gesamt:		462,78 €

Skonto,

Bankverbindung:
Sparkasse Koblenz BLZ: 570 501 20 KtoNr. 112607
IBAN: DE9570501200000112607 BIC: MALADE51KOB

Dokumentklasse: **Beleg**

Bereich: **Mandanten** 20000 - Perm GmbH

Ordner: <Keine Ange> Register: <Keine Ange>

Belegdatum: 22.02.2024 Jahr: 2024 Monat: 02 - Februar

Beschreibung: Ausgangsrechnungen

Bearbeiter: **Admin** Belegstatus: zu buchen

Stichworte: AR10-2024 Moesch GmbH Software und Handbücher

☐ Handakte ☐ Schreibschutz

Notiz

Beleginfo

Belegnummer: AR10-2024 Betrag: 462,78 EUR

KOST1: KOST2: KOST-Menge: KOST-Datum: <Keine Ange>

Aufbewahrung

Verknüpfungen erstellen

☐ Aufgabe

Ablegen

Schließen

Felder leeren

Ergebnis: Im DATEV Arbeitsplatz innerhalb der digitalen Dokumentenablage befinden sich nun vier digitale Belege. In der Spalte *Belegstatus*, ist bei den neu importierten Belege, der Vermerk *zu buchen* ersichtlich.

Buchführung ✕

Alle Jahre

Schnellsuche: Zentr. Mandant oder Name oder Mandant

☒ Gruppierfeld ☐ Erweiterte Suche

+ Mandant anlegen + Leistung anlegen

Gruppierfeld: Spaltenüberschrift(en) hier hineinziehen.

Tra...	Pro...	Zentr. Mandant	Unternehmensna...	Leistung	Jahr	Beginn WJ	Berater	Mandant	Monat	Stand Buchführung
		333	Musterholz GmbH	Buchführung	2023	01.01.2023	129805		1	
		20000	Perm GmbH	Buchführung	2024	01.01.2024	129805	20000	2	29.02.2024

Dokumente - Mandant 20000 Perm GmbH

Alle Dokumente Neu

Schnellsuche: Volltext: Detailsuche ☐ Erweiterte Suche

D...	B...	Beschreibung	Bereich	Nummer	Name	Ord...	Reg...	Jahr	Monat	Status	Bearbeiter	H...	A...
		Ausgangsrechnungen	Mandanten	20000	Perm GmbH			2024	Februar	gebucht	Admin, Admin - WIFA_2	1..	
		Eingangsrechnungen	Mandanten	20000	Perm GmbH			2024	Februar	gebucht	Admin, Admin - WIFA_2	1..	
		Eingangsrechnungen	Mandanten	20000	Perm GmbH			2024	Februar	zu buchen	Admin, Admin - WIFA_2	1..	
		Ausgangsrechnungen	Mandanten	20000	Perm GmbH			2024	Februar	zu buchen	Admin, Admin - WIFA_2	1..	

Aufgabe 2



Buchen Sie im Programm DATEV Kanzlei-Rechnungswesen im Buchungsstapel *Digitale Belege* über den Link *Digitale Belege buchen* die folgenden Belege aus Aufgabe 1.

- | | |
|-----------|---|
| 1. Beleg: | Einkauf von Handbüchern Buero 2024, Lieferant Fiebiger GmbH, Köln vom 19.02.2024, BelegNr. ER24-1802, Bruttogesamtbetrag 1.980,02 EUR |
|-----------|---|

Lösung

1

Buchungsstapel *Digitale Belege* öffnen.

Belege buchen - 02-2024/0007

Stapel: 02-2024/0007 Digitale Belege

Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024

!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S...	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext
				0,00								Abstimmsumme
		1		832,88	H			3402	ER357-24	23.02.20...	70003	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.
		2		76,40	H		401	3800	ER357-24	23.02.20...	70003	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten
				909,28	H							Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme
		3		398,00	H			10004	AR09-2024	21.02.20...	8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware
				398,00	H							Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme

Details zu Nr. 3

Abstimmsumme: 0,00 H

GU: WKZ: Umsatz: BU: Gegenkonto: Belegfeld 1: Datum: Konto: Skonto:

Buchungstext:

Aufteilung starten Rechnungen buchen Zahlungen buchen Buchungsvorschläge bearbeiten Digitale Belege buchen

- 2 Klick auf den Link *Digitale Belege buchen*.
- 3 Klick auf *ER24-1802*.

Belege buchen - 02-2024/0007

Belegübersicht

Belegstapel buchen - inaktiv

Suchen

Zu buchende Belege

D...	Beschreibung	Betrag	Belegnummer	Datum	Status
	Eingangsrechnungen	1980...	ER24-1802	19.02.2024	zu buchen
	Ausgangsrechnungen	462,78	AR10-2024	22.02.2024	zu buchen

Stapel: 02-2024/0007 Digitale Belege

Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024

!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S...	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto
				0,00							
		1		832,88	H			3402	ER357-24	23.02.20...	70003
		2		76,40	H		401	3800	ER357-24	23.02.20...	70003
				909,28	H						
				0,00							
		3		398,00	H			10004	AR09-2024	21.02.20...	8401
				398,00	H						
				0,00							

Details

Abstimmsumme: 0,00 H

GU: WKZ: Umsatz: BU: Gegenkonto: Belegfeld 1:

Datum: Konto: Skonto: Buchungstext:

Aufteilung starten Rechnungen buchen Zahlungen buchen Buchungsvorschläge bearbeiten Digitale Belege buchen

- 4 Buchung vervollständigen und mit *Übernehmen* abschließen.

Abstimmsumme: 0,00 H

GU: WKZ: Umsatz: BU: Gegenkto: S Belegfeld 1: Datum: Konto: H

EUR 1.980,02 H 3301 ER24-1802 19.02. 70000

Skonto: Buchungstext: ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher

⇒ Aufteilung starten ⇒ Rechnungen buchen ⇒ Zahlungen buchen ⇒ Buchungsvorschläge bearbeiten

⇒ Digitale Belege buchen

		Gegenkonto:	3301 Wareneingang Handbücher 7% VSt	Saldo: EUR	200,00 S
		Konto:	70000 Fiebiger GmbH	Saldo: EUR	0,00 S

2. Beleg: Verkauf von Software mit einem Nettowarenwert von 316,50 EUR und Handbüchern mit einem Nettowarenwert von 80,50 EUR an den Kunden Firma Moesch, Koblenz vom 22.02.2024, BelegNr. AR10-2024, Bruttogesamtbetrag: 462,78 EUR

Rechnungsdatum: 22.02.2024

Herrn
Moesch GmbH
Rheinallee 15
56070 Koblenz

Wir lieferten Ihnen am 21.02.2024 mit
Lieferschein LS18-2024

Rech-Nr.: AR10-2024
Debitoren-Nr.: 10001

ArtNr.	Artikel	Menge	Einzelpreis	Gesamtpreis
325	Betriebssystem HomeTown 2024	1	316,50 €	316,50 €
528	Fibel Home Town 2024	2	40,25 €	80,50 €
Netto:				397,00 €
+ 7 % MwSt.				5,64 €
+ 19 % MwSt.				60,14 €
Gesamt:				<u>462,78 €</u>

Zahlbar innerhalb von 14 Tagen mit 2 % Skonto,
innerhalb von 30 Tagen netto.

Hinweis: Da bei der Ausgangsrechnung zwei verschiedene Erlöskonten gebucht werden müssen, buchen Sie die Rechnung über eine Aufteilungsbuchung.

5 Klicken Sie auf *AR10-2024*.

Belege buchen - 02-2024/0007

Belegübersicht

Belegstapel buchen - inaktiv

Suchen

Zu buchende Belege

D...	Beschreibung	Betrag	Belegnummer	Datum	Status
Eingangrechnungen	1980...	ER24-1802	19.02.2024	zu buchen	
Ausgangsrechnungen	462,78	AR10-2024	22.02.2024	zu buchen	

Stapel: 02-2024/0007 Digitale Belege

Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024

BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto
	1		832,88	H			3402	ER357-24	23.02.20...	70003
	2		76,40	H		401	3800	ER357-24	23.02.20...	70003
			909,28	H						
			0,00							
	3		398,00	H			10004	AR09-2024	21.02.20...	8401
			398,00	H						
			0,00							
	4		1.980,02	H			3301	ER24-1802	19.02.20...	70000
			1.980,02	H						
			0,00							

Details

Abstimmsumme: 0,00 H

GU: WKZ: Umsatz: BU: Gegenkonto: Belegfeld 1: Datum:

EUR

462,78

AR10-2024

22.02.

Konto: Skonto: Buchungstext:

✓ ✗

⇒ Aufteilung starten ⇒ Rechnungen buchen ⇒ Zahlungen buchen

⇒ Buchungsvorschläge bearbeiten ⇒ Digitale Belege buchen

6 Klicken Sie auf *Aufteilung starten* und vervollständigen Sie die Buchung wie nachfolgend. Mit Klick auf die Schaltfläche *OK* übernehmen.

Aufteilung starten

Angaben zum Beleg

Bruttogesamtbetrag: EUR 462,78 S

Belegfeld 1: AR10-2024

Datum: 22.02.2024

Angaben zur Erfassung

fixes Konto in der Buchungszeile

Konto

10001

S

Gegenkonto

H

BU:

Buchungstext:

AR10-2024 Moesch GmbH

Umsatzerfassung in der Buchungszeile

Brutto

Netto

Umsatz in % vom Netto-Gesamtbetrag erfassen

Nettogesamtbetrag: EUR 0,00 S

?

OK

Abbrechen

44

7 Erste Teilbuchung erfassen und übernehmen.

Gesamtbetrag: **462,78 S** Restbetrag: **462,78 S** → Rest in Umsatz kopieren → Werte ändern

GU: WKZ: Nettoumsatz: BU: Gegenkonto: H Belegfeld 1: Datum: Konto: S

EUR S 22.02.

Skonto: Buchungstext:

→ Aufteilung beenden → Rechnungen buchen → Zahlungen buchen → Buchungsvorschläge bearbeiten
→ Digitale Belege buchen

Gegenkonto:	8402 Erlöse Software 19% USt	Saldo: EUR	316,90 H
Konto:	10001 Moesch GmbH	Saldo: EUR	6.855,15 S

8 Zweite Teilbuchung erfassen, übernehmen und abschließen.

Gesamtbetrag: **462,78 S** Restbetrag: **86,14 S** → Rest in Umsatz kopieren → Werte ändern

GU: WKZ: Nettoumsatz: BU: Gegenkonto: H Belegfeld 1: Datum: Konto: S

EUR S 22.02.

Skonto: Buchungstext:

→ Aufteilung beenden → Rechnungen buchen → Zahlungen buchen → Buchungsvorschläge bearbeiten
→ Digitale Belege buchen

Gegenkonto:	8301 Erlöse Handbücher 7% USt	Saldo: EUR	1.677,95 H
Konto:	10001 Moesch GmbH	Saldo: EUR	7.231,79 S

Aufgabe 3

Prüfen Sie anschließend mit Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die Salden der nachfolgenden Tabelle. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Erlöse Handbücher 7% USt	8301	1.758,45 EUR	Haben
--------------------------	------	--------------	-------

Belege buchen - 02-2024/0007										
Belegübersicht										
Stapel: 02-2024/0007 Digitale Belege										
Konto: 8301 Erlöse Handbücher 7% USt										
Funktion 80		EB-Wert 0,00		Saldo 1.758,45 H		JVZ-Soll 0,00		JVZ-Haben 1.758,45		
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben	
	01.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7 % USt.	7,00	KA03		300,00	
	28.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7% USt.	7,00	KA15		560,07	
	15.02.2024			10001	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher	7,00	AR06-2024		817,88	
	22.02.2024			10001	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher	7,00	AR10-2024		80,50	

Erlöse Hardware 19% USt				8401	5.237,98 EUR	Haben
Konto: 8401 Erlöse Hardware 19% USt						
Funktion 80		EB-Wert		Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00		5.237,98 H	0,00	5.237,98
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt% Belegfeld1 Umsatz Soll Umsatz Haben
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00 KA14 2.432,77
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00 AR04-2024 747,90
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00 AR07-2024 1.126,60
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00 AR08-2024 596,26
	21.02.2024			10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00 AR09-2024 334,45

Erlöse Software 19% USt				8402	633,40 EUR	Haben
Konto: 8402 Erlöse Software 19% USt						
Funktion 80		EB-Wert		Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00		633,40 H	0,00	633,40
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt% Belegfeld1 Umsatz Soll Umsatz Haben
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	19,00 AR08-2024 316,90
	22.02.2024			10001	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00 AR10-2024 316,50

Wareneingang Handbücher 7% VSt				3301	2.050,49 EUR	Soll
Konto: 3301 Wareneingang Handbücher 7% VSt						
Funktion 30		EB-Wert		Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00		2.050,49 S	2.050,49	0,00
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt% Belegfeld1 Umsatz Soll Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.	7,00 KA04 200,00
	19.02.2024			70000	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher	7,00 ER24-1802 1.850,49

Wareneingang Software 19% VSt				3402	1.570,91 EUR	Soll
Konto: 3402 Wareneingang Software 19% VSt						
Funktion 30		EB-Wert		Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00		1.570,91 S	1.570,91	0,00
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt% Belegfeld1 Umsatz Soll Umsatz Haben
	21.02.2024			1000	Bareinkauf Software 19% USt.	19,00 KA13 871,01
	23.02.2024			70003	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.	19,00 ER357-24 699,90

Bezugsnebenkosten				3800	160,00 EUR	Soll
Konto: 3800 Bezugsnebenkosten						
Funktion		EB-Wert		Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00		160,00 S	160,00	0,00
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt% Belegfeld1 Umsatz Soll Umsatz Haben
	22.02.2024		9	70001	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten	19,00 ER2024A... 95,80
	23.02.2024		401	70003	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten	19,00 ER357-24 64,20

Abziehbare Vorsteuer 7%				1571	143,53 EUR	Soll
-------------------------	--	--	--	------	------------	------

 Konto:   1571 

   Abziehbare Vorsteuer 7%

Funktion 30		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		143.53 S		143,53		0,00	

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.	7,00	KA04	14,00	
	19.02.2024			70000	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher	7,00	ER24-1802	129,53	

Abziehbare Vorsteuer 19%				1576	5.372,98 EUR	Soll
--------------------------	--	--	--	------	--------------	------

 Konto:



1576





Abziehbare Vorsteuer 19%

Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		3.072,30 S	5.372,98 S	2.300,68	0,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	22.02.2024		9	70001	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten	19,00	ER2024A..	18,20	
	23.02.2024			70003	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.	19,00	ER357-24	132,98	
	23.02.2024		401	70003	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten	19,00	ER357-24	12,20	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.	19,00	ER59-2024	68,31	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör	19,00	ER59-2024	79,95	

