



Praktikum in der Steuerberatungskanzlei

Ein Einblick in die faszinierende Welt der Steuerberatung

Rechnungswesen II
Übungen

Herausgeber: Bundessteuerberaterkammer K.d.ö.R. – mit freundlicher Unterstützung der DATEV eG

Alle in dieser Unterlage verwendeten personen- und firmenbezogenen Bezeichnungen und Anschriften sind speziell für diese Unterlage erstellt. Sollten dennoch Ähnlichkeiten mit Personen und/oder Firmen bestehen, sind diese rein zufällig.

Die in dieser Unterlage abgebildeten Formulare wurden z. T. digital nachgebildet. Abweichungen vom Original in Größe und Farbgebung sind daher wahrscheinlich. Inhaltliche Änderungen wurden nicht vorgenommen.

Wir behalten uns vor, dass die in der Unterlage verwendeten Bildschirmmasken Versionsnummern enthalten können, die gegenüber Ihrer Programmversion abweichen. Die abgebildeten Masken sind für mehrere Programmversionen gültig.

Copyright Bundessteuerberaterkammer K.d.ö.R. und DATEV eG: Alle Rechte, auch die des Nachdrucks, der Herstellung von Kopien und der Übersetzung, vorbehalten.

Windows® ist ein eingetragenes Warenzeichen der Microsoft Corporation, USA.

Microsoft® ist ein eingetragenes Warenzeichen der Microsoft Corporation, USA.

Angaben ohne Gewähr

2025/10-01

Praktikum in der Steuerberatungskanzlei

Rechnungswesen II – Übungen



Inhalt

1. Eine kurze Vorstellung	4
2. Ein Blick über die Schulter des Steuerberaters	6
3. Wie entsteht eine Beratungsvorlage?	8
4. Wie „bucht“ man einen Beleg?	8
5. Was ist ein Konto?	12
6. Das Mysterium Soll und Haben	14

Inhalt

7. Ein Fall für Dich	18
7.1 Buchführungsprogramm starten	18
7.2 Buchungsstapel anlegen	19
7.3 Buchführungs-Organisation	20
7.3.1 Wareneingangsrechnungen	20
7.3.2 Buchungssatz erfassen	21
7.3.3 Buchungssatz erfassen – Zusammenfassung	28
7.3.4 BWA, Automatik-Konten und Wareneingangsrechnungen	30
7.3.5 Weitere Buchungsstapel anlegen	33
7.3.6 BWA und Warenausgangsrechnungen	34
7.3.7 Kasse	39
7.3.8 Langlebige Wirtschaftsgüter	41
7.3.9 Kassenausgaben und -einnahmen	45
7.3.10 Geldtransit	49
7.3.11 Bankbelege	51
7.3.12 Buchungsvorschläge erzeugen	52
7.3.13 Elektronisches Bankbuchen	59
7.3.14 Gehaltszahlung	61

1. Eine kurze Vorstellung

Was macht die Steuerberaterin/der Steuerberater?

► **Lies Kapitel 1 bis 3 im Praktikanten-Arbeitsheft.
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.**

- Wie viele Steuerberater/innen muss es in einer Kanzlei mindestens geben?
 - eine Steuerberaterin und einen Steuerberater
 - eine Steuerberaterin oder einen Steuerberater
 - laut § 1 des Steuerberatergesetzes kann es nur einen Chef geben
- Was darf ein Steuerberater denn so tun?
 - in steuerlichen Sachverhalten beraten
 - Steuerfachangestellte ausbilden
 - darüber abstimmen, ob ein Steuergesetz erlassen wird oder nicht
 - Mandanten vor dem Finanzgericht vertreten

1. Eine kurze Vorstellung

Was macht die Steuerberaterin/der Steuerberater?

- ▶ **Lies Kapitel 1 bis 3 im Praktikanten-Arbeitsheft.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.
- Wie viele Steuerberater/innen muss es in einer Kanzlei mindestens geben?
 - ~~☐ eine Steuerberaterin und einen Steuerberater~~
 - ☺ **eine Steuerberaterin oder einen Steuerberater**
 - ~~☐ laut § 1 des Steuerberatungsgesetzes kann es nur einen Chef geben~~
- Was darf ein Steuerberater denn so tun?
 - ☺ **in steuerlichen Sachverhalten beraten**
 - ☺ **Steuerfachangestellte ausbilden**
 - ~~☐ darüber abstimmen, ob ein Steuergesetz erlassen wird oder nicht~~
 - ☺ **Mandanten vor dem Finanzgericht vertreten**

2. Ein Blick über die Schulter des Steuerberaters

Beratung von Frau Grünkern durch Frau Steuermann

- Welche **Standardkontenrahmen** werden meistens in der Kanzlei benutzt?
 - SKR04 – Abschlussgliederungsprinzip
 - SKR99 – freier Kontenrahmen
 - SKR03 – Prozessgliederungsprinzip
- Was ist eine BWA?
 - eine betriebliche Ausarbeitung
 - eine betriebliche Auswertung
 - eine Betriebswirtschaftliche Auswertung
- Wozu braucht der Unternehmer eine BWA?
 - für das Finanzamt
 - für seine Bank, um Darlehen zu er- bzw. behalten
 - für sich selbst, um zu wissen, wie seine Geschäfte laufen



2. Ein Blick über die Schulter des Steuerberaters

Beratung von Frau Grünkern durch Frau Steuermann

- Welche **Standardkontenrahmen** werden meistens in der Kanzlei benutzt?

- ☺ **SKR04 – Abschlussgliederungsprinzip**
- ⊖ ~~SKR99 – freier Kontenrahmen~~
- ☺ **SKR03 – Prozessgliederungsprinzip**

- Was ist eine BWA?

- ⊖ ~~eine betriebliche Ausarbeitung~~
- ⊖ ~~eine betriebliche Auswertung~~
- ☺ **eine Betriebswirtschaftliche Auswertung**

- Wozu braucht der Unternehmer eine BWA?

- ⊖ ~~für das Finanzamt~~
- ☺ **für seine Bank, um Darlehen zu er- bzw. behalten**
- ☺ **für sich selbst, um zu wissen, wie seine Geschäfte laufen**



3. Wie entsteht eine Beratungsvorlage?/

4. Wie „bucht“ man einen Beleg?

Der Stoff, aus dem die Zahlen sind ...

► **Lies Kapitel 3 und 4 im Praktikanten-Arbeitsheft.**

- Wozu macht der Unternehmer eine Buchführung?
 - als Grundlage für die Erstellung einer BWA
 - um einen Überblick über die Geschäfte zu erhalten
 - um gesetzliche Vorgaben zu erfüllen
 - um seine Aufzeichnungen als Bestseller zu verkaufen
- Was ist die Grundlage für eine Buchung?
 - ein aus einem Geschäft resultierender Beleg – keine Buchung ohne Beleg
 - ein „Gebucht“-Stempel – keine Buchung ohne „Gebucht“-Stempel
 - die (steuer)rechtliche Würdigung des Sachverhalts

3. Wie entsteht eine Beratungsvorlage?/

4. Wie „bucht“ man einen Beleg?

Der Stoff, aus dem die Zahlen sind ...

► **Lies Kapitel 3 und 4 im Praktikanten-Arbeitsheft.**

- Wozu macht der Unternehmer eine Buchführung?
 - ☺ **als Grundlage für die Erstellung einer BWA**
 - ☺ **um einen Überblick über die Geschäfte zu erhalten**
 - ☺ **um gesetzliche Vorgaben zu erfüllen**
 - ☹ ~~um seine Aufzeichnungen als Bestseller zu verkaufen~~
- Was ist die Grundlage für eine Buchung?
 - ☺ **ein aus einem Geschäft resultierender Beleg – keine Buchung ohne Beleg**
 - ☹ ~~ein „Gebucht“-Stempel – keine Buchung ohne „Gebucht“-Stempel~~
 - ☺ **die (steuer)rechtliche Würdigung des Sachverhalts**

3. Wie entsteht eine Beratungsvorlage?/

4. Wie „bucht“ man einen Beleg?

Der Stoff, aus dem die Zahlen sind ...

- Was ist die Besonderheit bei der erhaltenen Umsatzsteuer?
 - Diese wird gewöhnlich auf ein eigenes Konto gebucht.
 - Der Unternehmer bringt sie in einem Kuvert am Ende des Monats zum Finanzamt.
 - Nach Abzug der an andere Unternehmen gezahlten Umsatzsteuer muss der Betrag regelmäßig ans Finanzamt überwiesen werden.
 - Umsatzsteuer belastet nur den Endverbraucher.

3. Wie entsteht eine Beratungsvorlage?/

4. Wie „bucht“ man einen Beleg?

Der Stoff, aus dem die Zahlen sind ...

- Was ist die Besonderheit bei der erhaltenen Umsatzsteuer?
 - ☺ **Diese wird gewöhnlich auf ein eigenes Konto gebucht.**
 - ⊖ ~~Der Unternehmer bringt sie in einem Kuvert am Ende des Monats zum Finanzamt.~~
 - ☺ **Nach Abzug der an andere Unternehmen gezahlten Umsatzsteuer muss der Betrag regelmäßig ans Finanzamt überwiesen werden.**
 - ☺ **Umsatzsteuer belastet nur den Endverbraucher.**

5. Was ist ein Konto?

Von Waren- und Bankkonten

► **Lies *Kapitel 5 im Praktikanten-Arbeitsheft.***

- Was ist ein Geschäftsvorfall?
 - eine unangenehme Situation für einen Unternehmer ...
 - aus diesem wird eine Buchung entwickelt
 - ein Vorfall, der Geschäfte des Unternehmers betrifft
- Was hat es mit dem Konto auf sich?
 - auf einem Konto werden Geschäftsvorfälle erfasst
 - Kon To war der Erfinder der doppelten Buchführung
 - auf ihm erfolgt eine konkrete Zuordnung eines bestimmten Sachverhalts

5. Was ist ein Konto?

Von Waren- und Bankkonten

► **Lies Kapitel 5 im Praktikanten-Arbeitsheft.**

- Was ist ein Geschäftsvorfall?
 - ⊖ ~~eine unangenehme Situation für einen Unternehmer ...~~
 - ☺ **aus diesem wird eine Buchung entwickelt**
 - ☺ **ein Vorfall, der Geschäfte des Unternehmers betrifft**

- Was hat es mit dem Konto auf sich?
 - ☺ **auf einem Konto werden Geschäftsvorfälle erfasst**
 - ⊖ ~~Kon-To war der Erfinder der doppelten Buchführung~~
 - ☺ **auf ihm erfolgt eine konkrete Zuordnung eines bestimmten Sachverhalts**

6. Das Mysterium Soll und Haben

Wo steht etwas auf dem Konto?

► **Lies Kapitel 6 im Praktikanten-Arbeitsheft.**

- Wofür steht „Soll“?
 - für die linke Seite eines Kontos
 - für die linke Seite der Bilanz
 - für die linke Seite der GuV-Rechnung
 - für die Forderung der Bank an den Kunden aus Sicht der Bank

- Wofür steht „Haben“?
 - für die rechte Seite eines Kontos
 - für die rechte Seite der Bilanz
 - für die rechte Seite der GuV-Rechnung
 - für das Guthaben eines Bankkunden aus Sicht der Bank

6. Das Mysterium Soll und Haben

Wo steht etwas auf dem Konto?

► Lies *Kapitel 6 im Praktikanten-Arbeitsheft*.

■ Wofür steht „Soll“?

- ☺ **für die linke Seite eines Kontos**
- ~~☹ für die linke Seite der Bilanz~~
- ~~☹ für die linke Seite der GuV-Rechnung~~
- ☺ **für die Forderung der Bank an den Kunden aus Sicht der Bank**

■ Wofür steht „Haben“?

- ☺ **für die rechte Seite eines Kontos**
- ~~☹ für die rechte Seite der Bilanz~~
- ~~☹ für die rechte Seite der GuV-Rechnung~~
- ☺ **für das Guthaben eines Bankkunden aus Sicht der Bank**

6. Das Mysterium Soll und Haben

Wo steht etwas auf dem Konto?

- Aufwand bucht man immer im:
 - Haben
 - Soll

- Passivkonten erhöhen sich im:
 - Haben
 - Soll

6. Das Mysterium Soll und Haben

Wo steht etwas auf dem Konto?

- Aufwand bucht man immer im:

~~☹ Haben~~

😊 **Soll**

- Passivkonten erhöhen sich im:

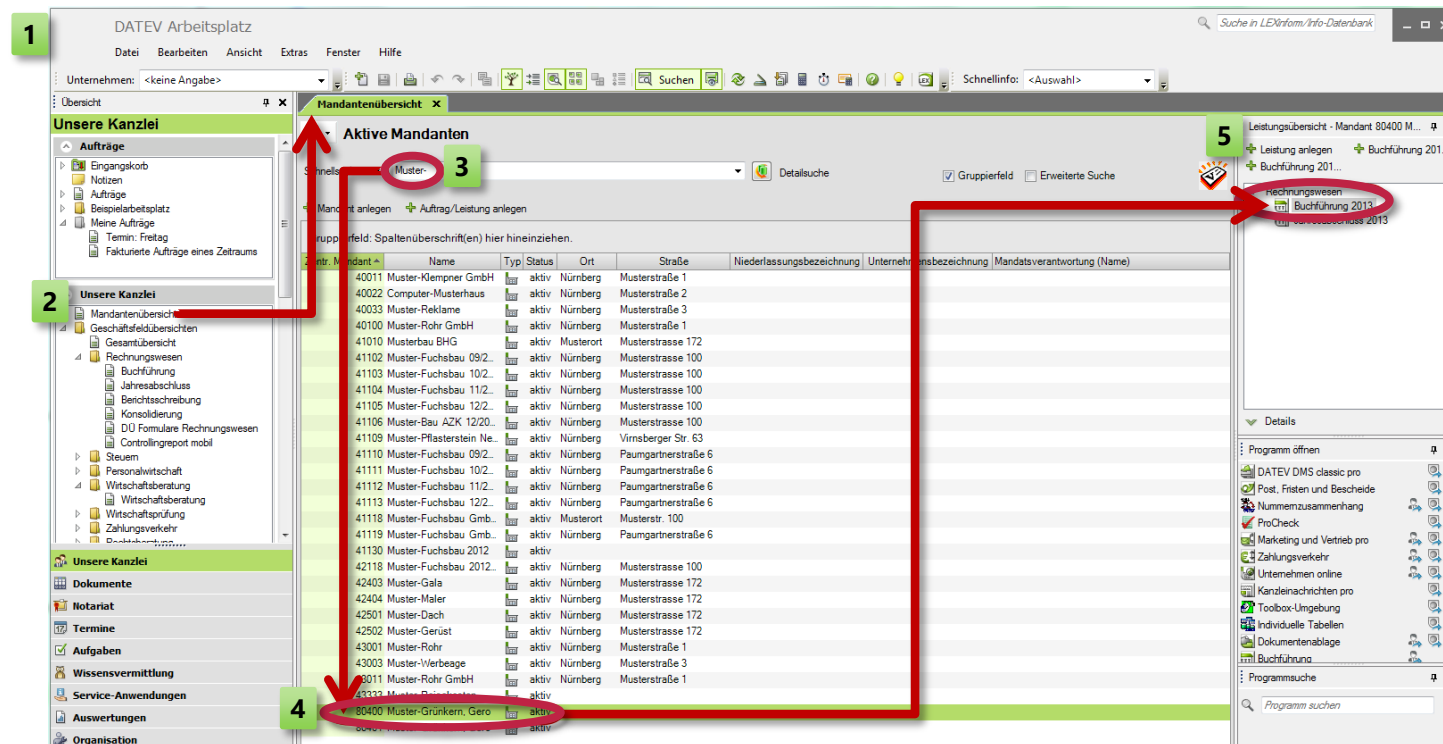
😊 **Haben**

~~☹ Soll~~

7.1 Buchführungsprogramm starten

So öffnest Du das zu bearbeitende Unternehmen für die Buchführung

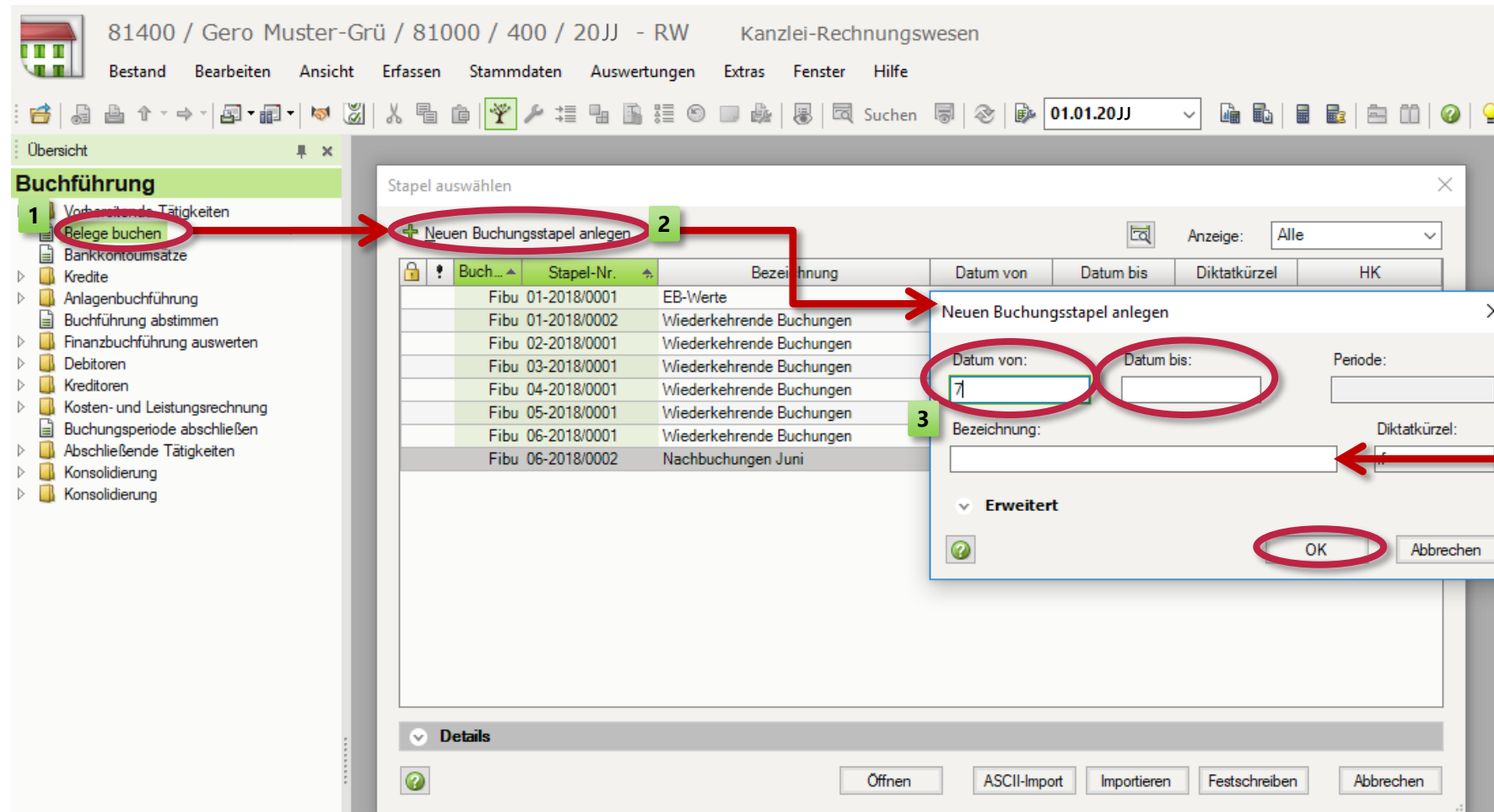
- 1 Öffne per Doppelklick den DATEV Arbeitsplatz und 2 die Mandantenübersicht.
- 3 Erfasse in der Schnellsuche den Namen oder die Nummer des gewünschten Unternehmens.
- 4 Markiere mit einem einfachen Klick das zu bearbeitende Unternehmen.
- 5 Doppelklicke rechts in der Leistungsübersicht auf Buchführung.



7. Ein Fall für Dich

7.2 Buchungsstapel anlegen

So eröffnest Du im Buchführungsprogramm einen Buchungsstapel



- 1 Doppelklicke auf Belege buchen.
Klicke auf Neuen Buchungsstapel anlegen.
- 2 Erfasse Datum von (7) und Datum bis (7).
Trennpunkte sind nicht erforderlich.
- 3 Eine Bezeichnung, z. B.
Eingangsbuchungen, dient der Übersicht.

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.1 Wareneingangsrechnungen

- **Folgende Rechnungen darfst Du nun nacheinander erfassen. Nimm Dir die Zeit, jede Rechnung in Bezug auf die wichtigen Informationen, die Dir ab *Kapitel 7.3.2* genannt werden, zu betrachten. Achte vor allem auf den Umsatzsteuersatz!**

■ Wareneingangsrechnung 201: Einkauf von Bio-Pantoletten	19 %
■ Wareneingangsrechnung 202: Einkauf von Gemüsesäften	19 %
■ Wareneingangsrechnung 203: Einkauf von Kosmetik-Produkten	19 %
■ Wareneingangsrechnung 204: Einkauf von Weizenmehl	7 %
■ Wareneingangsrechnung 205: Einkauf von Trockenfrüchten	7 %
■ Wareneingangsrechnung 206: Einkauf von Natur-Kosmetik	19 %
■ Wareneingangsrechnung 207: Einkauf von Getreide	7 %
■ Wareneingangsrechnung 208: Einkauf von Gemüse- und Fruchtsäften	19 %
■ Wareneingangsrechnung 209: Einkauf von Gesundheitskissen	19 %
■ Wareneingangsrechnung 210: Einkauf von Amaranth und Weizenmehl	7 %
■ Wareneingangsrechnung 211: Einkauf von Körperöl	19 %
■ Wareneingangsrechnung 212: Einkauf von Trockenfrüchten	7 %

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.2 Buchungssatz erfassen

So erfasst Du einen Buchungssatz in der Buchungszeile

1 Betrag erfassen
2 Soll/Haben – Stellung auf Konto mit **Enter** / **+** wählen
3 Gegenkonto erfassen
4 Rechnungsnummer erfassen
5 Datum erfassen: Tag genügt – Ableitung aus Stapeldatum!
6 Konto erfassen
7 Buchungstext erfassen
8 Buchung abschließen mit **+**

Enter = SOLL
+ = HABEN
→ Bezug auf das Feld Konto

Buchungstext nach Bedarf:
Lieferantennamen, Ware, ...

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.2 Buchungssatz erfassen

Die erste Wareneingangsbuchung

Gegenkonto auswählen

Eigenschaften: Beschriftet Anzeige: Alle

Schnellsuche: Warenein

Konto Beschriftung

- 5400 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5401 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5402 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5403 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5404 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5405 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5406 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5407 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5408 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5409 Wareneingang 19% Vorsteuer
- 5505 Wareneingang 5,5% Vorsteuer
- 5506 Wareneingang 5,5% Vorsteuer
- 5507 Wareneingang 5,5% Vorsteuer
- 5508 Wareneingang 5,5% Vorsteuer
- 5509 Wareneingang 5,5% Vorsteuer
- 5300 Wareneingang 7% Vorsteuer
- 5301 Wareneingang 7% Vorsteuer

F5: Aktualisieren OK Abbrechen

Gegenkonto auswählen

Eigenschaften: Beschriftet Anzeige: Alle

Schnellsuche: Medi

Konto Beschriftung

- 70200 Meditest-Gesundheitsbedarf GmbH

F5: Aktualisieren OK Abbrechen

Bearbeitung Nr. 1 Abstimmsumme: 261,21 H

WKZ: Umsatz: BU Gegenkonto: S Belegfeld 1: Datum: Konto: H Skonto: Buchungstext:

EUR 261,21 H 5400 302-20 03.07. 70200 Meditest-Gesundheitsbedarf GmbH Pantolett

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.2 Buchungssatz erfassen

Die erste Wareneingangsbuchung

Belege buchen - 07-2013/0001 x

Stapel: 07-20 0001 Eingangsrechnungen Periode: 01.07.20 - 31.07.20

I	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Skonto	Buchungstext
				0,00								Abstimmsumme
		1		261,21	H		5400 302-2013		03.07.2013	70200		Meditest-Gesundheitsbedarf GmbH Pantoletten

Details zu Nr. 1

Konto	Beschreibung	Betrag S	Betrag H	Saldo	Monatswert S	Monatswert H	kum. Wert S	kum. Wert H
1406	Abziehbare Vorsteuer...	41,71		9.978,28 S	171,31	4,75	9.983,03	4,75
3300	Verbindl. aus Lieferung...		261,21	261,21 H		261,21		261,21
5400	Wareneingang 19% Vo...	219,50		35.139,50 S	219,50		35.139,50	
70200	Meditest-Gesundheitsb...		261,21	261,21 H		261,21		261,21