Umsatzsteuer 7%				1771		123,10 EUR		Haben	
-----------------	--	--	--	------	--	------------	--	-------	--



Konto:



1771







Umsatzsteuer 7%

Funktion		80		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
				0,00		123,10 H		0,00		123,10	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext			USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7 % USt.			7,00	KA03		21,00
	15.02.2024			10001	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher			7,00	AR06-2024		57,25
	22.02.2024			10001	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher			7,00	AR10-2024		5,64
	28.02.2024			1000	Barverkauf Handbücher 7% USt.			7,00	KA15		39,21

Umsatzsteuer 19%				1776	5.515,31 EUR	Haben
------------------	--	--	--	------	--------------	-------

 Konto:



1776







Umsatzsteuer 19%

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		2.926,00 H	5.515,31 H	0,00	2.589,31

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR08-2024		113,29
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	19,00	AR08-2024		60,21
	21.02.2024			10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR09-2024		63,55
	22.02.2024			10001	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR10-2024		60,14
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		462,23

Kunde Firma Moesch				10001	7.317,93 EUR	Soll			
 Konto:  10001  Moesch GmbH									
Funktion	11	EB-Wert		Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben			
		0,00		7.317,93 S	7.317,93	0,00			
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	14.02.2024		A	8403	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör		AR05-2024	5.980,02	
	15.02.2024		A	8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher		AR06-2024	875,13	
	22.02.2024		A	8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024		A	8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	

Kunde Tischler				10004	2.013,90 EUR	Soll			
Konto: 10004 Tischler, Franz									
Funktion	11	EB-Wert		Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben			
		0,00		2.013,90 S	2.013,90	0,00			
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	19.02.2024		A	8401	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR07-2024	1.340,65	
	19.02.2024		A	8403	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024	275,25	
	21.02.2024		A	8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	398,00	

Lieferant Fiebiger GmbH				70000	1.980,02 EUR	Haben			
Konto: 70000 Fiebiger GmbH									
Funktion	13	EB-Wert		Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben			
		0,00		1.980,02 H	0,00	1.980,02			
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	19.02.2024		A	3301	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher		ER24-1802		1.980,02

Lieferant Wanden KG				70003	8.879,28 EUR	Haben			
Konto: 70003 Wanden KG									
Funktion	13	EB-Wert		Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben			
		7.970,00 H		8.879,28 H	0,00	909,28			
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	17.01.2024			9009	EBW ER2-2024 Wanden KG		ER2-2024		8.500,00
	31.01.2024			9009	EBW GS1-2024 Wanden KG		GS1-2024	530,00	
	23.02.2024		A	3402	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.		ER357-24		832,88
	23.02.2024		401	3800	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten		ER357-24		76,40

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				1400	26.708,49 EUR	Soll
--	--	--	--	------	---------------	------

Konto:	1400	Forderungen aus L+L
--------	------	---------------------

Funktion	90	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		15.400,00 S	26.708,49 S	11.308,49	0,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	18.01.2024			9008	EBW AR01-2024 Müller, Hans		AR01-2024	10.000,00	
	29.01.2024			9008	EBW AR02-2024 Polster AG		AR02-2024	5.000,00	
	31.01.2024			9008	EBW AR03-2024 Müller, Hans		AR03-2024	850,00	
	31.01.2024			9008	EBW KGS01-2024 Polster AG		KGS01-20...		450,00
	05.02.2024			8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024	890,00	
	14.02.2024			8403	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör		AR05-2024	5.980,02	
	15.02.2024			8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher		AR06-2024	875,13	
	19.02.2024			8401	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR07-2024	1.340,65	
	19.02.2024			8403	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024	275,25	
	21.02.2024			8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024			8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	
	21.02.2024			8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	398,00	
	22.02.2024			8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024			8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				1600	30.028,18 EUR	Haben
--	--	--	--	------	---------------	-------

Konto:	1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.
--------	------	--

Funktion	91	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		16.170,00 H	30.028,18 H	0,00	13.858,18

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	11.01.2024			9009	EBW ER2024A513 Highdrive GmbH		ER2024A...		5.000,00
	17.01.2024			9009	EBW ER2-2024 Wanden KG		ER2-2024		8.500,00
	25.01.2024			9009	EBW ER2024A528 Highdrive GmbH		ER2024A...		3.200,00
	31.01.2024			9009	EBW GS1-2024 Wanden KG		GS1-2024	530,00	
	12.02.2024		401	4805	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer		ER85-2024		198,52
	15.02.2024			3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		ER122-24		5.020,00
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten J...		ER122-24		97,50
	19.02.2024			3301	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher		ER24-1802		1.980,02
	22.02.2024			3401	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.		ER2024A...		4.369,32
	22.02.2024			3403	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zubeh.		ER2024A...		240,98
	22.02.2024		9	3800	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten		ER2024A...		114,00
	23.02.2024			3402	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.		ER357-24		832,88
	23.02.2024		401	3800	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten		ER357-24		76,40
	23.02.2024			3401	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.		ER59-2024		427,81
	23.02.2024			3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör		ER59-2024		500,75

OP-Liste Debitoren drucken

OPOS-Liste (Debitoren) - Posten													
Debitoren													
Postenumfang: Offene Posten													
Schnellsuche: Kontonummer, Beschriftung, Rechnungs-Nr. oder Saldo eingeben ☐ Gruppierfeld ☐ Erweiterte Suche													
BL	Konto	Beschriftung	Rechnungs-Nr.	Datum	Fälligkeit	Betrag Soll	Betrag Haben	Saldo	S/H	Gegenkonto	R	Ausgl.	Buchungstext
	10000	Müller, Hans	AR01-2024	18.01.2024	01.02.2024	10.000,00		10.000,00	S	9008		-28	EB/w AR01-2024 Müller, Hans
			AR03-2024	31.01.2024	14.02.2024	850,00		850,00	S	9008		-15	EB/w AR03-2024 Müller, Hans
	10001	Moesch GmbH	AR05-2024	14.02.2024	15.03.2024	5.980,02		5.980,02	S	8403		15	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör
			AR06-2024	15.02.2024	16.03.2024	875,13		875,13	S	8301		16	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher
			AR10-2024	22.02.2024	23.03.2024	462,78		462,78	S	8402		23	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software
	10002	Wilma, Klein	AR04-2024	05.02.2024	19.02.2024	890,00		890,00	S	8401		-10	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware
			AR08-2024	21.02.2024	06.03.2024	1.086,66		1.086,66	S	8401		6	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware
	10003	Polster AG	AR02-2024	29.01.2024	28.02.2024	5.000,00		5.000,00	S	9008		-1	EB/w AR02-2024 Polster AG
			KG501-2024	31.01.2024			450,00	450,00	H	9008			EB/w KG501-2024 Polster AG
	10004	Tischler, Franz	AR07-2024	19.02.2024	04.03.2024	1.615,90		1.615,90	S	8401		4	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware
			AR09-2024	21.02.2024	06.03.2024	398,00		398,00	S	8401		6	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware

16 Buchen von Bankvorgängen

S. 290..... Übung: Bankauszug buchen

Aufgabe 1

 Buchen Sie den Bankauszug Nr. 2. Denken Sie daran, den Kontoauszug zu kontieren.
Anmerkung: FFz = Firmenfahrzeuge

Kontonummer	Auszug	Blatt	Text/Verwendungszweck	PIN	Wert	X	Umsätze
112 607	02	01					
Lastschrift	Mietleasinggebühren Lkw KO TH 236 Feb.				06.02.	S	345,20
Lastschrift	FFz Kfz-Steuer Kennzeichen: KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245, KO TH 5 jährl.				06.02.	S	630,50
Lastschrift	Abbuchung Internetgebühren				08.02.	S	15,20
Betriebsstätte							
Perm GmbH Löhrstraße 45 56068 Koblenz				Versand	Letzter Auszug vom 05.02.2024	Kontostand alt	H
					Kontoauszug vom 08.02.2024	Kontostand Neu	H
						35.039,35	
						34.048,45	
				x bei Sammelauszug xx Schuldensaldo S 0 abweichender Buchungstag x Guthabensaldo H			
				Sparkasse Koblenz BIC MALADE51KOB IBAN DE97 5705 0120 0000 1126 07			
				Konto-Auszug			
				Kontowährung EUR			

Lösung:

FIBU-Konto:

Mietleasinggebühren Lkw	4570
Kfz-Steuern	4510
Internetgebühren	4925

Primanota

Belege buchen - 02-2024/0008													
Stapel: 02-2024/0008 Bankbuchungen Februar ▼    Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024													
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S...	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext	
				34.988,12								Abstimmsumme	
		1		590,00	H			4210	BA01	01.02.20...	1200	Miete Lagerhalle von Privatpersonen	
		2		9,80	H			4970	BA01	01.02.20...	1200	Kontoführungsgebühren	
		3		651,03				2650	BA01	05.02.20...	1200	Zinsgutschrift Bank	
				35.039,35								Gruppensumme	
				35.039,35								Abstimmsumme	
		4		345,20	H		9	4570	BA02	06.02.20...	1200	Mietleasing Lkw KO Februar	
		5		630,50	H			4510	BA02	06.02.20...	1200	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245	
		6		15,20	H		401	4925	BA02	08.02.20...	1200	Abbuchung Internetgebühren	
				34.048,45									Gruppensumme
				0,00									Abstimmsumme

Mietleasing:	Alternativ Steuerschlüssel 401
Internetgebühren:	Alternativ Steuerschlüssel 9

Aufgabe 2

Prüfen Sie anschließend mit Klick auf das Symbol **FIBU-Konto anzeigen** die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Bank 1200 34.048,45 EUR Soll

Konto: 1200 Sparkasse Koblenz											
Funktion 10		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben			
		34.988,12 S		34.048,45 S		651,03		1.590,70			
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben		
	01.02.2024			9000	EB/W Sparkasse Koblenz		EB/W2024	34.988,12			
	01.02.2024			4210	Miete Lagerhalle von Privatpersonen		BA01		590,00		
	01.02.2024			4970	Kontoführungsgebühren		BA01		9,80		
	05.02.2024			2650	Zinsgutschrift Bank		BA01	651,03			
	06.02.2024		9	4570	Mietleasing Lkw KO Februar		BA02		345,20		
	06.02.2024			4510	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245		BA02		630,50		
	08.02.2024		401	4925	Abbuchung Internetgebühren		BA02		15,20		

Mietleasing Kfz 4570 290,08 EUR Soll

Konto: 4570 Mietleasing Kfz											
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben			
		0,00		290,08 S		290,08		0,00			
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben		
	06.02.2024		9	1200	Mietleasing Lkw KO Februar	19,00	BA02	290,08			

Kfz-Steuern

4510

630,50 EUR Soll

Konto: 4510 Kfz-Steuern									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		630,50 S		630,50		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	06.02.2024			1200	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245		BA02	630,50	

Telefax und Internetkosten

4925

12,77 EUR Soll

Konto: 4925 Internetkosten									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		12,77 S		12,77		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	08.02.2024		401	1200	Abbuchung Internetgebühren	19,00	BA02	12,77	

Abziehbare Vorsteuer 19%

1576

5.430,53 EUR Soll

Konto: 1576 Abziehbare Vorsteuer 19%

Funktion	30	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		3.072,30 S		5.430,53 S		2.358,23		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	07.02.2024		401	1000	Tankquittung 19% VSt.	19,00	KA07	6,35	
	08.02.2024		401	1200	Abbuchung Internetgebühren	19,00	BA02	2,43	
	08.02.2024		9	1000	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.	19,00	KA08	101,40	
	12.02.2024		401	98000	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer	19,00	ER85-2024	31,70	
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt.	19,00	KA10	42,95	
	15.02.2024			70002	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.	19,00	ER122-24	801,51	
	15.02.2024		9	98000	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten J...	19,00	ER122-24	15,57	
	21.02.2024			1000	Bareinkauf Software 19% USt.	19,00	KA13	165,49	
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.	19,00	ER2024A...	697,62	
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zubeh.	19,00	ER2024A...	38,48	
	22.02.2024		9	70001	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten	19,00	ER2024A...	18,20	
	23.02.2024			70003	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.	19,00	ER357-24	132,98	
	23.02.2024		401	70003	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten	19,00	ER357-24	12,20	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.	19,00	ER59-2024	68,31	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör	19,00	ER59-2024	79,95	

S. 292..... Übung: Bankauszug mit Transitkonten ausbuchen



Buchen Sie den Bankauszug Nr. 3. Denken Sie daran, den Kontoauszug zu kontieren.

Kontonummer	Auszug	Blatt	Text/Verwendungszweck	PIN	Wert	X	Umsätze
112 607	03	01					
Lastschrift	Barabhebung				12.02.	S	500,00
Gutschrift	Bareinzahlung				14.02.	H	4.500,00

Barabhebung 1360

Bareinzahlung 1360

Primanota:

Belege buchen - 02-2024/0008 ✕											
Stapel:		02-2024/0008 Bankbuchungen Februar						Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024			
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S...	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Buchungstext
				34.988,12							Abstimmsumme
		1		590,00	H			4210 BA01		01.02.20...	1200 Miete Lagerhalle von Privatpersonen
		2		9,80	H			4970 BA01		01.02.20...	1200 Kontoführungsgebühren
		3		651,03				2650 BA01		05.02.20...	1200 Zinsgutschrift Bank
				35.039,35							Gruppensumme
				35.039,35							Abstimmsumme
		4		345,20	H		9	4570 BA02		06.02.20...	1200 Mietleasing Lkw KO Februar
		5		630,50	H			4510 BA02		06.02.20...	1200 Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245
		6		15,20	H		401	4925 BA02		08.02.20...	1200 Abbuchung Internetgebühren
				34.048,45							Gruppensumme
				34.048,45							Abstimmsumme
		7		500,00	H			1360 BA03		12.02.20...	1200 Barabhebung von Bank für Kasse
		8		4.500,00				1360 BA03		14.02.20...	1200 Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto
				38.048,45							Gruppensumme
				0,00							Abstimmsumme

 Kontrollieren Sie über die Ansicht *FIBU-Konto* den Banksaldo und das Konto Geldtransit.
Der Saldo des Kontos 1200 muss einen Betrag von 38.048,45 im Soll ausweisen.