Abstimmsumme: 261,21 H

WKZ: EUR Umsatz: BU Gegenkonto: Belegfeld 1: Datum: Konto: Skonto: Buchungstext:

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




Gegenkonto: 90640 Saldo: EUR 0,00 S

Konto: 1600 Kasse Saldo: EUR 7.437,40 S

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.2 Buchungssatz erfassen




► **Bearbeite *Kapitel 7.3.1 und 7.3.2 Deines Praktikanten-Arbeitshefts.***
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Welchen Betrag erfasst man gewöhnlich im Feld Umsatz?
 - Brutto-Betrag (=Netto-Betrag plus Umsatzsteuer)
 - Netto-Betrag (=Brutto-Betrag minus Umsatzsteuer)
 - Umsatzsteuerbetrag (das Programm errechnet automatisch den Netto-Betrag)
- Mit welcher Taste bucht man im Feld Konto auf der Soll-Seite?
 -  am Ziffernblock
 -  am Ziffernblock
 -  am Ziffernblock

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation




7.3.2 Buchungssatz erfassen






► **Bearbeite *Kapitel 7.3.1 und 7.3.2* Deines Praktikanten-Arbeitshefts.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Welchen Betrag erfasst man gewöhnlich im Feld Umsatz?
 - ☺ **Brutto-Betrag (=Netto-Betrag plus Umsatzsteuer)**
 - ⊖ ~~Netto-Betrag (=Brutto-Betrag minus Umsatzsteuer)~~
 - ⊖ ~~Umsatzsteuerbetrag (das Programm errechnet automatisch den Netto-Betrag)~~
- Mit welcher Taste bucht man im Feld Konto auf der Soll-Seite?
 - ⊖ ~~ am Ziffernblock~~
 - ⊖ ~~ am Ziffernblock~~
 - ☺  **am Ziffernblock**

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation




7.3.2 Buchungssatz erfassen






- Mit welcher Taste bucht man im Feld Konto auf der Haben-Seite?
 -  am Ziffernblock
 -  am Ziffernblock
 -  am Ziffernblock

- Mit welcher Tastenkombination übernimmt man Kontenbeschriftungen in den Buchungstext?
 - Beschriftung Gegenkonto mit Eingabe im Feld Buchungstext von G+  (am Ziffernblock)
 - Beschriftung Sachkonto mit Eingabe im Feld Buchungstext von S+  (am Ziffernblock)
 - Beschriftung Debitor mit Eingabe im Feld Buchungstext von D+  (am Ziffernblock)
 - Beschriftung Kreditor mit Eingabe im Feld Buchungstext von K+  (am Ziffernblock)
 - Beschriftung Konto mit Eingabe im Feld Buchungstext von K+  (am Ziffernblock)

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.2 Buchungssatz erfassen

- Mit welcher Taste bucht man im Feld Konto auf der Haben-Seite?
 - ☺  **am Ziffernblock**
 -  am Ziffernblock
 -  am Ziffernblock

- Mit welcher Tastenkombination übernimmt man Kontenbeschriftungen in den Buchungstext?
 - ☺ **Beschriftung Gegenkonto mit Eingabe im Feld Buchungstext von G+  (am Ziffernblock)**
 - Beschriftung Sachkonto mit Eingabe im Feld Buchungstext von S+  (am Ziffernblock)
 - Beschriftung Debitor mit Eingabe im Feld Buchungstext von D+  (am Ziffernblock)
 - Beschriftung Kreditor mit Eingabe im Feld Buchungstext von K+  (am Ziffernblock)
 - ☺ **Beschriftung Konto mit Eingabe im Feld Buchungstext von K+  (am Ziffernblock)**

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.3 Buchungssatz erfassen – Zusammenfassung

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.3 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Was erfasst man im Feld Gegenkonto?
 - Nichts, denn man benötigt nur eine Eingabe im Feld Konto
 - das Konto, gegen das man immer bucht: Wareneinkauf
 - das Konto, auf dem die Gegenbuchung zum Konto erfolgen soll

- Was erfasst man im Feld Belegfeld1?
 - die Auftragsnummer der Rechnung
 - die Seitenzahl des Belegs
 - die Rechnungsnummer

- Was erfasst man im Feld Datum?
 - das Auftragsdatum
 - das Rechnungsdatum
 - das Leistungsdatum

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.3 Buchungssatz erfassen – Zusammenfassung

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.3 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Was erfasst man im Feld Gegenkonto?
 - ~~⊖ Nichts, denn man benötigt nur eine Eingabe im Feld Konto~~
 - ~~⊖ das Konto, gegen das man immer bucht: Wareneinkauf~~
 - ☺ **das Konto, auf dem die Gegenbuchung zum Konto erfolgen soll**

- Was erfasst man im Feld Belegfeld1?
 - ~~⊖ die Auftragsnummer der Rechnung~~
 - ~~⊖ die Seitenzahl des Belegs~~
 - ☺ **die Rechnungsnummer**

- Was erfasst man im Feld Datum?
 - ~~⊖ das Auftragsdatum~~
 - ☺ **das Rechnungsdatum**
 - ~~⊖ das Leistungsdatum~~

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.4 BWA, Automatik-Konten und Wareneingangsrechnungen

So wirken sich Deine Buchungen in der BWA aus

BWA-Nr. 1 Kurzfristige Erfolgsrechn... Jul X					
BWA-Auswahl: 1 - DATEV-BWA		Zeitraum: Juli 2			
Zeile	Bezeichnung	Jul/20JJ	% Ges.- Leistung	% Ges.- Kosten	% Pers.- Kosten
1010					
1020	Umsatzerlöse	8.772,20	100,00		
1040	Best.Verdg. FE/UE	0,00			
1045	Akt.Eigenleistungen	0,00			
1050					
1051	Gesamtleistung	8.772,20	100,00	1.639,20	
1052					
1060	Mat./Wareneinkauf	219,50	2,50	41,02	
1070					
1080	Rohertrag	8.552,70	97,50	1.598,19	
1081					
1090	So. betr. Erlöse	0,00			
1091					
1092	Betriebl. Rohertrag	8.552,70	97,50	1.598,19	
1093					
1094	Kostenarten:				
1100	Personalkosten	0,00			
1120	Raumkosten	-25,00	-0,28	-4,67	
1140	Betriebl. Steuern	0,00			
1150	Versich./Beiträge	0,00			
1160	Besondere Kosten	0,00			
1180	Kfz-Kosten (o. St.)	0,00			
1200	Werbe-/Reisekosten	494,54	5,64	92,41	
1220	Kosten Warenabga...	0,00			
1240	Abschreibungen	0,00			
Wertenachweis					
Konto	Zeile	Bezeichnung	Jul/20JJ Konten/Zeilen		
5300	S	Wareneingang 7% Vorsteuer	0,00		
5400	S	Wareneingang 19% Vorsteuer	219,50		

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.4 BWA, Automatik-Konten und Wareneingangsberechnungen

► Bearbeite *Kapitel 7.3.4 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.

Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Wie wirkt sich die Umsatzsteuer in der BWA aus?
 - Sie ist Aufwand.
 - Gezahlte Umsatzsteuer (= Vorsteuer) ist Ertrag.
 - Die Umsatzsteuer wirkt sich nicht in der BWA aus, da sie weder Aufwand noch Ertrag ist!
- Was ist ein Automatik-Konto?
 - ein Konto, das automatisch genutzt wird, wenn wir keines eingeben.
 - ein Konto, das bewirkt, dass automatisch die Umsatzsteuer ermittelt und auf das korrekte USt-Konto gebucht wird.
- Wo kann man sehen, welche Konten (automatisch) mit USt bebucht wurden?
 - Die Umsatzsteuer ist Regierungssache – niemand kann das sehen!
 - In den Details oberhalb der Buchungszeile kann man unter Summen und Salden einer Buchung genau sehen, welche Konten (automatisch) durch den Buchungssatz angesprochen wurden.

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.4 BWA, Automatik-Konten und Wareneingangsberechnungen

► Bearbeite *Kapitel 7.3.4 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.

Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Wie wirkt sich die Umsatzsteuer in der BWA aus?
 - ~~☹ Sie ist Aufwand.~~
 - ~~☹ Gezahlte Umsatzsteuer (= Vorsteuer) ist Ertrag.~~
 - ☺ **Die Umsatzsteuer wirkt sich nicht in der BWA aus, da sie weder Aufwand noch Ertrag ist!**
- Was ist ein Automatik-Konto?
 - ~~☹ ein Konto, das automatisch genutzt wird, wenn wir keines eingeben.~~
 - ☺ **ein Konto, das bewirkt, dass automatisch die Umsatzsteuer ermittelt und auf das korrekte USt-Konto gebucht wird.**
- Wo kann man sehen, welche Konten (automatisch) mit USt bebucht wurden?
 - ~~☹ Die Umsatzsteuer ist Regierungssache – niemand kann das sehen!~~
 - ☺ **In den Details oberhalb der Buchungszeile kann man unter Summen und Salden einer Buchung genau sehen, welche Konten (automatisch) durch den Buchungssatz angesprochen wurden.**

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.5 Weitere Buchungsstapel anlegen

So eröffnest Du einen neuen Buchungsstapel

The screenshot shows the Lexiware accounting software interface. The left sidebar contains a menu with 'Buchführung' highlighted. The main window is titled 'Belege buchen - 07-2013/0001'. A red circle highlights the button 'Neuen Buchungsstapel anlegen'. Below this, a table lists existing booking stacks. The bottom section shows 'Details zu Nr. 1' with a table of account balances and a summary section.

Stapel	BL	Bezeichnung	Datum von	Datum bis	Diktatkürzel	HK
07-20	0001	Eingangsbuchungen	01.07.20	31.07.20	rf	RE

Konto	Beschreibung	Betrag S	Betrag H	Saldo	Monatswert S	Monatswert H	kum. Wert S	kum. Wert H	EB-Wert
1406	Abziehbare Vorsteuer	41,71		9.853,43 S	41,71		9.853,43		
3300	Verbindl. aus Lieferung		261,21	261,21 H		261,21		261,21	
5400	Wareneingang 19% Vo	219,50		35.139,50 S	219,50		35.139,50		
70200	Meditest-Gesundheitsb...		261,21	261,21 H		261,21		261,21	

Abstimmsumme: 261,21 H

WKZ: Umsatz: EUR, BI Gegenkonto: 302-2013, Belegfeld 1: 03.07., Konto: 70200, Skonto: , Buchungstext:

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

Gegenkonto: 5400 Wareneingang 19% Vorsteuer Saldo: EUR 35.139,50 S
Konto: 70200 Meditest-Gesundheitsbedarf GmbH Saldo: EUR 261,21 H

Jahresabschluss zum 31.07.2013 EUR L:\DATEV\DATEN\RW\DAT\DATA\STANDARD

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.6 BWA und Warenausgangsrechnungen

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.6 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*. Nimm Dir die Zeit, jede Rechnung in Bezug auf die wichtigen Informationen, die Dir ab *Kapitel 7.3.6* genannt werden, zu betrachten.**

■ Warenausgangsrechnung 101: Verkauf von Gemüsesäften	19 %
■ Warenausgangsrechnung 102: Verkauf von Trockenfrüchten	7 %
■ Warenausgangsrechnung 103: Verkauf von Gesundheitskissen	19 %
■ Warenausgangsrechnung 104: Verkauf von Frucht- und Gemüsesäften	19 %
■ Warenausgangsrechnung 105: Verkauf von Natur-Kosmetik	19 %
■ Warenausgangsrechnung 106: Verkauf von Mehl und Trockenfrüchten	7 %
■ Warenausgangsrechnung 107: Verkauf von Calcium- und Magnesium-Tabs	19 %
■ Warenausgangsrechnung 108: Verkauf von Natur-Kosmetik	19 %
■ Warenausgangsrechnung 109: Verkauf von Trockenfrüchten und Brotaufstrichen	7 %
■ Warenausgangsrechnung 110: Verkauf von Gemüsesäften	19 %
■ Warenausgangsrechnung 111: Verkauf von Fruchtsäften	19 %
■ Warenausgangsrechnung 112: Verkauf von Weizen und Amaranth	7 %
■ Warenausgangsrechnung 113: Verkauf von Äth. Ölen	19 %
■ Warenausgangsrechnung 114: Verkauf von Natur-Kosmetik	19 %

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.6 BWA und Warenausgangsrechnungen

Die erste Warenausgangsrechnung

The screenshot shows two dialog boxes and a main entry form. The 'Gegenkonto auswählen' (Select Counter Account) dialog has 'Eigenschaften: Beschriftet' and 'Anzeige: Alle'. The 'Schnellsuche' (Quick Search) field contains 'vital', which is circled in red. Below, the account list shows '10600 Gasthaus Vital' selected, also circled in red. A red arrow points from this selection to the 'BU Gegenkonto: S' field in the main form. The 'Konto auswählen' (Select Main Account) dialog has 'Eigenschaften: Beschriftet' and 'Anzeige: Alle'. The 'Schnellsuche' field contains 'Erlöse', which is circled in red. Below, the account list shows '4400 Erlöse 19% USt' selected, also circled in red. A red arrow points from this selection to the 'Konto: H' field in the main form. The main form at the bottom has a yellow header with 'Abstimmsumme: 0,00 H'. It contains fields for 'WKZ: EUR', 'Umsatz: 547,40 H', 'BU Gegenkonto: S 10600', 'Belegfeld 1: 07101', 'Datum: 02.07.', 'Konto: H 4400', 'Skonto:', and 'Buchungstext: Gasthaus Vital, Gemüsesaft'. Below these fields are navigation buttons: 'Aufteilung starten', 'Rechnungen buchen', 'Zahlungen buchen', 'Buchungsvorschläge bearbeiten', and 'Digitale Belege buchen'. At the bottom, a table shows the account balances:

Gegenkonto:	10600 Gasthaus Vital	Saldo: EUR	0,00 S
Konto:	4400 Erlöse 19% USt	Saldo: EUR	129.300,00 H

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.6 BWA und Warenausgangsrechnungen

Die erste Warenausgangsrechnung

Belege buchen - 07-2013/0002 x

Stapel: 07:20 0002 Ausgangsrechnungen | Periode: 01.07.20 - 31.07.20

!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Skonto	Buchungstext
		1		547,40	H		10600		07101 02.07.2013	4400		Gasthaus Vital, Gemüsesaft

Abstimmsumme: 547,40 H

Details zu Nr. 1

Konto	Beschreibung	Betrag S	Betrag H	Saldo	Monatswert S	Monatswert H	kum. Wert S	kum. Wert H
1200	Forderungen aus Liefer...	547,40		547,40 S	547,40		547,40	
3806	Umsatzsteuer 19%		87,40	24.818,31 H		251,31		24.818,31
4400	Erlöse 19% USt		460,00	130.622,69 H		1.322,69		130.622,69
10600	Gasthaus Vital	547,40		547,40 S	547,40		547,40	

Abstimmsumme: 547,40 H

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

EUR [] [] [] [] [] [] [] []

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

Gegenkonto:	90640	Saldo:	EUR	0,00	S
Konto:	1600 Kasse	Saldo:	EUR	7.437,40	S

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.6 BWA und Warenausgangsrechnungen

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.6 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Wie wirkt sich die Buchung auf einem Erlöskonto in der BWA aus?
 - Sie ist Aufwand.
 - Sie ist Ertrag.
 - Sie erhöht den Gewinn.

- Wie wirkt sich die Buchung einer Kunden-Forderung auf die BWA aus?
 - Die Buchung auf dem Debitoren-Konto wirkt sich nicht in der BWA aus.
 - Die Buchung erhöht das Aktiv-Vermögen (= Forderung) in der Bilanz.

- Welchen Einfluss hat die Umsatzsteuerbuchung auf den Gewinn oder Verlust?
 - Die Umsatzsteuer ist gewinnerhöhend, weil wir sie vom Kunden bezahlt bekommen.
 - Die Umsatzsteuer hat keinen Einfluss auf Gewinn oder Verlust. Sie stellt eine Verbindlichkeit gegenüber dem Finanzamt dar. Wir behalten sie lediglich ein und müssen sie ans Finanzamt abführen.

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.6 BWA und Warenausgangsrechnungen

► Bearbeite *Kapitel 7.3.6 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.

Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Wie wirkt sich die Buchung auf einem Erlöskonto in der BWA aus?
 - ~~☹ Sie ist Aufwand.~~
 - ☺ **Sie ist Ertrag.**
 - ☺ **Sie erhöht den Gewinn.**

- Wie wirkt sich die Buchung einer Kunden-Forderung auf die BWA aus?
 - ☺ **Die Buchung auf dem Debitoren-Konto wirkt sich nicht in der BWA aus.**
 - ☺ **Die Buchung erhöht das Aktiv-Vermögen (= Forderung) in der Bilanz.**

- Welchen Einfluss hat die Umsatzsteuerbuchung auf den Gewinn oder Verlust?
 - ~~☹ Die Umsatzsteuer ist gewinnerhöhend, weil wir sie vom Kunden bezahlt bekommen.~~
 - ☺ **Die Umsatzsteuer hat keinen Einfluss auf Gewinn oder Verlust. Sie stellt eine Verbindlichkeit gegenüber dem Finanzamt dar. Wir behalten sie lediglich ein und müssen sie ans Finanzamt abführen.**

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.7 Kasse

- ▶ **Bearbeite *Kapitel 7.3.7 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.
- Was macht man sinnvoller Weise in der Buchungszeile beim Buchen der Kasse?
 - man erfasst das Kassenkonto 1600 (1000) im Feld Gegenkonto
 - man erfasst das Kassenkonto 1600 (1000) im Feld Konto
- Warum tut man das?
 - weil das Feld Gegenkonto ein Schleppfeld ist
 - weil das Feld Konto ein Schleppfeld ist
- Und was bringt das?
 - Man muss nicht bei jeder Buchung das Konto 1600 (1000) eintippen!
 - Es spart Zeit, die man z. B. für eine zweiminütige Finger- und Rückenentspannung nutzen könnte!
 - Das Erfassen wird entspannter.

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.7 Kasse

► Bearbeite *Kapitel 7.3.7 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.

Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Was macht man sinnvoller Weise in der Buchungszeile beim Buchen der Kasse?
 - ⊖ ~~man erfasst das Kassenkonto 1600 (1000) im Feld Gegenkonto~~
 - ☺ **man erfasst das Kassenkonto 1600 (1000) im Feld Konto**
- Warum tut man das?
 - ⊖ ~~weil das Feld Gegenkonto ein Schleppfeld ist~~
 - ☺ **weil das Feld Konto ein Schleppfeld ist**
- Und was bringt das?
 - ☺ **Man muss nicht bei jeder Buchung das Konto 1600 (1000) eintippen!**
 - ☺ **Es spart Zeit, die man z. B. für eine zweiminütige Finger- und Rückenentspannung nutzen könnte!**
 - ☺ **Das Erfassen wird entspannter.**

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.8 Langlebige Wirtschaftsgüter

Die erste Kassenbuchung

Neuen Buchungsstapel anlegen

Datum von: 01.07.20 JJ Datum bis: 31.07.20 JJ Periode: Juli

Bezeichnung: Kasse Diktatkürzel: rf

Erweitert

OK Abbrechen

GU:	WKZ:	Umsatz:	BU Gegenkonto:	S	Belegfeld 1:	Datum:	Konto:	H	Buchungstext:
	EUR	184,45	9 06845		1-4711	03.07.	1600		Elektro-Muster-Maibach, Rechenmaschine

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.8 Langlebige Wirtschaftsgüter

Die erste Kassenbuchung

!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S/H	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Skonto	Buchungstext	EU-Informationen
				0.00									Abstimmsumme	
		1		184,45	H		9	6845	1-4711	03.07.20 JJ	1600		Elektro-Muster-Maibach, Rechenmaschine	

<

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.8 Langlebige Wirtschaftsgüter

► Bearbeite *Kapitel 7.3.8 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.

Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Wie sind Anlagegüter grundsätzlich zu buchen?
 - Aufwand im Jahr der Anschaffung
 - Der Aufwand wird immer auf 10 Jahre verteilt.
 - Sie sind auf einem Anlagekonto auf der Aktiv-Seite der Bilanz zu buchen.
- Bis zu welchem Betrag darf man Anlagegüter direkt auf ein Aufwandskonto buchen?
 - bis 300,00 EUR
 - bis 250,00 EUR
- Bis zu welchem Betrag gilt ein Anlagegut, das einer selbstständigen Nutzung fähig ist, als geringwertiges Wirtschaftsgut (GWG) i. S. § 6 (2) EStG?
 - bis 800,00 EUR
 - bis 1.000,00 EUR

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.8 Langlebige Wirtschaftsgüter

► Bearbeite *Kapitel 7.3.8 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.

Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Wie sind Anlagegüter grundsätzlich zu buchen?
 - ~~⊖ Aufwand im Jahr der Anschaffung~~
 - ~~⊖ Der Aufwand wird immer auf 10 Jahre verteilt.~~
 - ☺ **Sie sind auf einem Anlagekonto auf der Aktiv-Seite der Bilanz zu buchen.**
- Bis zu welchem Betrag darf man Anlagegüter direkt auf ein Aufwandskonto buchen?
 - ~~⊖ bis 300,00 EUR~~
 - ☺ **bis 250,00 EUR**
- Bis zu welchem Betrag gilt ein Anlagegut, das einer selbstständigen Nutzung fähig ist, als geringwertiges Wirtschaftsgut (GWG) i. S. § 6 (2) EStG?
 - ☺ **bis 800,00 EUR**
 - ~~⊖ bis 1.000,00 EUR~~

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.9 Kassenausgaben und -einnahmen

Abstimmsumme: 0,00 H

WKZ: Umsatz: BU Gegenkonto: H Belegfeld 1: Datum: Konto: S Skonto: Buchungstext:

EUR 2.836,50 S 07.07. 1600 Barumsatz 27. Woche

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

Aufteilung starten

—Angaben zum Beleg—

Bruttogesamtbetrag: EUR 283650 S

Belegfeld 1:

Datum: 07.07.20

—Angaben zur Erfassung—

fixes Konto in der Buchungszeile

☒ Konto 1600 S

☐ Gegenkonto H

BU:

Buchungstext: Barumsatz 27. Woche

—Umsatzerfassung in der Buchungszeile—

☒ Brutto ☐ Umsatz in % vom Gesamtbetrag erfassen

☐ Netto

OK Abbrechen

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.9 Kassenausgaben und -einnahmen

BL	Nr.	WKZ	Nettoumsatz	Bruttoumsatz	S	USt %	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Datum	Konto	Skonto	Buchungstext	EU-Info
	10			406,00		19,00		4400		07.07.2013	1600		Barumsatz 27. Woche	

Aufteilung beenden

Vom Gesamtbetrag wurde folgender Betrag gebucht:

Gesamtbetrag: EUR 2.836,50 S Gebuchter Betrag: 2.836,50 S Restbetrag: 0,00 S

Wie möchten Sie mit der Aufteilung weiter verfahren?

☐ Neue Teilbuchung erfassen
☐ Aufteilung verwerfen
☐ Alle Buchungen der Aufteilung löschen
☒ Aufteilung beenden

OK Werte ändern Abbrechen

Details zu Nr. 10

→ Summen und Sald...
→ Elektronischer Beleg
→ Zusatzinformationen
→ Steuerl.Sachverhalte
→ OPOS-Informationen

Konto	Beschreibung	Betrag S	Betrag H	Saldo	Monatswert S	Monatswert H	kum. Wert S	kum. Wert H	EB-Wert
1600	Kasse	406,00		7.843,40 S	6.637,75	844,75	72.442,75	74.149,35	9.550,00 S
3806	Umsatzsteuer 19%		64,82	24.883,13 H		316,13		24.883,13	
4400	Erlöse 19% USt		341,18	130.963,87 H		1.663,87		130.963,87	

Gesamtbetrag: 2.836,50 S Restbetrag: 2.430,50 S Rest in Umsatz kopieren

WKZ: EUR Bruttoumsatz: 2.430,50 S BU Gegenkto: H 4300 Belegfeld 1: 0 Datum: 07.07. Konto: 1600 Skonto: Buchungstext: Barumsatz 27. Woche

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

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.9 Kassenausgaben und -einnahmen

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.9 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Wie bucht man Briefmarken?
 - Konto Briefmarken
 - Konto Postwertzeichen
 - Konto Porto

- Wie bucht man Bürobedarf?
 - Konto Bürobedarf
 - Konto Schreibwaren

- Wie bucht man Dekomaterial?
 - Konto Dekomaterial
 - Konto Werbekosten

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.9 Kassenausgaben und -einnahmen