Konto: 1200 Sparkasse Koblenz

Funktion	10	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		34.988,12 S	38.048,45 S	5.151,03	2.090,70

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Sparkasse Koblenz		EBW2024	34.988,12	
	01.02.2024			4210	Miete Lagerhalle von Privatpersonen		BA01		590,00
	01.02.2024			4970	Kontoführungsgebühren		BA01		9,80
	05.02.2024			2650	Zinsgutschrift Bank		BA01	651,03	
	06.02.2024		9	4570	Mietleasing Lkw KO Februar		BA02		345,20
	06.02.2024			4510	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245		BA02		630,50
	08.02.2024		401	4925	Abbuchung Internetgebühren		BA02		15,20
	12.02.2024			1360	Barabhebung von Bank für Kasse		BA03		500,00
	14.02.2024			1360	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto		BA03	4.500,00	

... das Konto 1360 Geldtransit muss einen Saldo von 0 EUR aufweisen.

Konto: 1360 Geldtransit

Funktion	10	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	0.00	5.000,00	5.000,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	12.02.2024			1200	Barabhebung von Bank für Kasse		BA03	500,00	
	12.02.2024			1000	Bareinzahlung Kasse vom Bankkonto		KA09		500,00
	14.02.2024			1200	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto		BA03		4.500,00
	14.02.2024			1000	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto		KA11	4.500,00	

S. 299..... Übung: Bankauszug buchen über den Modus Zahlungen buchen**Aufgabe 1**

Kontieren und buchen Sie die 3. und 4. Position des Bankauszugs Nr. 04.

Highdrive, Bamberg 70001

Müller, Koblenz 10000

Kontonummer	Auszug	Blatt	Text/Verwendungszweck	PIN	Wert	X	Umsätze
112 607	04	01					
Gutschrift	Müller, Koblenz AR01-2024				15.02.	H	10.000,00
Lastschrift	Highdrive, Bamberg ER2024A513				15.02.	S	5.000,00
Lastschrift	Highdrive, Bamberg ER2024A528				16.02.	S	3.200,00
Gutschrift	Müller, Koblenz AR03-2024				16.02.	H	850,00

Primanota

Belege buchen - 02-2024/0008 ✕												
Stapel:		02-2024/0008 Bankbuchungen Februar							Periode:		01.02.2024 - 29.02.2024	
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S...	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext
				34.988,12								Abstimmsumme
		1		590,00	H			4210 BA01	01.02.20...		1200	Miete Lagerhalle von Privatpersonen
		2		9,80	H			4970 BA01	01.02.20...		1200	Kontoführungsgebühren
		3		651,03				2650 BA01	05.02.20...		1200	Zinsgutschrift Bank
				35.039,35								Gruppensumme
				35.039,35								Abstimmsumme
		4		345,20	H		9	4570 BA02	06.02.20...		1200	Mietleasing Lkw KO Februar
		5		630,50	H			4510 BA02	06.02.20...		1200	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245
		6		15,20	H		401	4925 BA02	08.02.20...		1200	Abbuchung Internetgebühren
				34.048,45								Gruppensumme
				34.048,45								Abstimmsumme
		7		500,00	H			1360 BA03	12.02.20...		1200	Barabhebung von Bank für Kasse
		8		4.500,00				1360 BA03	14.02.20...		1200	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto
				38.048,45								Gruppensumme
				38.048,45								Abstimmsumme
		9		10.000,00				10000 AR01-2024	15.02.20...		1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04
		10		5.000,00	H			70001 ER2024A5...	15.02.20...		1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04
		11		3.200,00	H			70001 ER2024A5...	16.02.20...		1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04
		12		850,00				10000 AR03-2024	16.02.20...		1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04
				40.698,45								Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 1400 15.858,49 EUR Soll

Konto: 1400 Forderungen aus L+L									
Funktion 90		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		15.400,00 S		15.858,49 S		11.308,49		10.850,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024			8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024	890,00	
	14.02.2024			8403	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör		AR05-2024	5.980,02	
	15.02.2024			1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR01-2024		10.000,00
	15.02.2024			8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher		AR06-2024	875,13	
	16.02.2024			1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR03-2024		850,00
	19.02.2024			8401	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR07-2024	1.340,65	
	19.02.2024			8403	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024	275,25	
	21.02.2024			8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024			8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	
	21.02.2024			8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	398,00	
	22.02.2024			8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024			8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1600 21.828,18 EUR Haben

Konto: 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.									
Funktion 91		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		16.170,00 H		21.828,18 H		8.200,00		13.858,18	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	12.02.2024		401	4805	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer		ER85-2024		198,52
	15.02.2024			3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		ER122-24		5.020,00
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten J...		ER122-24		97,50
	15.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A...	5.000,00	
	16.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A...	3.200,00	
	19.02.2024			3301	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher		ER24-1802		1.980,02
	22.02.2024			3401	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.		ER2024A...		4.369,32
	22.02.2024			3403	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zubeh.		ER2024A...		240,98
	22.02.2024		9	3800	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten		ER2024A...		114,00
	23.02.2024			3402	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.		ER357-24		832,88
	23.02.2024		401	3800	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten		ER357-24		76,40
	23.02.2024			3401	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.		ER59-2024		427,81
	23.02.2024			3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör		ER59-2024		500,75

S. 303..... Übung: Sammelzahlungen erfassen
Aufgabe 1

 Kontieren und buchen Sie die 2. und 3. Position des Bankauszugs Nr. 05.

Kontonummer	Auszug	Blatt	Text/Verwendungszweck	PIN	Wert	X	Umsätze
112 607	05	01					
Gutschrift	Polster	AR02-2024, KGS01-2024			20.02.	H	4.550,00
Lastschrift	Wanden	ER2-2024, GS1-2024			20.02.	S	7.970,00
Gutschrift	Moesch	AR05-2024, AR06-2024			21.02.	H	6.855,15

Primanota

Belege buchen - 02-2024/0008												
Stapel:		02-2024/0008 Bankbuchungen Februar						Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext
				35.039,35								Gruppensumme
				35.039,35								Abstimmsumme
		4		345,20	H		9	4570 BA02	06.02.20...		1200	Mietleasing Lkw KO Februar
		5		630,50	H			4510 BA02	06.02.20...		1200	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245
		6		15,20	H		401	4925 BA02	08.02.20...		1200	Abbuchung Internetgebühren
				34.048,45								Gruppensumme
				34.048,45								Abstimmsumme
		7		500,00	H			1360 BA03	12.02.20...		1200	Barabhebung von Bank für Kasse
		8		4.500,00				1360 BA03	14.02.20...		1200	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto
				38.048,45								Gruppensumme
				38.048,45								Abstimmsumme
		9		10.000,00				10000 AR01-2024	15.02.20...		1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04
		10		5.000,00	H			70001 ER2024A5...	15.02.20...		1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04
		11		3.200,00	H			70001 ER2024A5...	16.02.20...		1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04
		12		850,00				10000 AR03-2024	16.02.20...		1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04
				40.698,45								Gruppensumme
				40.698,45								Abstimmsumme
		13		450,00	H			10003 KGS01-20...	20.02.20...		1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05
		14		5.000,00				10003 AR02-2024	20.02.20...		1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05
		15		8.500,00	H			70003 ER2-2024	20.02.20...		1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05
		16		530,00				70003 GS1-2024	20.02.20...		1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05
		17		5.980,02				10001 AR05-2024	21.02.20...		1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05
		18		875,13				10001 AR06-2024	21.02.20...		1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05
				44.133,60								Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme

Aufgabe 2

✎ Prüfen Sie anschließend mit Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Bank

1200

44.133,60 EUR

Soll

Konto: 1200 Sparkasse Koblenz

Funktion	10	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		34.988,12 S		44.133,60 S		28.386,18		19.240,70	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Sparkasse Koblenz		EBW2024	34.988,12	
	01.02.2024			4210	Miete Lagerhalle von Privatpersonen		BA01		590,00
	01.02.2024			4970	Kontoführungsgebühren		BA01		9,80
	05.02.2024			2650	Zinsgutschrift Bank		BA01	651,03	
	06.02.2024		9	4570	Mietleasing Lkw KO Februar		BA02		345,20
	06.02.2024			4510	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245		BA02		630,50
	08.02.2024		401	4925	Abbuchung Internetgebühren		BA02		15,20
	12.02.2024			1360	Barabhebung von Bank für Kasse		BA03		500,00
	14.02.2024			1360	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto		BA03	4.500,00	
	15.02.2024			10000	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR01-2024	10.000,00	
	15.02.2024			70001	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A...		5.000,00
	16.02.2024			10000	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR03-2024	850,00	
	16.02.2024			70001	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A...		3.200,00
	20.02.2024			10003	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		AR02-2024	5.000,00	
	20.02.2024			70003	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		ER2-2024		8.500,00
	20.02.2024			70003	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		GS1-2024	530,00	
	20.02.2024			10003	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		KGS01-20...		450,00
	21.02.2024			10001	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR05-2024	5.980,02	
	21.02.2024			10001	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR06-2024	875,13	

Kunde Firma Polster AG

10003

0 EUR

Konto: 10003 Polster AG

Funktion	11	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		4.550,00 S	0,00	450,00	5.000,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	29.01.2024			9008	EBW AR02-2024 Polster AG		AR02-2024	5.000,00	
	31.01.2024			9008	EBW KGS01-2024 Polster AG		KGS01-2024		450,00
	20.02.2024			1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		AR02-2024		5.000,00
	20.02.2024			1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		KGS01-2024	450,00	

Kunde Firma Moesch

10001

462,78 EUR Soll

Konto: 10001 Moesch GmbH

Funktion	11	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	462,78 S	7.317,93	6.855,15

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	14.02.2024		A	8403	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör		AR05-2024	5.980,02	
	15.02.2024		A	8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher		AR06-2024	875,13	
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR05-2024		5.980,02
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR06-2024		875,13
	22.02.2024		A	8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024		A	8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	

Lieferant Wanden KG

70003

909,28 EUR Haben

Konto: 70003 Wanden KG

Funktion	13	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		7.970,00 H	909,28 H	8.500,00	1.439,28

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	17.01.2024			9009	EBW ER2-2024 Wanden KG		ER2-2024		8.500,00
	31.01.2024			9009	EBW GS1-2024 Wanden KG		GS1-2024	530,00	
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		ER2-2024	8.500,00	
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		GS1-2024		530,00
	23.02.2024		A	3402	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.		ER357-24		832,88
	23.02.2024		401	3800	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten		ER357-24		76,40

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 1400

4.453,34 EUR Soll

Konto: 1400 Forderungen aus L+L

Funktion	90	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		15.400,00 S	4.453,34 S	11.758,49	22.705,15				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	15.02.2024			1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR01-2024		10.000,00
	15.02.2024			8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher		AR06-2024	875,13	
	16.02.2024			1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR03-2024		850,00
	19.02.2024			8401	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR07-2024	1.340,65	
	19.02.2024			8403	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024	275,25	
	20.02.2024			1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		AR02-2024		5.000,00
	20.02.2024			1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		KGS01-2024	450,00	
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR05-2024		5.980,02
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR06-2024		875,13
	21.02.2024			8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024			8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	
	21.02.2024			8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	398,00	
	22.02.2024			8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024			8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1600 13.858,18 EUR Haben

Konto: 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.									
Funktion 91		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		16.170,00 H		13.858,18 H		16.700,00		14.388,18	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	11.01.2024			9009	EBW ER2024A513 Highdrive GmbH		ER2024A513		5.000,00
	17.01.2024			9009	EBW ER2-2024 Wanden KG		ER2-2024		8.500,00
	25.01.2024			9009	EBW ER2024A528 Highdrive GmbH		ER2024A528		3.200,00
	31.01.2024			9009	EBW GS1-2024 Wanden KG		GS1-2024	530,00	
	12.02.2024		401	4805	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer		ER85-2024		198,52
	15.02.2024			3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		ER122-24		5.020,00
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten J...		ER122-24		97,50
	15.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A513	5.000,00	
	16.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A528	3.200,00	
	19.02.2024			3301	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher		ER24-1802		1.980,02
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		ER2-2024	8.500,00	
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		GS1-2024		530,00
	22.02.2024			3401	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.		ER2024A651		4.369,32
	22.02.2024			3403	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zubeh.		ER2024A651		240,98
	22.02.2024		9	3800	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten		ER2024A651		114,00
	23.02.2024			3402	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.		ER357-24		832,88
	23.02.2024		401	3800	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten		ER357-24		76,40
	23.02.2024			3401	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.		ER59-2024		427,81
	23.02.2024			3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör		ER59-2024		500,75

S. 311..... Übung: Eingangs- und Ausgangsrechnungen buchen

Aufgabe 1

 Kontieren und buchen Sie die folgenden Geschäftsvorfälle.

Eingangsrechnung	Wareneingang von Hardware, Lieferant: Kuroyu Deutschland vom 23.02.2024, BelegNr. ER168-24, Gesamtbetrag 3.260,00 EUR
Ausgangsrechnung	Verkauf von Software an den Kunden Firma Moesch vom 26.02.2024, BelegNr. AR11-2024, Gesamtbetrag 980,60 EUR.
Ausgangsrechnung	Verkauf von Hardware mit einem Nettowarenwert von 420,00 EUR und Zubehör mit einem Nettowarenwert von 160,50 EUR an den Kunden Polster AG vom 26.02.2024, BelegNr. AR12-2024, Bruttogesamtbetrag 690,80 EUR.

Primanota

Belege buchen - 03-2024/0001									
Stapel:		03-2024/0001 Ein- u. Ausgangsrechn. Februar				Periode: 01.03.2024 - 31.03.2024			
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1
				0,00					
		1		3.260,00	H			3401	ER168-24
		2		980,60	H			10001	AR11-2024
		3		499,80	H			10003	AR12-2024
		4		191,00	H			10003	AR12-2024
Abstimmsumme									
								70002	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware
								8402	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software
								8401	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware
								8403	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör

Aufgabe 2

 Prüfen Sie anschließend mit Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden und korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Erlöse Hardware 19% USt 8401 5.657,98 EUR Haben

Konto:    8401    Erlöse Hardware 19% USt									
Funktion	80	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		5.657,98 H		0,00		5.657,98	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024		747,90
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR07-2024		1.126,60
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR08-2024		596,26
	21.02.2024			10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR09-2024		334,45
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		2.432,77
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware	19,00	AR12-2024		420,00

Erlöse Software 19% USt 8402 1.457,43 EUR Haben

Konto:   8402    Erlöse Software 19% USt									
Funktion	80	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		1.457,43 H		0,00		1.457,43	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	19,00	AR08-2024		316,90
	22.02.2024			10001	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR10-2024		316,50
	26.02.2024			10001	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR11-2024		824,03

Erlöse Zubehör 19% USt 8403 5.917,03 EUR Haben

Konto:   8403    Erlöse Zubehör 19% USt									
Funktion	80	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		5.917,03 H		0,00		5.917,03	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		500,00
	14.02.2024			10001	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör	19,00	AR05-2024		5.025,23
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	19,00	AR07-2024		231,30
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör	19,00	AR12-2024		160,50

Wareneingang Hardware 19% VSt 3401 11.394,19 EUR Soll

Konto:   3401    Wareneingang Hardware 19% VSt									
Funktion	30	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		11.394,19 S		11.394,19		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	405,00	
	15.02.2024			70002	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.	19,00	ER122-24	4.218,49	
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.	19,00	ER2024A651	3.671,70	
	23.02.2024			70002	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware	19,00	ER168-24	2.739,50	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.	19,00	ER59-2024	359,50	

Umsatzsteuer 19%

1776

5.782,18 EUR Haben

Konto: 1776 Umsatzsteuer 19%

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		2.926,00 H	5.782,18 H	0,00	2.856,18

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Umsatzsteuer 19 %		EBW/2024		2.926,00
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		95,00
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024		142,10
	05.02.2024		3	1000	Erlöse Anlagevermögen 19% USt.	19,00	KA06		380,00
	14.02.2024			10001	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör	19,00	AR05-2024		954,79
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR07-2024		214,05
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	19,00	AR07-2024		43,95
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR08-2024		113,29
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	19,00	AR08-2024		60,21
	21.02.2024			10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR09-2024		63,55
	22.02.2024			10001	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR10-2024		60,14
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		462,23
	26.02.2024			10001	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR11-2024		156,57
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware	19,00	AR12-2024		79,80
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör	19,00	AR12-2024		30,50

Abziehbare Vorsteuer 19%

1576

5.951,03 EUR Soll

Konto: 1576 Abziehbare Vorsteuer 19%

Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		3.072,30 S	5.951,03 S	2.878,73	0,00				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Abziehbare Vorsteuer 19 %		EBW/2024	3.072,30	
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	76,95	
	05.02.2024		9	1000	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.	19,00	KA05	11,02	
	06.02.2024		9	1200	Mietleasing Lkw KO Februar	19,00	BA02	55,12	
	07.02.2024		401	1000	Tankquittung 19% VSt.	19,00	KA07	6,35	
	08.02.2024		401	1200	Abbuchung Internetgebühren	19,00	BA02	2,43	
	08.02.2024		9	1000	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.	19,00	KA08	101,40	
	12.02.2024		401	98000	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer	19,00	ER85-2024	31,70	
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt.	19,00	KA10	42,95	
	15.02.2024			70002	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.	19,00	ER122-24	801,51	
	15.02.2024		9	98000	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten J...	19,00	ER122-24	15,57	
	21.02.2024			1000	Bareinkauf Software 19% USt.	19,00	KA13	165,49	
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.	19,00	ER2024A651	697,62	
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zubeh.	19,00	ER2024A651	38,48	
	22.02.2024		9	70001	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten	19,00	ER2024A651	18,20	
	23.02.2024			70002	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware	19,00	ER168-24	520,50	
	23.02.2024			70003	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.	19,00	ER357-24	132,98	
	23.02.2024		401	70003	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten	19,00	ER357-24	12,20	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.	19,00	ER59-2024	68,31	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör	19,00	ER59-2024	79,95	

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1600 15.118,18 EUR Haben

Konto: 1600

Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.

Funktion	91	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		16.170,00 H		15.118,18 H		18.700,00		17.648,18	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	12.02.2024		401	4805	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer		ER85-2024		198,52
	15.02.2024			3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		ER122-24		5.020,00
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten J...		ER122-24		97,50
	15.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A513	5.000,00	
	16.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A528	3.200,00	
	19.02.2024			3301	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher		ER24-1802		1.980,02
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		ER2-2024	8.500,00	
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		GS1-2024		530,00
	22.02.2024			1200	Teilzahlung Highdrive GmbH BA-Nr. 06		ER2024A651	2.000,00	
	22.02.2024			3401	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.		ER2024A651		4.369,32
	22.02.2024			3403	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zubeh.		ER2024A651		240,98
	22.02.2024		9	3800	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten		ER2024A651		114,00
	23.02.2024			3401	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware		ER168-24		3.260,00
	23.02.2024			3402	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.		ER357-24		832,88
	23.02.2024		401	3800	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten		ER357-24		76,40
	23.02.2024			3401	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.		ER59-2024		427,81
	23.02.2024			3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör		ER59-2024		500,75

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 1400 6.124,74 EUR Soll

Konto: 1400 Forderungen aus L+L

Funktion	90	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		15.400,00 S	6.124,74 S	13.429,89	22.705,15				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	15.02.2024			1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR01-2024		10.000,00
	15.02.2024			8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher		AR06-2024	875,13	
	16.02.2024			1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR03-2024		850,00
	19.02.2024			8401	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR07-2024	1.340,65	
	19.02.2024			8403	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024	275,25	
	20.02.2024			1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		AR02-2024		5.000,00
	20.02.2024			1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		KGS01-2024	450,00	
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR05-2024		5.980,02
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR06-2024		875,13
	21.02.2024			8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024			8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	
	21.02.2024			8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	398,00	
	22.02.2024			8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024			8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	
	26.02.2024			8402	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR11-2024	980,60	
	26.02.2024			8401	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware		AR12-2024	499,80	
	26.02.2024			8403	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör		AR12-2024	191,00	

Lieferant Kuroyu Deutschland AG 70002 8.280,00 EUR Haben

Konto: 70002 Kuroyu Deutschland AG

Funktion	13	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	8.280,00 H	0,00	8.280,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	15.02.2024		A	3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		ER122-24		5.020,00
	23.02.2024		A	3401	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware		ER168-24		3.260,00

S. 319..... Übung: Bankauszug mit Skonto buchen**Aufgabe 1**

Kontieren und buchen Sie die 3. Position des Bankauszuges, Gutschrift Polster AG und stimmen Sie den neuen Kontenstand ab.

Kontonummer	Auszug	Blatt	Text/Verwendungszweck	PIN	Wert	X	Umsätze
112 607	07	01					
Gutschrift	Moesch GmbH AR11-2024				27.02.	H	960,99
Lastschrift	Kuroyu Deutschland AG ER168-24				27.02.	S	3.162,20
Gutschrift	Polster AG AR12-2024				28.02.	H	676,98

Primanota

Belege buchen - 02-2024/0008													
Stapel: 02-2024/0008 Bankbuchungen Februar ▼ 📄 🔍 ✎ Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024													
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext	Skonto
				40.698,45								Abstimmsumme	
		13		450,00	H			10003 KGS01-20...		20.02.2024	1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05	
		14		5.000,00				10003 AR02-2024		20.02.2024	1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05	
		15		8.500,00	H			70003 ER2-2024		20.02.2024	1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05	
		16		530,00				70003 GS1-2024		20.02.2024	1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05	
		17		5.980,02				10001 AR05-2024		21.02.2024	1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05	
		18		875,13				10001 AR06-2024		21.02.2024	1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05	
				44.133,60								Gruppensumme	
				44.133,60								Abstimmsumme	
		19		2.000,00	H			70001 ER2024A6...		22.02.2024	1200	Teilzahlung Highdrive GmbH BA-Nr. 06	
				42.133,60								Gruppensumme	
				42.133,60								Abstimmsumme	
		20		960,99			3	10001 AR11-2024		27.02.2024	1200	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07	19,61
		21		3.162,20	H		9	70002 ER168-24		27.02.2024	1200	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07	97,80
		22		676,98			3	10003 AR12-2024		28.02.2024	1200	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07	13,82
				40.609,37								Gruppensumme	
				0,00								Abstimmsumme	

Aufgabe 2

Prüfen Sie anschließend mit Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Bank

1200

40.609,37 EUR Soll

Konto: 1200 Sparkasse Koblenz

Funktion	10	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		34.988,12 S	40.609,37 S	30.024,15	24.402,90				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	08.02.2024		401	4925	Abbuchung Internetgebühren		BA02		15,20
	12.02.2024			1360	Barabhebung von Bank für Kasse		BA03		500,00
	14.02.2024			1360	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto		BA03	4.500,00	
	15.02.2024			10000	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR01-2024	10.000,00	
	15.02.2024			70001	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A513		5.000,00
	16.02.2024			10000	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR03-2024	850,00	
	16.02.2024			70001	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A528		3.200,00
	20.02.2024			10003	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		AR02-2024	5.000,00	
	20.02.2024			70003	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		ER2-2024		8.500,00
	20.02.2024			70003	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		GS1-2024	530,00	
	20.02.2024			10003	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		KGS01-2024		450,00
	21.02.2024			10001	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR05-2024	5.980,02	
	21.02.2024			10001	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR06-2024	875,13	
	22.02.2024			70001	Teilzahlung Highdrive GmbH BA-Nr. 06		ER2024A651		2.000,00
	27.02.2024		3	10001	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024	960,99	
	27.02.2024		9	70002	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24		3.162,20
	28.02.2024		3	10003	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07		AR12-2024	676,98	

Kunde Moesch GmbH

10001

462,78 EUR Haben

Konto: 10001 Moesch GmbH

Funktion	11	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	462,78 S	8.298,53	7.835,75				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	14.02.2024		A	8403	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör		AR05-2024	5.980,02	
	15.02.2024		A	8301	AR06-2024 Firma Moesch Erlöse Handbücher		AR06-2024	875,13	
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR05-2024		5.980,02
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR06-2024		875,13
	22.02.2024		A	8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024		A	8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	
	26.02.2024		A	8402	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR11-2024	980,60	
	27.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		960,99
	27.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		19,61

Kunde Polster AG

10003

0,00 EUR

Konto: 10003 Polster AG

Funktion	11	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		4.550,00 S	0.00	1.140,80	5.690,80				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	29.01.2024			9008	EBW AR02-2024 Polster AG		AR02-2024	5.000,00	
	31.01.2024			9008	EBW KGS01-2024 Polster AG		KGS01-2024		450,00
	20.02.2024			1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		AR02-2024		5.000,00
	20.02.2024			1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		KGS01-2024	450,00	
	26.02.2024		A	8401	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware		AR12-2024	499,80	
	26.02.2024		A	8403	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör		AR12-2024	191,00	
	28.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07		AR12-2024		676,98
	28.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07		AR12-2024		13,82

Lieferant Kuroyu Deutschland

70002

5.020,00 EUR Haben

Konto: 70002 Kuroyu Deutschland AG

Funktion	13	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	5.020,00 H	3.260,00	8.280,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	15.02.2024		A	3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		ER122-24		5.020,00
	23.02.2024		A	3401	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware		ER168-24		3.260,00
	27.02.2024		9	1200	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	3.162,20	
	27.02.2024		9	3736	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	97,80	

Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer

3736

82,18 EUR Haben

Konto: 3736 Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer

Funktion	20	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	82,18 H	0,00	82,18				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	27.02.2024		9	70002	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07	19,00	ER168-24		82,18

Gewährte Skonti 19% USt

8736

28,09 EUR Soll

Konto: 8736 Gewährte Skonti 19 % USt

Funktion	21	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	28,09 S	28,09	0,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	27.02.2024		3	10001	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07	19,00	AR11-2024	16,48	
	28.02.2024		3	10003	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07	19,00	AR12-2024	11,61	

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1600 11.858,18 EUR Haben

Konto: 1600

Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.

Funktion	91	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		16.170,00 H	11.858,18 H	21.960,00	17.648,18				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten J...		ER122-24		97,50
	15.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A513	5.000,00	
	16.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A528	3.200,00	
	19.02.2024			3301	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher		ER24-1802		1.980,02
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		ER2-2024	8.500,00	
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		GS1-2024		530,00
	22.02.2024			1200	Teilzahlung Highdrive GmbH BA-Nr. 06		ER2024A651	2.000,00	
	22.02.2024			3401	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.		ER2024A651		4.369,32
	22.02.2024			3403	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zubeh.		ER2024A651		240,98
	22.02.2024		9	3800	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten		ER2024A651		114,00
	23.02.2024			3401	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware		ER168-24		3.260,00
	23.02.2024			3402	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.		ER357-24		832,88
	23.02.2024		401	3800	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten		ER357-24		76,40
	23.02.2024			3401	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.		ER59-2024		427,81
	23.02.2024			3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör		ER59-2024		500,75
	27.02.2024		9	1200	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	3.162,20	
	27.02.2024		9	3736	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	97,80	

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 1400

4.453,34 EUR Soll

Konto: 1400 Forderungen aus L+L

Funktion	90	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		15.400,00 S	4.453,34 S	13.429,89	24.376,55

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR05-2024		5.980,02
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR06-2024		875,13
	21.02.2024			8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024			8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	
	21.02.2024			8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	398,00	
	22.02.2024			8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024			8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	
	26.02.2024			8402	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR11-2024	980,60	
	26.02.2024			8401	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware		AR12-2024	499,80	
	26.02.2024			8403	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör		AR12-2024	191,00	
	27.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		960,99
	27.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		19,61
	28.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07		AR12-2024		676,98
	28.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07		AR12-2024		13,82

Abziehbare Vorsteuer 19%

1576

5.935,41 EUR Soll

Konto: 1576 Abziehbare Vorsteuer 19%

Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		3.072,30 S	5.935,41 S	2.878,73	15,62

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt.	19,00	KA10	42,95	
	15.02.2024			70002	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.	19,00	ER122-24	801,51	
	15.02.2024		9	98000	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten J...	19,00	ER122-24	15,57	
	21.02.2024			1000	Bareinkauf Software 19% USt.	19,00	KA13	165,49	
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.	19,00	ER2024A651	697,62	
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zubeh.	19,00	ER2024A651	38,48	
	22.02.2024		9	70001	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten	19,00	ER2024A651	18,20	
	23.02.2024			70002	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware	19,00	ER168-24	520,50	
	23.02.2024			70003	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.	19,00	ER357-24	132,98	
	23.02.2024		401	70003	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten	19,00	ER357-24	12,20	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.	19,00	ER59-2024	68,31	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör	19,00	ER59-2024	79,95	
	27.02.2024		9	70002	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07	19,00	ER168-24		15,62

Umsatzsteuer 19%

1776

5.776,84 EUR Haben

Konto: 1776 Umsatzsteuer 19%

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		2.926,00 H	5.776,84 H	5,34	2.856,18				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR08-2024		113,29
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	19,00	AR08-2024		60,21
	21.02.2024			10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR09-2024		63,55
	22.02.2024			10001	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR10-2024		60,14
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		462,23
	26.02.2024			10001	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR11-2024		156,57
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware	19,00	AR12-2024		79,80
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör	19,00	AR12-2024		30,50
	27.02.2024		3	10001	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07	19,00	AR11-2024	3,13	
	28.02.2024		3	10003	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07	19,00	AR12-2024	2,21	

S. 322..... Übung: Auswertungen der Bank ausdrucken



Drucken Sie die Primanota *Bankbuchungen Februar*, das Kontenblatt des Kontos *1200* und den Bankbericht mit Einzelbuchungen aus.