► Bearbeite **Kapitel 7.3.9 Deines Praktikanten-Arbeitshefts**.
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Wie bucht man Briefmarken?
 - ☹ ~~Konto Briefmarken~~
 - ☹ ~~Konto Postwertzeichen~~
 - ☺ **Konto Porto**

- Wie bucht man Bürobedarf?
 - ☺ **Konto Bürobedarf**
 - ☹ ~~Konto Schreibwaren~~

- Wie bucht man Dekomaterial?
 - ☹ ~~Konto Dekomaterial~~
 - ☺ **Konto Sonstige Raumkosten**

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.10 Geldtransit

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.10 Deines Praktikanten-Arbeitshefts.***
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Warum gibt es ein Konto „Geldtransit“?
 - um Geld für Schwarzkonten zu transferieren
 - um Spenden zu erfassen
 - damit ein und derselbe Vorgang nicht doppelt gebucht wird
- Welches Konto verwendet man gewöhnlich?
 - Konto 1460 (1360)
 - Konto 1370 (1590)
- Welche Finanzkonten sind in der Regel vom Geldtransit betroffen?
 - Konto Bank 1800 (1200)
 - Konto Kasse 1600 (1000)

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.10 Geldtransit

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.10 Deines Praktikanten-Arbeitshefts.***
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Warum gibt es ein Konto „Geldtransit“?
 - ~~☐ um Geld für Schwarzkonten zu transferieren~~
 - ~~☐ um Spenden zu erfassen~~
 - ☑ **damit ein und derselbe Vorgang nicht doppelt gebucht wird**
- Welches Konto verwendet man gewöhnlich?
 - ☑ **Konto 1460 (1360)**
 - ~~☐ Konto 1370 (1590)~~
- Welche Finanzkonten sind in der Regel vom Geldtransit betroffen?
 - ☑ **Konto Bank 1800 (1200)**
 - ☑ **Konto Kasse 1600 (1000)**

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.11 Bankbelege

► Bearbeite *Kapitel 7.3.11 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.

- Bank-Beleg Nr. 27:
- Bank-Beleg Nr. 28:
Beachte: Finanzamt, 10.07. – hier handelt es sich um eine aufzuteilende Buchung!
- Bank-Beleg Nr. 29:
Beachte: Die Reparaturrechnung Elektro-Service wurde nachgereicht und nicht kreditorisch erfasst.
Die Rechnung wird direkt auf Aufwand gebucht.
- Bank-Beleg Nr. 30:
Beachte: Meditest GmbH vom 25.07. – die Rechnungsnummer wurde nicht korrekt erfasst!
- Bank-Beleg Nr. 31:
Beachte: Hypothekendarlehen, 31.07. – hier handelt es sich um eine aufzuteilende Buchung!

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.12 Buchungsvorschläge erzeugen

Belege buch Buchungsvorschläge erzeugen

Stapel: 07-
Gehe zu: ! BL Nr.

Verarbeitung
☒ Neue Belege verarbeiten ☐ Wiederholung im angegebenen Zeitraum

Umfang
Buchungsvorschläge erzeugen von: 01.07.2018 bis: 31.07.2018

Belegstapel	Belegdatum von	Belegdatum bis	Periode	Konto
Belegart : Bank (1 Eintrag)				
<input checked="" type="checkbox"/>	Volksbank Bonn Rhein-Sieg DE55 3806 0186 0065 4322...	02.07.2018	31.07.2018	1800

Funktionen

Bank:
⇒ Einstellungen Bank-Buchungsvorschläge erzeugen
⇒ Bankkontoumsätze

PayPal:
☐ PayPal-Umsätze abholen (Referent)
⇒ Einstellungen PayPal-Buchungsvorschläge erzeugen

Kassen-/Rechnungsbelege:
⇒ DATEV-Format importieren
⇒ ASCII-Daten importieren

OK Abbrechen

Details
⇒ Summen und Salden
⇒ Elektronischer Be...
⇒ Zusatzinformationen
⇒ Steuerl.Sachverhalte
⇒ OPOS-Informationen

Keine Daten vorhanden...

Abstimmsumme: 0,00 H

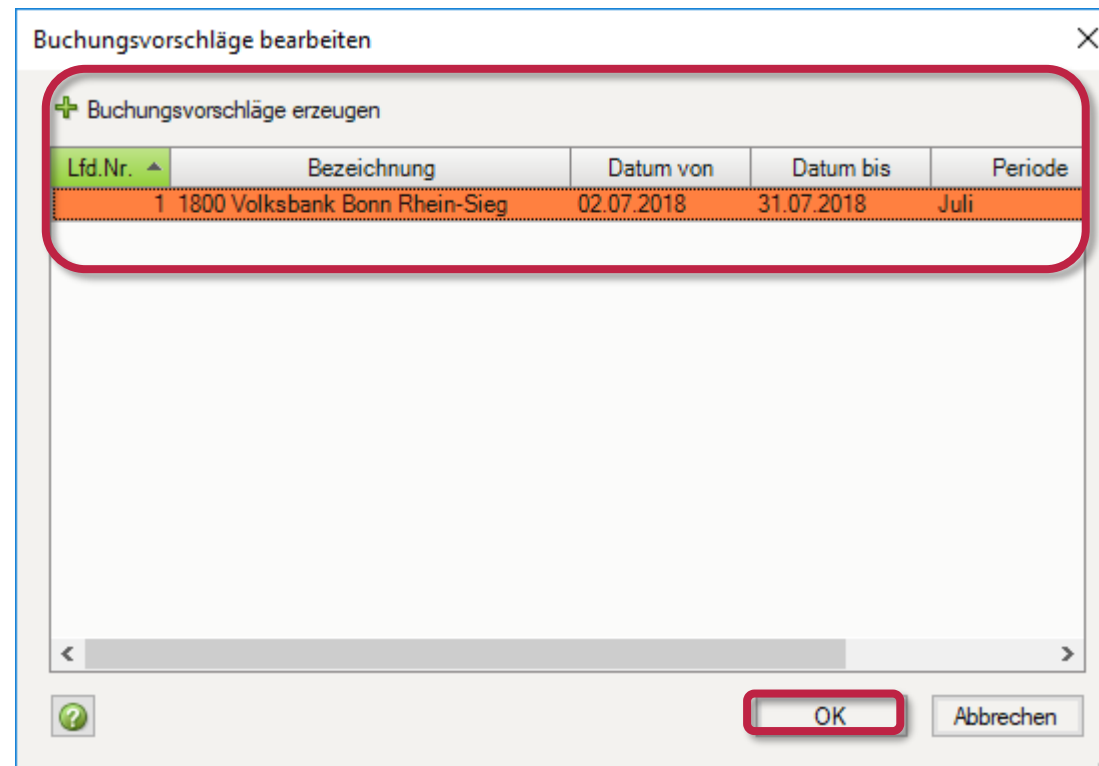
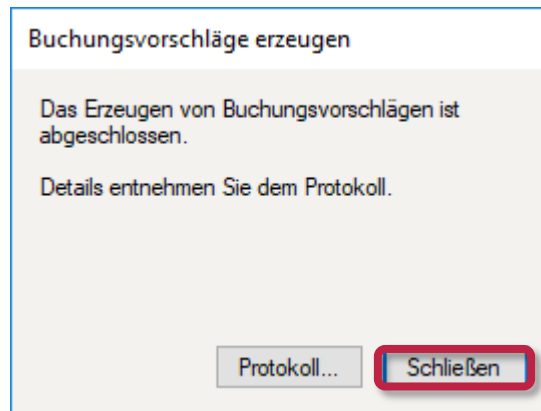
GU: WKZ: Umsatz: BU: Gegenkonto: Belegfeld 1: Datum: Konto: Buchungstext:

EUR

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

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.12 Buchungsvorschläge erzeugen



7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.12 Buchungsvorschläge erzeugen