Primanota Bankbuchungen Februar



Den vollständigen Ausdruck finden Sie unter 16_Primanota_Bankbuchungen.pdf

129805/20000/2024		Kanzlei-Rechnungswesen V.13.38					16.06.2025	
Perm GmbH		Primanota					Blatt 1	
Stapel	02-2024/0008	Bankbuchungen Februar				Datum	01.02.2024 - 29.02.2024	
Nr. WKZ	Umsatz	BU	Gegenkonto	Belegfeld1	Datum	Konto	Skonto Buchungstext	
ZI Status	Umsatz-BW	GU	Kurs	Belegfeld2	KOST1	KOST2	KOST-Menge EU-Informationen	
1	34.988,12 590,00H		4210 BA01		01.02.	1200	Abstimmsumme Miete Lagerhalle von Privatpersonen	
2	9,80H		4970 BA01		01.02.	1200	Kontoführungsgebühren	
3	651,03 35.039,35 35.039,35		2650 BA01		05.02.	1200	Zinsgutschrift Bank Gruppensumme Abstimmsumme	
4	345,20H	9	4570 BA02		06.02.	1200	Mietleasing Lkw KO Februar	
5	630,50H		4510 BA02		06.02.	1200	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245	
6	15,20H 34.048,45 34.048,45	401	4925 BA02		08.02.	1200	Abbuchung Internetgebühren Gruppensumme Abstimmsumme	
7	500,00H		1360 BA03		12.02.	1200	Barabhebung von Bank für Kasse	
8	4.500,00 38.048,45 38.048,45		1360 BA03		14.02.	1200	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto Gruppensumme Abstimmsumme	
9	10.000,00		10000 AR01-2024		15.02.	1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04	
10	5.000,00H		70001 ER2024A513		15.02.	1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04	
11	3.200,00H		70001 ER2024A528		16.02.	1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04	
12	850,00 40.698,45 40.698,45		10000 AR03-2024		16.02.	1200	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04 Gruppensumme Abstimmsumme	
13	450,00H		10003 KGS01-2024		20.02.	1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05	
14	5.000,00		10003 AR02-2024		20.02.	1200	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05	
15	8.500,00H		70003 ER2-2024		20.02.	1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05	
16	530,00		70003 GS1-2024		20.02.	1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05	
17	5.980,02		10001 AR05-2024		21.02.	1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05	
18	875,13 44.133,60 44.133,60		10001 AR06-2024		21.02.	1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05 Gruppensumme Abstimmsumme	
19	2.000,00H		70001 ER2024A651		22.02.	1200	Teilzahlung Highdrive GmbH BA-Nr. 06 Gruppensumme Abstimmsumme	
20	960,99	3	10001 AR11-2024		27.02.	1200	19,61 Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07	
21	3.162,20H	9	70002 ER168-24		27.02.	1200	97,80 Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07	

Das **Kontenblatt Konto 1200**

 Den vollständigen Ausdruck finden Sie in der Datei 16_Kontenblatt_1200.pdf

129805/20000/2024			Kanzlei-Rechnungswesen V.13.38				16.06.2025	
Perm GmbH			Monatskonto Februar 2024				Blatt 1	
Konto 1200 Sparkasse Koblenz			Funktion 10					
			Saldo alt 34.988,12 S		JVZ-Soll alt 0,00		JVZ-Haben alt 0,00	
Datum	GUBU	Gegenkto.	Buchungstext	USt %	Belegfeld 1 Belegfeld 2	Umsatz Soll	Umsatz Haben	
01.02.2024		9000	EBW Sparkasse Koblenz		EBW2024	34.988,12		
01.02.2024		4210	Miete Lagerhalle von Privatpersonen		BA01		590,00	
01.02.2024		4970	Kontoführungsgebühren		BA01		9,80	
05.02.2024		2650	Zinsgutschrift Bank		BA01	651,03		
06.02.2024	9	4570	Mietleasing Lkw KO Februar		BA02		345,20	
06.02.2024		4510	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245		BA02		630,50	
08.02.2024	401	4925	Abbuchung Internetgebühren		BA02		15,20	
12.02.2024		1360	Barabhebung von Bank für Kasse		BA03		500,00	
14.02.2024		1360	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto		BA03	4.500,00		
15.02.2024		10000	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR01-2024	10.000,00		
15.02.2024		70001	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A513		5.000,00	
16.02.2024		10000	Zahlungseing. Müller, Hans BA-Nr. 04		AR03-2024	850,00		
16.02.2024		70001	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A528		3.200,00	
20.02.2024		10003	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		AR02-2024	5.000,00		
20.02.2024		70003	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		ER2-2024		8.500,00	
20.02.2024		70003	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		GS1-2024	530,00		
20.02.2024		10003	Zahlungseing. Polster AG BA-Nr. 05		KGS01-2024		450,00	
21.02.2024		10001	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR05-2024	5.980,02		

Bankbericht mit Einzelbuchungen

 Den vollständigen Ausdruck finden Sie in der Datei 16_Bankbericht.pdf

129805/20000/2024			Kanzlei-Rechnungswesen V.13.38			16.06.2025	
Perm GmbH			Kassen-/Bankbericht 01.02.2024 - 29.02.2024			Blatt 1	
			Konto 1200 Sparkasse Koblenz				
Datum	GUBU	Gegenkonto	Buchungstext	Belegfeld 1	Umsatz Soll	Umsatz Haben	
Anfangsbestand zum		01.02.2024			34.988,12		
01.02.2024		4210	Miete Lagerhalle von Privatpersonen	BA01		590,00	
01.02.2024		4970	Kontoführungsgebühren	BA01		9,80	
Einnahmen/Ausgaben					0,00	599,80	
Tagessaldo						599,80	
Endbestand zum		01.02.2024			34.388,32		
Anfangsbestand zum		05.02.2024			34.388,32		
05.02.2024		2650	Zinsgutschrift Bank	BA01	651,03		
Einnahmen/Ausgaben					651,03	0,00	
Tagessaldo					651,03		
Endbestand zum		05.02.2024			35.039,35		
Anfangsbestand zum		06.02.2024			35.039,35		
06.02.2024	9	4570	Mietleasing Lkw KO Februar	BA02		345,20	
06.02.2024		4510	Kfz Steuer KO TH 236, KO TH 241, KO TH 245	BA02		630,50	
Einnahmen/Ausgaben					0,00	975,70	
Tagessaldo						975,70	
Endbestand zum		06.02.2024			34.063,65		
Anfangsbestand zum		08.02.2024			34.063,65		
08.02.2024	401	4925	Abbuchung Internetgebühren	BA02		15,20	
Einnahmen/Ausgaben					0,00	15,20	
Tagessaldo						15,20	
Endbestand zum		08.02.2024			34.048,45		

17 Besondere Buchungen

S. 328..... Übung: Rechnungskorrekturen (Kunden- und Lieferantengutschriften) buchen

Aufgabe 1

 Buchen Sie die Gutschrift für den Kunden Tischler, Franz.

Mängelrüge des Kunden 10004 Tischler, Franz wegen fehlerhafter Ware: Aufgrund der fehlerhaften Ware PC-Ständer aus Rechnung-Nr. AR07-2024, Kunde 10004 Tischler, Franz gewähren wir ihm am 28.02.2024 mit Gutschrift-Nr. KGS03-2024 eine Kunden-gutschrift über den Bruttowert von 35,60 EUR.

Primanota

Belege buchen - 02-2024/0009												
Stapel:		02-2024/0009		Rechnungskorrekturen und Boni				Periode:		01.02.2024 - 29.02.2024		
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext
				0,00								Abstimmsumme
		1		350,00				10002 AR04-2024	28.02.2024		8401 KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
		2		520,00	H			70000 ER24-1802	28.02.2024		3301 GS24-81A Fiebiger Wareneing. Handbücher	
				170,00	H							Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme
		3		35,60				10004 AR07-2024	28.02.2024		8403 KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	

Aufgabe 2

 Buchen Sie die Gutschrift für den Lieferanten Kuroyu Deutschland AG.

Lieferung falscher Artikel:

Aufgrund einer Falschlieferung bei Rechnung-Nr. ER122-24, Lieferant 70002 Firma Kuroyu Deutschland AG, erhalten wir am 28.02.2024 mit Rechnungskorrektur-Nr. RKO36-24 eine Bruttogutschrift über den Wert von 320,85 EUR.

Primanota

Belege buchen - 02-2024/0009												
Stapel:		02-2024/0009		Rechnungskorrekturen und Boni				Periode:		01.02.2024 - 29.02.2024		
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext
				0,00								Abstimmsumme
		1		350,00				10002 AR04-2024	28.02.2024		8401 KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
		2		520,00	H			70000 ER24-1802	28.02.2024		3301 GS24-81A Fiebiger Wareneing. Handbücher	
				170,00	H							Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme
		3		35,60				10004 AR07-2024	28.02.2024		8403 KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	
		4		320,85	H			70002 ER122-24	28.02.2024		3401 RKO36-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware	

Aufgabe 3

 Prüfen Sie anschließend mit Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Wareneingang Handbücher 7% VSt

3301

1.564,51 EUR Soll

Konto: 3301 Wareneingang Handbücher 7% VSt									
Funktion 30		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		1.564,51 S		2.050,49		485,98	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.	7,00	KA04	200,00	
	19.02.2024			70000	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher	7,00	ER24-1802	1.850,49	
	28.02.2024			70000	GS24-81A Fiebiger Wareneing. Handbücher	7,00	ER24-1802		485,98

Wareneingang Hardware 19% VSt

3401

11.124,57 EUR Soll

Konto: 3401 Wareneingang Hardware 19% VSt									
Funktion 30		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		11.124,57 S		11.394,19		269,62	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	405,00	
	15.02.2024			70002	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.	19,00	ER122-24	4.218,49	
	22.02.2024			70001	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.	19,00	ER2024A651	3.671,70	
	23.02.2024			70002	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware	19,00	ER168-24	2.739,50	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.	19,00	ER59-2024	359,50	
	28.02.2024			70002	RK036-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware	19,00	ER122-24		269,62

Erlöse Hardware 19% USt

8401

5.363,86 EUR Haben

Konto: 8401 Erlöse Hardware 19% USt									
Funktion 80		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		5.363,86 H		294,12		5.657,98	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024		747,90
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR07-2024		1.126,60
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR08-2024		596,26
	21.02.2024			10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR09-2024		334,45
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		2.432,77
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware	19,00	AR12-2024		420,00
	28.02.2024			10002	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024	294,12	

Erlöse Zubehör 19% USt

8403

5.887,11 EUR Haben

Konto: 8403 Erlöse Zubehör 19% USt									
Funktion 80		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		5.887,11 H		29,92		5.917,03	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Barverkauf Zubehör 19 % USt.	19,00	KA01		500,00
	14.02.2024			10001	AR05-2024 Firma Moesch Erlöse Zubehör	19,00	AR05-2024		5.025,23
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	19,00	AR07-2024		231,30
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör	19,00	AR12-2024		160,50
	28.02.2024			10004	KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	19,00	AR07-2024	29,92	

Umsatzsteuer 19%

1776

5.715,28 EUR Haben

Konto: 1776 Umsatzsteuer 19%

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		2.926,00 H	5.715,28 H	66,90	2.856,18

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	26.02.2024			10001	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR11-2024		156,57
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware	19,00	AR12-2024		79,80
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör	19,00	AR12-2024		30,50
	27.02.2024		3	10001	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07	19,00	AR11-2024	3,13	
	28.02.2024			10002	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024	55,88	
	28.02.2024			10004	KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	19,00	AR07-2024	5,68	
	28.02.2024		3	10003	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07	19,00	AR12-2024	2,21	

Abziehbare Vorsteuer 19%

1576

5.884,18 EUR Soll

Konto: 1576 Abziehbare Vorsteuer 19%

Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		3.072,30 S	5.884,18 S	2.878,73	66,85

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	23.02.2024			70002	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware	19,00	ER168-24	520,50	
	23.02.2024			70003	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.	19,00	ER357-24	132,98	
	23.02.2024		401	70003	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten	19,00	ER357-24	12,20	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.	19,00	ER59-2024	68,31	
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör	19,00	ER59-2024	79,95	
	27.02.2024		9	70002	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07	19,00	ER168-24		15,62
	28.02.2024			70002	RK036-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware	19,00	ER122-24		51,23

Abziehbare Vorsteuer 7%

1571

109,51 EUR Soll

Konto: 1571 Abziehbare Vorsteuer 7%

Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	109,51 S	143,53	34,02				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.	7,00	KA04	14,00	
	19.02.2024			70000	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher	7,00	ER24-1802	129,53	
	28.02.2024			70000	GS24-81A Fiebiger Wareneing. Handbücher	7,00	ER24-1802		34,02

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1600 11.017,33 EUR Haben

Konto: 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.

Funktion	91	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		16.170,00 H	11.017,33 H	22.800,85	17.648,18				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	23.02.2024		401	3800	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten		ER357-24		76,40
	23.02.2024			3401	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.		ER59-2024		427,81
	23.02.2024			3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör		ER59-2024		500,75
	27.02.2024		9	1200	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	3.162,20	
	27.02.2024		9	3736	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	97,80	
	28.02.2024			3401	RK036-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware		ER122-24	320,85	
	28.02.2024			3301	GS24-81A Fiebiger Wareneing. Handbücher		ER24-1802	520,00	

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 1400

4.067,74 EUR Soll

Konto: 1400 Forderungen aus L+L									
Funktion 90		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		15.400,00 S		4.067,74 S		13.429,89		24.762,15	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	26.02.2024			8403	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör		AR12-2024	191,00	
	27.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		960,99
	27.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		19,61
	28.02.2024			8401	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024		350,00
	28.02.2024			8403	KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024		35,60
	28.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07		AR12-2024		676,98
	28.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07		AR12-2024		13,82

Kunde Klein, Wilma

10002

1.626,66 EUR Soll

Konto: 10002 Wilma, Klein									
Funktion 11		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		1.626,66 S		1.976,66		350,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024		A	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024	890,00	
	21.02.2024		A	8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024		A	8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	
	28.02.2024		A	8401	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024		350,00

Kunde Tischler, Franz

10004

1.978,30 EUR Soll

Konto: 10004 Tischler, Franz									
Funktion 11		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		1.978,30 S		2.013,90		35,60	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	19.02.2024		A	8401	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR07-2024	1.340,65	
	19.02.2024		A	8403	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024	275,25	
	21.02.2024		A	8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	398,00	
	28.02.2024		A	8403	KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024		35,60

Lieferant Fiebiger

70000

1.460,02 EUR Haben

Konto: 70000 Fiebiger GmbH									
Funktion 13		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		1.460,02 H		520,00		1.980,02	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	19.02.2024		A	3301	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher		ER24-1802		1.980,02
	28.02.2024		A	3301	GS24-81A Fiebiger Wareneing. Handbücher		ER24-1802	520,00	

Lieferant Kuroyu Deutschland AG

70002

4.699,15 EUR Haben

Konto: 70002 Kuroyu Deutschland AG

Funktion	13	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	4.699,15 H	3.580,85	8.280,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	15.02.2024		A	3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		ER122-24		5.020,00
	23.02.2024		A	3401	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware		ER168-24		3.260,00
	27.02.2024		9	1200	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	3.162,20	
	27.02.2024		9	3736	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	97,80	
	28.02.2024		A	3401	RK036-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware		ER122-24	320,85	

Aufgabe 4

Drucken Sie die OP-Liste Debitoren und Kreditoren mit folgenden Einstellungen aus:

Konten:

Debitoren und Kreditoren

Einstellungen Bereich Verdichtung:

Rechnungen ungerafft

Detaillierung:

Posten



Vergleichen Sie die OP-Liste mit den durchgeführten Buchungen. Die Gutschriften müssen mit den offenen Posten verrechnet sein.