Stapel: 07-2018/0001 Bank

Periode: 01.07.20 - 31.07.20

Gehe zu

☐ Gruppierfeld ☐ Erweiterte Suche

!	BL	Nr.	WKZ	Umsatz	S.	GU	BU	Gegenkonto	Belegfeld 1	Belegfeld 2	Datum	Konto	KOST1
				0,00									
+		1		285,00	H						02.07.2018	1800	
-		2		24,00	H						02.07.2018	1800	
-		3		371,20							03.07.2018	1800	
-		4		892,50	H						04.07.2018	1800	
-		5		841,00	H						06.07.2018	1800	
-		6		547,40				10600			06.07.2018	1800	
?		7		1.011,50				10600			09.07.2018	1800	
?		8		468,13				10500			09.07.2018	1800	
?		9		456,60	H			70500			09.07.2018	1800	
-		10		1.574,28	H						10.07.2018	1800	
-		11		1.000,00	H						10.07.2018	1800	
-		12		542,64							12.07.2018	1800	
?		13		292,74				10600			13.07.2018	1800	
?		14		131,08	H			70100			13.07.2018	1800	
-		15		159,43							16.07.2018	1800	
-		16		5.000,00	H						18.07.2018	1800	
-		17		226,10	H						18.07.2018	1800	
-		18		485,00	H						19.07.2018	1800	
-		19		535,50							20.07.2018	1800	
?		20		456,60	H			70500			23.07.2018	1800	
?		21		256,80	H			70100			23.07.2018	1800	
-		22		261,21	H						25.07.2018	1800	
-		23		467,97							25.07.2018	1800	
?		24		535,00				10500			25.07.2018	1800	
?		25		413,29	H			70100			27.07.2018	1800	
-		26		232,05							27.07.2018	1800	

<

Details zu Nr. 1

⇒ Summen und Salden
⇒ Elektronischer Beleg
⇒ Zusatzinformationen
⇒ Steuerl. Sachverhalte
⇒ OPOS-Informationen

Kontoumsatz: Lastschrift (Einzugsermächtigung) vom 02.07.2018

BEITRAG IHK-BONN

Umsatz in EUR
-285,00

IHK BONN BLZ: 380 800 55 KtoNr.: 123654789

Abstimmsumme: 0,00 H

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

EUR

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

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.11–7.3.12 Elektronisches Bankbuchen starten

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.11–7.3.12 Deines Praktikanten-Arbeitshefts.***
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Wozu elektronisches Bankbuchen?
 - Es spart Zeit, weil Kontoauszugsinformationen nicht getippt werden müssen.
 - Es bucht die komplette Bank von alleine!
 - Man kann sich auf die steuerrechtliche Würdigung des Sachverhalts konzentrieren.
- Wie startet man das Bankbuchen?
 - über den Link Buchungsvorschläge bearbeiten
 - über den Link Zahlungen buchen

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.11–7.3.12 Elektronisches Bankbuchen starten

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.11–7.3.12 Deines Praktikanten-Arbeitshefts.***
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

■ Wozu elektronisches Bankbuchen?

- ☺ **Es spart Zeit, weil Kontoauszugsinformationen nicht getippt werden müssen.**
- ⊖ ~~Es bucht die komplette Bank von alleine!~~
- ☺ **Man kann sich auf die steuerrechtliche Würdigung des Sachverhalts konzentrieren.**




■ Wie startet man das Bankbuchen?

- ☺ **über den Link Buchungsvorschläge bearbeiten**
- ⊖ ~~über den Link Zahlungen buchen~~

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.11–7.3.12 Elektronisches Bankbuchen starten


► **Bearbeite *Kapitel 7.3.11–7.3.12 Deines Praktikanten-Arbeitshefts.***
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.


- Was bedeutet das Symbol  ?
 - Der Buchungsvorschlag muss komplett neu erzeugt werden.
 - Es fehlen Angaben, um einen Buchungsvorschlag zu erstellen.
 - Das Gegenkonto konnte nicht vorbelegt werden.
- Was bedeutet das Symbol  ?
 - Der Buchungsvorschlag erfolgt aus einer 100-prozentigen Übereinstimmung.
 - Der Sachverhalt bedarf keiner Kontrolle.
- Was bedeutet das Symbol  ?
 - Der Computer hat ein Konto per Zufallsgenerator ausgewählt.
 - Es ist eine Prüfung/Entscheidung notwendig,
z. B. ob ein Skontoabzug zulässig ist oder nicht.


7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.11–7.3.12 Elektronisches Bankbuchen starten

► **Bearbeite *Kapitel 7.3.11–7.3.12* Deines Praktikanten-Arbeitshefts.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.


- Was bedeutet das Symbol  ?
 - ~~☹ Der Buchungsvorschlag muss komplett neu erzeugt werden.~~
 - ☺ **Es fehlen Angaben, um einen Buchungsvorschlag zu erstellen.**
 - ☺ **Das Gegenkonto konnte nicht vorbelegt werden.**

- Was bedeutet das Symbol  ?
 - ☺ **Der Buchungsvorschlag erfolgt aus einer 100-prozentigen Übereinstimmung.**
 - ~~☹ Der Sachverhalt bedarf keiner Kontrolle.~~

- Was bedeutet das Symbol  ?
 - ~~☹ Der Computer hat ein Konto per Zufallsgenerator ausgewählt.~~
 - ☺ **Es ist eine Prüfung/Entscheidung notwendig,
z. B. ob ein Skontoabzug zulässig ist oder nicht.**

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.13 Elektronisches Bankbuchen


- ▶ **Bearbeite *Kapitel 7.3.13 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.
- Welche Funktionen hat die -Taste?
 - im Feld Umsatz kennzeichnet sie das Kontofeld im Haben
 - Sie kann immer betätigt werden, sie ist die Allroundlösung!
 - Ab dem Feld Gegenkonto löst sie eine Schnellbuchung aus, wenn alle Pflichtfelder in der Buchungszeile gefüllt wurden!
 - Sie startet das elektronische Bankbuchen und öffnet die OPOS-Konto-Sicht.
 - Sie holt den nächsten Buchungsvorschlag in die Buchungszeile.
- Wozu dient der Modus Zahlungen buchen?
 - Er unterstützt bei der schnellen OPOS-Suche.
 - Das System bucht alle Bankzahlungen vollautomatisch.

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.13 Elektronisches Bankbuchen

► Bearbeite *Kapitel 7.3.13 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.

Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Welche Funktionen hat die -Taste?
 - ☺ **im Feld Umsatz kennzeichnet sie das Kontofeld im Haben**
 - ~~☹ Sie kann immer betätigt werden, sie ist die Allroundlösung!~~
 - ☺ **Ab dem Feld Gegenkonto löst sie eine Schnellbuchung aus, wenn alle Pflichtfelder in der Buchungszeile gefüllt wurden!**
 - ☺ **Sie startet das elektronische Bankbuchen und öffnet die OPOS-Konto-Sicht.**
 - ☺ **Sie holt den nächsten Buchungsvorschlag in die Buchungszeile.**
- Wozu dient der Modus Zahlungen buchen?
 - ☺ **Er unterstützt bei der schnellen OPOS-Suche.**
 - ~~☹ Das System bucht alle Bankzahlungen vollautomatisch.~~

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.14 Gehaltszahlung

- ▶ **Bearbeite *Kapitel 7.3.14 Deines Praktikanten-Arbeitshefts*.**
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.
- Was ist das Brutto-Gehalt?
 - das Gehalt ohne Abzüge
 - das Gehalt inklusive Umsatzsteuer
 - die Bemessungsgrundlage für sozialversicherungsrechtliche und steuerrechtlichen Abzüge
- Was ist das Netto-Gehalt?
 - der Auszahlungsbetrag nach Abzug von Sozialversicherung und Steuern
 - das Gehalt abzüglich Umsatzsteuer

7. Ein Fall für Dich – 7.3 Buchführungs-Organisation

7.3.14 Gehaltszahlung

► Bearbeite **Kapitel 7.3.14 Deines Praktikanten-Arbeitshefts**.
Komme nach Bearbeitung hierher zurück, um die Fragen zu beantworten.

- Was ist das Brutto-Gehalt?
 - ☺ **das Gehalt ohne Abzüge**
 - ⊖ ~~das Gehalt inklusive Umsatzsteuer~~
 - ☺ **die Bemessungsgrundlage für sozialversicherungsrechtliche und steuerrechtlichen Abzüge**
- Was ist das Netto-Gehalt?
 - ☺ **der Zahlungsbetrag nach Abzug von Sozialversicherung und Steuern**
 - ⊖ ~~das Gehalt abzüglich Umsatzsteuer~~

Praktikanten-Übungen

Zur Vertiefung für ein erfolgreiches Praktikum

Herzlichen Glückwunsch!

**Du hast es geschafft.
Der Fall Grünkern ist gelöst! 😊**