Die Abbildung zeigt nur den Anfang des Ausdrucks. Die vollständige Liste erhalten Sie in der Datei 17_OP_Debitoren_Kreditoren.pdf.

129805/20000/2024		Kanzlei-Rechnungswesen V.13.38										02.06.2025	
Perm GmbH		OPOS-Liste Posten										Blatt 1	
Kontenumfang: offene und ausgeglichene		Postenumfang: offene		Sortierung: Konto				Posten sind ungerafft		Höchstes Buchungsdatum: 29.02.2024			
Konto	Beschriftung	Rechnungs-Nr.	Datum	Fälligkeit	Belegfeld 2	Gegenkonto Kz	Betrag Soll	Betrag Haben	Saldo	R	fäl.	Buchungstext	
10001	Moesch GmbH	AR10-2024	22.02.2024	23.03.2024		4402	376,64					23 AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	
		AR10-2024	22.02.2024	23.03.2024		4301	86,14		462,78 S			23 AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher	
						Gesamt	462,78	0,00	462,78 S	*			
10002	Klein, Wilma	AR04-2024	05.02.2024	19.02.2024		4401	890,00					-10 AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
		AR04-2024	28.02.2024			4401		350,00	540,00 S			KG02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
		AR08-2024	21.02.2024	06.03.2024		4401	709,55					6 AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
		AR08-2024	21.02.2024	06.03.2024		4402	377,11		1.086,66 S			6 AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	
						Gesamt	1.976,66	350,00	1.626,66 S	*			
10004	Tischler, Franz	AR07-2024	19.02.2024	04.03.2024		4401	1.340,65					4 AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	
		AR07-2024	19.02.2024	04.03.2024		4403	275,25					4 AR07-2024 Tischler Franz, Erlöse Zubehör	
		AR07-2024	28.02.2024			4403		35,60	1.580,30 S			KG03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	
		AR09-2024	21.02.2024	06.03.2024		4401	398,00		398,00 S			6 AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	
						Gesamt	2.013,90	35,60	1.978,30 S	*			
1**** Gruppe gesamt							4.453,34	385,60	4.067,74 S	**			
Debitoren gesamt							4.453,34	385,60	4.067,74 S	***			

S. 331..... Übung: Boni buchen

Aufgabe 1

Öffnen Sie den Buchungsstapel *Rechnungskorrekturen und Boni*, falls Sie ihn geschlossen haben. Buchen Sie die auf Seite 328 dargestellten Boni.

Primanota

Belege buchen - 02-2024/0009												
Stapel:		02-2024/0009 Rechnungskorrekturen und Boni							Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024			
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S..	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext
				0,00								Abstimmsumme
		1		350,00				10002 AR04-2024	28.02.2024	28.02.2024	8401	KG502-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware
		2		520,00	H			70000 ER24-1802	28.02.2024	28.02.2024	3301	GS24-81A Fiebiger Wareneing. Handbücher
				170,00	H							Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme
		3		35,60				10004 AR07-2024	28.02.2024	28.02.2024	8403	KG503-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör
		4		320,85	H			70002 ER122-24	28.02.2024	28.02.2024	3401	RKO36-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware
				285,25	H							Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme
		5		119,00	H			8760 BO1-2024	28.02.2024	28.02.2024	10001	BO1-2024 Firma Moesch Kundenbonus
		6		238,00				3760 NKB2024-8	28.02.2024	28.02.2024	70002	NKB2024-8 Kuroyu AG Lieferantenbonus

Aufgabe 2

Prüfen Sie anschließend mit einem Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Gewährte Boni 19% USt 8760 100,00 EUR Soll

Konto: 8760 Gewährte Boni 19% USt									
Funktion 80		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		100,00 S		100,00		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	28.02.2024			10001 BO1-2024 Firma Moesch Kundenbonus		19,00	BO1-2024	100,00	

Erhaltene Boni 19% Vorsteuer 3760 200,00 EUR Haben

Konto: 3760 Erhaltene Boni 19% Vorsteuer									
Funktion 30		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		200,00 H		0,00		200,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	28.02.2024			70002 NKB2024-8 Kuroyu AG Lieferantenbonus		19,00	NKB2024-8		200,00

Kunde Moesch GmbH

10001

343,78 EUR Soll

Konto: 10001 Moesch GmbH

Funktion	11	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	343,78 S	8.298,53	7.954,75				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR05-2024		5.980,02
	21.02.2024			1200	Zahlungseing. Moesch GmbH BA-Nr. 05		AR06-2024		875,13
	22.02.2024		A	8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024		A	8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	
	26.02.2024		A	8402	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR11-2024	980,60	
	27.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		960,99
	27.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		19,61
	28.02.2024		A	8760	BO1-2024 Firma Moesch Kundenbonus		BO1-2024		119,00

Lieferant Kuroyu Deutschland AG

70002

4.461,15 EUR Haben

Konto: 70002 Kuroyu Deutschland AG

Funktion	13	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	4.461,15 H	3.818,85	8.280,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	15.02.2024		A	3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		ER122-24		5.020,00
	23.02.2024		A	3401	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware		ER168-24		3.260,00
	27.02.2024		9	1200	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	3.162,20	
	27.02.2024		9	3736	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	97,80	
	28.02.2024		A	3401	RK036-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware		ER122-24	320,85	
	28.02.2024		A	3760	NKB2024-8 Kuroyu AG Lieferantenbonus		NKB2024-8	238,00	

Umsatzsteuer 19%

1776

5.696,28 EUR Haben

Konto: 1776 Umsatzsteuer 19%

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		2.926,00 H	5.696,28 H	85,90	2.856,18

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	26.02.2024			10001	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR11-2024		156,57
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware	19,00	AR12-2024		79,80
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör	19,00	AR12-2024		30,50
	27.02.2024		3	10001	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07	19,00	AR11-2024	3,13	
	28.02.2024			10002	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024	55,88	
	28.02.2024			10004	KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	19,00	AR07-2024	5,68	
	28.02.2024		3	10003	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07	19,00	AR12-2024	2,21	
	28.02.2024			10001	BO1-2024 Firma Moesch Kundenbonus	19,00	BO1-2024	19,00	

Abziehbare Vorsteuer 19%

1576

5.846,18 EUR Soll

Konto: 1576 Abziehbare Vorsteuer 19%

Funktion	30	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		3.072,30 S	5.846,18 S	2.878,73	104,85				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	23.02.2024			70004	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör	19,00	ER59-2024	79,95	
	27.02.2024		9	70002	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07	19,00	ER168-24		15,62
	28.02.2024			70002	RKO36-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware	19,00	ER122-24		51,23
	28.02.2024			70002	NKB2024-8 Kuroyu AG Lieferantenbonus	19,00	NKB2024-8		38,00

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1600 10.779,33 EUR Haben

Konto: 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.									
Funktion 91		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		16.170,00 H		10.779,33 H		23.038,85		17.648,18	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		GS1-2024		530,00
	22.02.2024			1200	Teilzahlung Highdrive GmbH BA-Nr. 06		ER2024A651	2.000,00	
	22.02.2024			3401	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Hardw.		ER2024A651		4.369,32
	22.02.2024			3403	ER2024A651 Highdrive Wareneing. Zubeh.		ER2024A651		240,98
	22.02.2024		9	3800	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten		ER2024A651		114,00
	23.02.2024			3401	ER168-24 Kuroyu Wareneing. Hardware		ER168-24		3.260,00
	23.02.2024			3402	ER357-24 Wanden KG Wareneing. Softw.		ER357-24		832,88
	23.02.2024		401	3800	ER357-24 Wanden KG Bezugsnebenkosten		ER357-24		76,40
	23.02.2024			3401	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Hardw.		ER59-2024		427,81
	23.02.2024			3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör		ER59-2024		500,75
	27.02.2024		9	1200	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	3.162,20	
	27.02.2024		9	3736	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	97,80	
	28.02.2024			3401	RKD36-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware		ER122-24	320,85	
	28.02.2024			3301	GS24-81A Fiebiger Wareneing. Handbücher		ER24-1802	520,00	
	28.02.2024			3760	NKB2024-8 Kuroyu AG Lieferantenbonus		NKB2024-8	238,00	

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen 1400 3.948,74 EUR Soll

Konto: 1400 Forderungen aus L+L									
Funktion 90		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		15.400,00 S		3.948,74 S		13.429,89		24.881,15	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024			8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024			8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	
	21.02.2024			8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	398,00	
	22.02.2024			8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024			8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	
	26.02.2024			8402	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR11-2024	980,60	
	26.02.2024			8401	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware		AR12-2024	499,80	
	26.02.2024			8403	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör		AR12-2024	191,00	
	27.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		960,99
	27.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		19,61
	28.02.2024			8401	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024		350,00
	28.02.2024			8403	KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024		35,60
	28.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07		AR12-2024		676,98
	28.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07		AR12-2024		13,82
	28.02.2024			8760	BO1-2024 Firma Moesch Kundenbonus		BO1-2024		119,00

Aufgabe 3



Drucken Sie die OPOS-Konten 10001 und 70002 aus und vergleichen Sie die Liste mit der Musterlösung im Lösungsbuch.



Den vollständigen Ausdruck finden Sie unter 17_OPOS_10001.pdf und 17_OPOS_70002.pdf.

S. 346..... Wiederholungsübung: Bankauszug buchen**Aufgabe 1**

Kontieren Sie den nachfolgend aufgeführten Bankauszug der PSD Bank Koblenz.

Kontoauszug PSD Bank Koblenz				
Kontoinhaber: Firma Perm GmbH Hard- und Software Löhrstraße 45 56068 Koblenz			Datum: 22.02.2024	
IBAN: DE60 5709 0900 0013 3160 20			BA-Nr. 2	
BIC: GENODEF1P12			Blatt 1 von 1	
Datum	Valuta	Verwendungszweck / Erläuterungen	UMSATZ EUR	
		Startsaldo am 21.02.2024		29.188,90
21.02.2024	21.02.2024	Zahlung Löhne und Gehälter		
			S	17.350,00
21.02.2024	21.02.2024	TELTEAM COM Telefongeb. Nr. 98000 ER583-2024		
			S	97,50
22.02.2024	22.02.2024	FON COM Nr. 98000 ER2024-852		
			S	524,50
22.02.2024	22.02.2024	Tropedo Nr. 98000 ER582-2024		
			S	1.750,61
		Endsaldo am 22.02.2024	H	9.466,29

Lösung**FIBU-Konten:**

Verbindlichkeiten Löhne und Gehälter	1740
TELTEAM	98000
FON COM	98000
Tropedo	98000

Aufgabe 2Öffnen Sie den Buchungsstapel *Bankbuchungen PSD Bank Februar* und buchen Sie den kontierten Bankauszug. Nutzen Sie für die Zahlung der offenen Posten den Modus *Zahlungen buchen*.**Primanota:**

Belege buchen - 02-2024/0010											
Stapel: 02-2024/0010 Bankbuchungen PSD Bank											
Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024											
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Buchungstext
				0,00							Abstimmsumme
		1		5.842,08	H			70005 ER50-2024	21.02.2024	1210	Zahlungsausgang Büro Weber PSD BA-Nr. 1
		2		119,23	G		9	490 ER50-2024	21.02.2024	70005	Skonto Anlagenzugang
				5.722,85	H						Gruppensumme
				29.188,90							Abstimmsumme
		3		17.350,00	H			1740 PSD-2	21.02.2024	1210	Zahlungsausgang Löhne und Gehälter PSD-BA-Nr...
		4		97,50	H			98000 ER583-20...	21.02.2024	1210	Zahlungsausgang TELTEAM Com PSD-BA-Nr. 2
		5		524,50	H			98000 ER2024-8...	22.02.2024	1210	Zahlungsausgang FON-COM PSD-BA-Nr. 2
		6		1.750,61	H			98000 ER5U12-2...	22.02.2024	1210	Zahlungsausgang Tropedo PSD-BA-Nr. 2
				9.466,29							Gruppensumme
				0,00							Abstimmsumme

Aufgabe 3

Prüfen Sie anschließend mit Klick auf das Symbol **FIBU-Konto anzeigen** die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

PSD Bank Koblenz 1210 9.466,29 EUR Soll

Konto: 1210 PSD Bank Koblenz

Funktion	10	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		35.030,98 S	9.466,29 S	0,00	25.564,69

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW PSD Bank Koblenz		EBW2024	35.030,98	
	21.02.2024			70005	Zahlungsausgang Büro Weber PSD BA-Nr. 1		ER50-2024		5.842,08
	21.02.2024			98000	Zahlungsausgang TELTEAM Com PSD-BA-Nr.		ER583-2024		97,50
	21.02.2024			1740	Zahlungsausgang Löhne und Gehälter PSD-B...		PSD-2		17.350,00
	22.02.2024			98000	Zahlungsausgang FON-COM PSD-BA-Nr. 2		ER2024-852		524,50
	22.02.2024			98000	Zahlungsausgang Tropedo PSD-BA-Nr. 2		ER5U12-2024		1.750,61

Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 1740 0 EUR

Konto: 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt

Funktion	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
	17.350,00 H	0.00	17.350,00	0.00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Verb. aus Lohn und Gehalt		EBW2024		17.350,00
	21.02.2024			1210	Zahlungsausgang Löhne und Gehälter PSD-B...		PSD-2	17.350,00	

Diverse Lieferanten 98000 198,52 EUR Haben

Konto: 98000 Diverse Lieferanten

Funktion	13	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	198,52 H	2.372,61	2.571,13				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024		9	485	ER2024-852 Wareneing. Faxgerät UT 369 G...		ER2024-852		428,70
	21.02.2024		9	4920	ER2024-852 Wareneing. Telefon		ER2024-852		95,80
	21.02.2024			1210	Zahlungsausgang TELTEAM Com PSD-BA-Nr.		ER583-2024	97,50	
	21.02.2024		9	485	ER5U12-2024 Wareneing. Werkstattschrank...		ER5U12-2024		1.085,99
	21.02.2024		9	485	ER5U12-2024 Wareneing. Schreibtisch GWG		ER5U12-2024		664,62
	22.02.2024			1210	Zahlungsausgang FON-COM PSD-BA-Nr. 2		ER2024-852	524,50	
	22.02.2024			1210	Zahlungsausgang Tropedo PSD-BA-Nr. 2		ER5U12-2024	1.750,61	

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 1600 10.988,37 EUR Haben

Konto: 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.

Funktion	91	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		16.170,00 H	10.988,37 H	31.253,54	26.071,91

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	23.02.2024			3403	ER59-2024 Hofmeister Wareneing. Zubehör		ER59-2024		500,75
	27.02.2024		9	1200	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	3.162,20	
	27.02.2024		9	3736	Zahlungsausg. Kuroyu AG BA-Nr. 07		ER168-24	97,80	
	28.02.2024			3401	RKD36-24 Kuroyu AG Wareneing. Hardware		ER122-24	320,85	
	28.02.2024			3301	GS24-81A Fiebigler Wareneing. Handbücher		ER24-1802	520,00	
	28.02.2024			3760	NKB2024-8 Kuroyu AG Lieferantenbonus		NKB2024-8	238,00	

Aufgabe 4

Drucken Sie den Bankbericht für die PSD Bank Koblenz aus und vergleichen Sie ihn mit der Musterlösung im Lösungsbuch.

Einstellungen: Umfang und Varianten - Einzelkonto



Den Ausdruck finden Sie unter 17_Bankbericht_PSD.pdf.

Kassen-/Bankbericht - 1210 - Feb							
Konto: 1210		PSD Bank Koblenz		Zeitraum: Februar 2024			
!	Datum	Tagesanfangsbestand		Einnahmen	Ausgaben	Tagessaldo	Tagesendbestand
✓	21.02.2024	35.030,98	S		23.289,58	23.289,58	H 11.741,40
✓	22.02.2024	11.741,40	S		2.275,11	2.275,11	H 9.466,29

Eigenschaften
 → Einstellungen
 → Druckeinstellungen
Zeitraum
☐ Jahr
☒ Monat
☐ Monatsbereich
☐ Tag
Umfang und Varianten
☐ Tagesabschluss
☒ Einzelkonto
☐ mit Einzelbuchungen
☐ Kreditlinie bei Bankkonten berücksichtigen
 Kontenumfang:

Konto	Beschreibung
1000	Kasse
1200	Sparkasse Koblenz
1210	PSD Bank Koblenz
1360	Geldtransit

Aufgabe 5

Drucken Sie das Kontenblatt der PSD Bank Koblenz aus und vergleichen Sie es mit der Musterlösung im Lösungsbuch.



Den Ausdruck finden Sie unter 17_Kontenblatt_PSDBank.pdf.

Kassen-/Bankbericht - 1210 - Feb										
Kontenblatt - 1210 Feb										
Konto: 1210		PSD Bank K		Zeitraum: Februar 2024		WJ: 01.01.2024				
Funktion	10	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben		
		35.030,98	S	alt:	35.030,98	S	0,00	0,00		
			neu:		9.466,29	S	0,00	25.564,69		
Schnellsuche										
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben	WKZ
	01.02.2024			9000	EBW PSD Bank Koblenz		EBW2024	35.030,98		
	21.02.2024			70005	Zahlungsausgang Büro Weber PSD...		ER50-2024		5.842,08	
	21.02.2024			98000	Zahlungsausgang TELTEAM Com...		ER583-2024		97,50	
	21.02.2024			1740	Zahlungsausgang Löhne und Gehäl...		PSD-2		17.350,00	
	22.02.2024			98000	Zahlungsausgang FON-COM PSD...		ER2024-852		524,50	
	22.02.2024			98000	Zahlungsausgang Tropedo PSD-B...		ER5U12-2024		1.750,61	

S. 358..... Übung: Lohn- und Gehaltsbuchung

Aufgabe 1

Buchen Sie im Buchungsstapel *Lohn und Gehalt Februar* die Abrechnung für die Löhne.

Belegnummer: Lohn2/2024
Buchungsdatum: 29.02.2024

Buchen Sie die tatsächlichen Sozialversicherungsbeiträge vom Monat Februar 2024 mit der gebuchten voraussichtlichen Beitragsschuld gegenüber den Sozialversicherungsträgern Lohnempfängern um.

Bruttolöhne	3.500,20 EUR	SV-Beiträge Arbeitgeber	910,00 EUR
Lohnsteuer, Kirchensteuer, Solidaritätszuschlag	305,60 EUR	Nettolöhne	2.264,60 EUR
SV-Beiträge Arbeitnehmer	930,00 EUR	Gesamtaufwendungen	4.410,20 EUR

Primanota:

Belege buchen - 02-2024/0011												
Stapel: 02-2024/0011 Lohn und Gehalt Februar												
Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024												
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext
				0,00								Abstimmsumme
		5		860,30				1741	Geh2/2024	28.02.2024	1755	Verb. LSt. KiSt., Soli Gehälter Februar 2024
		6		7.649,70				1740	Geh2/2024	28.02.2024	1755	Verb. Gehälter an Arbeitn. Februar 2024
		7		3.610,00				1742	Geh2/2024	28.02.2024	1755	Verb. AN und AG SozV Gehälter Feb 2024
		8		3.610,00	H			1742	Geh2/2024	28.02.2024	1759	Umbuch. tats. m. voraus. Beiträge SozV Geh
				8.510,00								Gruppensumme
				0,00								Abstimmsumme
		9		3.500,20	H			4110	Lohn2/2024	28.02.2024	1755	Bruttolöhne Februar 2024
		10		910,00	H			4130	Lohn2/2024	28.02.2024	1755	Arbeitgeberant. SozVers. Löhne Feb 2024
		11		305,60				1741	Lohn2/2024	28.02.2024	1755	Verb. LSt. KiSt. Soli Februar 2024
		12		2.264,60				1740	Lohn2/2024	28.02.2024	1755	Verb. Löhne an Arbeitn. Februar 2024
		13		1.840,00				1742	Lohn2/2024	28.02.2024	1755	Verb. AN und AG SozV Löhne Feb 2024
		14		1.840,00	H			1742	Lohn2/2024	28.02.2024	1759	Umbuch. tats. m. voraus. Beiträge SozV. Löhne

Aufgabe 2

Kontrollieren Sie das Konto 1755. Der Saldo muss 0 ergeben.

Konto: 1755 Lohn- und Gehaltsverrechnungen										
Funktion										
EB-Wert										
Saldo										
JVZ-Soll										
JVZ-Haben										
0,00 0,00 16.530,20 16.530,20										
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben	WKZ
	28.02.2024			1740	Verb. Gehälter an Arbeitn. Februar 2024		Geh2/2024	7.649,70		
	28.02.2024			1742	Verb. AN und AG SozV Gehälter Feb 2024		Geh2/2024	3.610,00		
	28.02.2024			4120	Bruttogehälter Februar 2024		Geh2/2024		10.360,00	
	28.02.2024			4130	Arbeitgeberant. Soz.Vers. Gehälter Feb 2024		Geh2/2024		1.760,00	
	28.02.2024			1741	Verb. LSt. KiSt. Soli Februar 2024		Lohn2/2024	305,60		
	28.02.2024			1740	Verb. Löhne an Arbeitn. Februar 2024		Lohn2/2024	2.264,60		
	28.02.2024			1742	Verb. AN und AG SozV Löhne Feb 2024		Lohn2/2024	1.840,00		
	28.02.2024			4110	Bruttolöhne Februar 2024		Lohn2/2024		3.500,20	
	28.02.2024			4130	Arbeitgeberant. SozVers. Löhne Feb 2024		Lohn2/2024		910,00	

Aufgabe 3

Prüfen Sie mit Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Löhne 4110 3.500,20 EUR Soll

Konto: 4110 Löhne									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		3.500,20 S		3.500,20		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	28.02.2024			1755	Bruttolöhne Februar 2024		Lohn2/2024	3.500,20	

Gehälter 4120 10.360,00 EUR Soll

Konto: 4120 Gehälter									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		10.360,00 S		10.360,00		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	28.02.2024			1755	Bruttogehälter Februar 2024		Geh2/2024	10.360,00	

Gesetzliche Sozialaufwendungen 4130 2.670,00 EUR Soll

Konto: 4130 Gesetzliche Sozialaufwendungen									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		2.670,00 S		2.670,00		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	28.02.2024			1755	Arbeitgeberant. Soz.Vers. Gehälter Feb 2024		Geh2/2024	1.760,00	
	28.02.2024			1755	Arbeitgeberant. Soz.Vers. Löhne Feb 2024		Lohn2/2024	910,00	

Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt 1740 9.914,30 EUR Haben

Konto: 1740 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		17.350,00 H		9.914,30 H		17.350,00		9.914,30	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW/ Verb. aus Lohn und Gehalt		EBW/2024		17.350,00
	21.02.2024			1210	Zahlungsausgang Löhne und Gehälter PSD-B...		PSD-2	17.350,00	
	28.02.2024			1755	Verb. Gehälter an Arbeitn. Februar 2024		Geh2/2024		7.649,70
	28.02.2024			1755	Verb. Löhne an Arbeitn. Februar 2024		Lohn2/2024		2.264,60

Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer 1741 1.165,90 EUR Haben

Konto: 1741 Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		1.165,90 H		0,00		1.165,90	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	28.02.2024			1755	Verb. LSt. KiSt. Soli Gehälter Februar 2024		Geh2/2024		860,30
	28.02.2024			1755	Verb. LSt. KiSt. Soli Februar 2024		Lohn2/2024		305,60

Verbindlichkeiten soziale Sicherheit

1742

0,00 EUR

Konto: 1742 Verbindlichkeiten soziale Sicherheit									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		0,00		5.450,00		5.450,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	28.02.2024			1759	Umbuch. tats. m. voraus. Beiträge SozV Geh		Geh2/2024	3.610,00	
	28.02.2024			1755	Verb. AN und AG SozV Gehälter Feb 2024		Geh2/2024		3.610,00
	28.02.2024			1759	Umbuch. tats. m. voraus. Beiträge SozV. Löh..		Lohn2/2024	1.840,00	
	28.02.2024			1755	Verb. AN und AG SozV Löhne Feb 2024		Lohn2/2024		1.840,00

Voraus. Beitrag ggü. Sozialversich.träger

1759

0,00 EUR

Konto: 1759 Voraus. Beitrag ggb. Sozialversich.träger									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		0,00		5.450,00		5.450,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	26.02.2024			1210	Voraussichtl. Beitragsschuld Sozv. Gehälter		PSD-3	3.610,00	
	26.02.2024			1210	Voraussichtl. Beitragsschuld Sozv. Löhne		PSD-3	1.840,00	
	28.02.2024			1742	Umbuch. tats. m. voraus. Beiträge SozV Geh		Geh2/2024		3.610,00
	28.02.2024			1742	Umbuch. tats. m. voraus. Beiträge SozV. Löh..		Lohn2/2024		1.840,00

18 Monatsabschluss / Festschreiben von Buchungstapeln

S. 372..... Übung: Auswertungslisten drucken

Aufgabe 1

 Herr Wichtig, unser mitwirkender Steuerberater, möchte folgende Auswertungen erhalten:

Das Journal mit den Buchungstapel Ein- und Ausgangsrechn. Februar

 Den vollständigen Ausdruck erhalten Sie in der Datei 18_Journal_Ein_Ausgangsrechn_Februar.pdf

Die Summen und Saldenliste für den Monat Februar.

 Den vollständigen Ausdruck erhalten Sie in der Datei 18_Summen_Salden_Februar.pdf

Aufgabe 2

 Herr Münchbacher möchte das Kontenblatt der Sparkasse Koblenz ausgedruckt erhalten.

 Den vollständigen Ausdruck erhalten Sie in der der Datei 18_Kontenblatt_Sparkasse_Koblenz.pdf.

S. 382..... Übung: Generalumkehrbuchungen und Korrekturbuchungen erstellen**Aufgabe 1**

Herr Münchbacher hat eine zweite Rechnung entdeckt, bei der ein erheblicher Fehler vorliegt. Die Rechnung wurde völlig falsch fakturiert.

Verkauf von Hardware an den Kunden Franz Tischler, Köln vom 21.02.2024, BelegNr. AR09-2024, Gesamtbetrag: korrekter Betrag: 33.980,45 EUR, gebucht: 398,00 EUR.



Erstellen Sie zum Vorgang eine Generalumkehr und eine zweite korrekte Buchung.

Primanota (alternativ Steuerschlüssel 9):

Stapel: 02-2024/0012 Korrekturen Februar													Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024	
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext		
				0,00								Abstimmsumme		
		1		198,52	G		401	4805	ER85-2024	12.02.2024	98000	ER85-2024 König Rep. Kopierer Storno Kulanz		
		2		890,00	G			10002	AR04-2024	05.02.2024	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardw. Storno		
		3		980,00	H			10002	AR04-2024	05.02.2024	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		
		4		398,00	G			10004	AR09-2024	21.02.2024	8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardw. Storno		
		5		33.980,45	H			10004	AR09-2024	21.02.2024	8401	AR04-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		

Aufgabe 2

Herr Wichtig, unser mitwirkender Steuerberater, hat in den Salden einen Fehler entdeckt. Bei den Kassenbuchungen im Monat Februar handelte es sich bei den Frachtkosten nicht um eine Ausgangsfracht, sondern um eine Eingangsfracht.



Erstellen Sie ebenfalls zu diesem Vorgang eine Generalumkehr und anschließend die korrekte Buchung mit der Eingangsfracht. Bruttobetrag des Kassenvorgangs: 269,00 EUR.

Primanota (alternativ Steuerschlüssel 401):

Stapel: 02-2024/0012 Korrekturen Februar												Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024	
!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Buchungstext	
				0,00								Abstimmsumme	
		1		198,52	G		401	4805	ER85-2024	12.02.2024	98000	ER85-2024 König Rep. Kopierer Storno Kulanz	
		2		890,00	G			10002	AR04-2024	05.02.2024	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardw. Storno	
		3		980,00	H			10002	AR04-2024	05.02.2024	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	
		4		398,00	G			10004	AR09-2024	21.02.2024	8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardw. Storno	
		5		33.980,45	H			10004	AR09-2024	21.02.2024	8401	AR04-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	
		6		269,00	G		9	4730	KA10	14.02.2024	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt. Storno	
		7		269,00	H		9	3800	KA10	14.02.2024	1000	Barzahlung Eingangsfrachten 19% VSt.	

Aufgabe 3

Prüfen Sie mit Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. Buchungen.

Kasse 1000 5.328,03 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0012									
Stapel: 02-2024/0012 Korrekturen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 1000					Kasse				
Funktion 10		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		5.300,00 S		5.328,03 S		7.290,28		7.262,25	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			3301	Bareinkauf Handbücher 7% VSt.		KA04		214,00
	05.02.2024		9	4930	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.		KA05		69,00
	05.02.2024		3	8800	Erlöse Anlagevermögen 19% USt.		KA06	2.380,00	
	07.02.2024		401	4530	Tankquittung 19% VSt.		KA07		39,80
	08.02.2024		9	4600	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.		KA08		635,10
	12.02.2024			1360	Bareinzahlung Kasse vom Bankkonto		KA09	500,00	
	14.02.2024		9	4730	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt.		KA10		269,00
	14.02.2024	G	9	4730	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt. Storno		KA10		-269,00
	14.02.2024		9	3800	Barzahlung Eingangsfrachten 19% VSt.		KA10		269,00
	14.02.2024			1360	Bareinzahlung von Kasse auf Bankkonto		KA11		4.500,00
	19.02.2024			4910	Barzahlung Postwertzeichen		KA12		16,90
	21.02.2024			3402	Bareinkauf Software 19% USt.		KA13		1.036,50
	23.02.2024			8401	Barverkauf Hardware 19% USt.		KA14	2.895,00	
	28.02.2024			8301	Barverkauf Handbücher 7% USt.		KA15	599,28	

Abziehbare Vorsteuer 19% 1576 7.159,45 EUR Soll

Belege buchen - 02-2024/0012									
Stapel: 02-2024/0012 Korrekturen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 1576					Abziehbare Vorsteuer 19%				
Funktion 30		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		3.072,30 S		7.159,45 S		4.192,00		104,85	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Abziehbare Vorsteuer 19 %		EBW2024	3.072,30	
	01.02.2024			1000	Bareinkauf Hardware 19% VSt.	19,00	KA02	76,95	
	05.02.2024		9	1000	Bareinkauf Büromaterial 19% VSt.	19,00	KA05	11,02	
	06.02.2024		9	1200	Mietleasing Lkw KO Februar	19,00	BA02	55,12	
	07.02.2024		401	1000	Tankquittung 19% VSt.	19,00	KA07	6,35	
	08.02.2024		401	1200	Abbuchung Internetgebühren	19,00	BA02	2,43	
	08.02.2024		9	1000	Barzahlung Werbeanzeige 19% VSt.	19,00	KA08	101,40	
	12.02.2024		401	98000	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer	19,00	ER85-2024	31,70	
	12.02.2024	G	401	98000	ER85-2024 König Rep. Kopierer Storno Kulanz	19,00	ER85-2024	-31,70	
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt.	19,00	KA10	42,95	
	14.02.2024	G	9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt. Storno	19,00	KA10	-42,95	
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Eingangsfrachten 19% VSt.	19,00	KA10	42,95	
	15.02.2024			70002	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.	19,00	ER122-24	801,51	
	15.02.2024		9	98000	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten J...	19,00	ER122-24	15,57	

Umsatzsteuer 19%

1776

11.072,55 EUR Haben

Belege buchen - 02-2024/0012									
Stapel: 02-2024/0012 Korrekturen Februar					Periode: 01.02.2024 - 29.02.2024				
Konto: 1776					Umsatzsteuer 19%				
Funktion	80	EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		2.926,00 H		11.072,55 H		85,90		8.232,45	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software	19,00	AR08-2024		60,21
	21.02.2024			10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR09-2024		63,55
	21.02.2024	G		10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardw. Storno	19,00	AR09-2024	-63,55	
	21.02.2024			10004	AR04-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR09-2024		5.425,45
	22.02.2024			10001	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR10-2024		60,14
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		462,23
	26.02.2024			10001	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software	19,00	AR11-2024		156,57
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware	19,00	AR12-2024		79,80
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör	19,00	AR12-2024		30,50
	27.02.2024		3	10001	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07	19,00	AR11-2024	3,13	
	28.02.2024			10002	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024	55,88	
	28.02.2024			10004	KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör	19,00	AR07-2024	5,68	
	28.02.2024		3	10003	Zahlungseingang Polster AG BA-Nr. 07	19,00	AR12-2024	2,21	
	28.02.2024			10001	BO1-2024 Firma Moesch Kundenbonus	19,00	BO1-2024	19,00	

Bezugsnebenkosten

3800

386,05 EUR Soll

Konto: 3800									
Bezugsnebenkosten									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		386,05 S		386,05		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Eingangsfrachten 19% VSt.	19,00	KA10	226,05	
	22.02.2024		9	70001	ER2024A651 Highdrive Bezugsnebenkosten	19,00	ER2024A651	95,80	
	23.02.2024		401	70003	ER357-24 Wänden KG Bezugsnebenkosten	19,00	ER357-24	64,20	

Ausgangsfrachten

4730

0 EUR

Konto: 4730									
Ausgangsfrachten									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		0,00		0,00		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	14.02.2024		9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt.	19,00	KA10	226,05	
	14.02.2024	G	9	1000	Barzahlung Ausgangsfrachten 19% VSt. Storno	19,00	KA10	-226,05	

Rep./Instandh. Anlagen, Betriebs- Gesch.

4805

0 EUR

Konto: 4805									
Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA									
Funktion		EB-Wert		Saldo		JVZ-Soll		JVZ-Haben	
		0,00		0,00		0,00		0,00	
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	12.02.2024		401	98000	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer	19,00	ER85-2024	166,82	
	12.02.2024	G	401	98000	ER85-2024 König Rep. Kopierer Storno Kulanz	19,00	ER85-2024	-166,82	

Erlöse Hardware 19% USt

8401

33.660,04 EUR Haben

Konto: 8401 Erlöse Hardware 19% USt

Funktion	80	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	33.660,04 H	294,12	33.954,16				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024		747,90
	05.02.2024	G		10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardw. Storno	19,00	AR04-2024		-747,90
	05.02.2024			10002	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024		823,53
	19.02.2024			10004	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR07-2024		1.126,60
	21.02.2024			10002	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR08-2024		596,26
	21.02.2024			10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR09-2024		334,45
	21.02.2024	G		10004	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardw. Storno	19,00	AR09-2024		-334,45
	21.02.2024			10004	AR04-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware	19,00	AR09-2024		28.555,00
	23.02.2024			1000	Barverkauf Hardware 19% USt.	19,00	KA14		2.432,77
	26.02.2024			10003	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware	19,00	AR12-2024		420,00
	28.02.2024			10002	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware	19,00	AR04-2024	294,12	

Kundin Wilma Klein

10002

1.716,66 EUR Soll

Konto: 10002 Wilma , Klein

Funktion	11	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		0,00	1.716,66 S	2.066,66	350,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	05.02.2024		A	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024	890,00	
	05.02.2024	G	A	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardw. Storno		AR04-2024	-890,00	
	05.02.2024		A	8401	AR04-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024	980,00	
	21.02.2024		A	8401	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR08-2024	709,55	
	21.02.2024		A	8402	AR08-2024 Klein, Wilma Erlöse Software		AR08-2024	377,11	
	28.02.2024		A	8401	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024		350,00

Kunde Franz Tischler

10004

35.560,75 EUR Soll

Konto: 10004 Tischler, Franz

Funktion 11

EB-Wert
0,00

Saldo
35.560,75 S

JVZ-Soll
35.596,35

JVZ-Haben
35,60

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	19.02.2024		A	8401	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR07-2024	1.340,65	
	19.02.2024		A	8403	AR07-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024	275,25	
	21.02.2024		A	8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	398,00	
	21.02.2024	G	A	8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardw. Storno		AR09-2024	-398,00	
	21.02.2024		A	8401	AR04-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	33.980,45	
	28.02.2024		A	8403	KGS03-2024 Tischler, Franz Erlöse Zubehör		AR07-2024		35,60

Diverse Lieferanten

98000

0 EUR

Konto:

Funktion	13	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		0,00	0,00	2.372,61	2.372,61				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	12.02.2024		401	4805	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer		ER85-2024		198,52
	12.02.2024	G	401	4805	ER85-2024 König Rep. Kopierer Storno Kulanz		ER85-2024		-198,52
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten Ja...		ER122-24		97,50
	21.02.2024		9	485	ER2024-852 Wareneing. Faxgerät UT 369 GWG		ER2024-852		428,70
	21.02.2024		9	4920	ER2024-852 Wareneing. Telefon		ER2024-852		95,80
	21.02.2024			1210	Zahlungsausgang TELTEAM Com PSD-BA-Nr. 2		ER583-2024	97,50	
	21.02.2024		9	485	ER5U12-2024 Wareneing. Werkstattschrank G...		ER5U12-2024		1.085,99
	21.02.2024		9	485	ER5U12-2024 Wareneing. Schreibtisch GWG		ER5U12-2024		664,62
	22.02.2024			1210	Zahlungsausgang FON-COM PSD-BA-Nr. 2		ER2024-852	524,50	
	22.02.2024			1210	Zahlungsausgang Tropedo PSD-BA-Nr. 2		ER5U12-2024	1.750,61	

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

1400

37.621,19 EUR Soll

Konto: 1400 Forderungen aus L+L

Funktion	90	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben				
		15.400,00 S	37.621,19 S	47.102,34	24.881,15				
BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	21.02.2024	G		8401	AR09-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardw. Storno		AR09-2024	-398,00	
	21.02.2024			8401	AR04-2024 Tischler, Franz Erlöse Hardware		AR09-2024	33.980,45	
	22.02.2024			8402	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR10-2024	376,64	
	22.02.2024			8301	AR10-2024 Moesch GmbH Erlöse Handbücher		AR10-2024	86,14	
	26.02.2024			8402	AR11-2024 Moesch GmbH Erlöse Software		AR11-2024	980,60	
	26.02.2024			8401	AR12-2024 Polster AG Erlöse Hardware		AR12-2024	499,80	
	26.02.2024			8403	AR12-2024 Polster AG Erlöse Zubehör		AR12-2024	191,00	
	27.02.2024		3	1200	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		960,99
	27.02.2024		3	8736	Zahlungseingang Moesch GmbH BA-Nr. 07		AR11-2024		19,61
	28.02.2024			8401	KGS02-2024 Klein, Wilma Erlöse Hardware		AR04-2024		350,00

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

1600

10.789,85 EUR Haben

Konto: 1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.

Funktion	91	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
		16.170,00 H	10.789,85 H	31.253,54	25.873,39

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	11.01.2024			9009	EBW ER2024A513 Highdrive GmbH		ER2024A513		5.000,00
	17.01.2024			9009	EBW ER2-2024 Wanden KG		ER2-2024		8.500,00
	25.01.2024			9009	EBW ER2024A528 Highdrive GmbH		ER2024A528		3.200,00
	31.01.2024			9009	EBW GS1-2024 Wanden KG		GS1-2024	530,00	
	12.02.2024		401	4805	ER85-2024 Firma König Reparatur Kopierer		ER85-2024		198,52
	12.02.2024	G	401	4805	ER85-2024 König Rep. Kopierer Storno Kulanz		ER85-2024		-198,52
	15.02.2024			3401	ER122-24 Firma Kuroyu Wareneing. Hardw.		ER122-24		5.020,00
	15.02.2024		9	4920	ER583-2024 TELTEAM COM Telefonkosten Ja...		ER122-24		97,50
	15.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A513	5.000,00	
	15.02.2024		9	490	ER50-2024 Büro Weber Anl.verm. Farbkop.		ER50-2024		5.961,31
	16.02.2024			1200	Zahlungsausg. Highdrive BA-Nr. 04		ER2024A528	3.200,00	
	19.02.2024			3301	ER24-1802 Fiebiger GmbH Handbücher		ER24-1802		1.980,02
	19.02.2024		9	4930	ER52-2024 Weber Wareneing. Bürobedarf		ER52-2024		189,92
	19.02.2024		9	4930	ER52-2024 Weber Wareneing. Bürobedarf G/W/G		ER52-2024		116,62
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		ER2-2024	8.500,00	
	20.02.2024			1200	Zahlungsausg. Wanden KG BA-Nr. 05		GS1-2024		530,00

20 Jahresabschluss

S. 431..... Übung 2: Abschreibungen buchen

Aufgabe 1

Buchen Sie die Abschreibung des Pkws mit Datum vom 31.12.2024 im Buchungsstapel *Abschlussbuchungen*.

Buchungssatz:

Abstimmsumme: 643,00 H

GU: WKZ: Umsatz: BU: Gegenkto: S Belegfeld 1: Datum: Konto: H Skonto:

EUR 69,00 H 4832 AfA2024 31.12. 320

Buchungstext:

Anteilige Abschreibung 2024 Pkw VW Polo

⇒ Aufteilung starten ⇒ Rechnungen buchen ⇒ Zahlungen buchen ⇒ Buchungsvorschläge bearbeiten ⇒ Digitale Belege buchen

Gegenkonto:	4832	Abschreibungen auf Fahrzeuge	Saldo: EUR	0,00	S
Konto:	320	Pkw	Saldo: EUR	68.000,00	S

Aufgabe 2

Prüfen Sie anschließend mit einem Klick auf das Symbol *FIBU-Konto anzeigen* die folgenden Salden. Korrigieren Sie ggf. die Buchung.

Abschreibung auf Kfz 4832 69,00 EUR Soll

Belege buchen - 12-2024/0001

Stapel: 12-2024/0001 Abschlussbuchungen Periode: 01.12.2024 - 31.12.2024

Konto: 4832 Abschreibungen auf Fahrzeuge

Funktion	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
	0,00	69,00 S	69,00	0,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	31.12.2024			320	Anteilige Abschreibung 2024 Pkw VW Polo		AfA2024	69,00	

Pkw 320 67.931,00 EUR Soll

Belege buchen - 12-2024/0001

Stapel: 12-2024/0001 Abschlussbuchungen Periode: 01.12.2024 - 31.12.2024

Konto: 320 Pkw

Funktion	EB-Wert	Saldo	JVZ-Soll	JVZ-Haben
	68.000,00 S	67.931,00 S	0,00	69,00

BL	Datum	GU	BU	Gegenkonto	Buchungstext	USt%	Belegfeld1	Umsatz Soll	Umsatz Haben
	01.02.2024			9000	EBW Pkw		EBW/2024	68.000,00	
	31.12.2024			4832	Anteilige Abschreibung 2024 Pkw VW Polo		AfA2024		69,00