

(Waren)buchhaltung für Untalentierte

Trotz intensivster Bemühungen aller Beteiligten haben Sie keine Ahnung - wie Sie die Warenbuchungen anhand von Belegen durchführen sollen?

Sie sind aber in der Lage - sich 'zig Telefonnummern, Pinnummern, Passworte zu merken?

Falls Sie der Meinung sind, dass die Kontennummern überflüssig sind – hat man Ihnen etwas falsch erzählt - oder Sie sind sich nicht der Möglichkeiten dieser Hilfe bewusst.

rote Konten = kommen i.d.R. immer vor!

Wareneinkaufsbuchungen:

Beleg	Sollkonto	Tip	Habenkonto	Tip
	301	immer	171	immer alleine!
Waren ER	(302)	falls:Bezugsnebenkosten	(Passivkto nimmt im Haben zu!)	(Grund: IHK verlangt keine zusammengesetzten BS!)
wir = RG-Empfänger	141	immer		

Bei einer **ER** auf folgende Sachen achten:

- Warenrechnung? - oder Spedi-RG (s.u.) - oder Anlagegut(03x)/Aufwandsrechnung(4xx)
- Warennebenkosten wie Fracht, Verpackung, Zölle auf dem Weg zu uns=> 302
- schon bezahlt? => falls ja -> statt 171 dann 131(Bank) oder 151(Kasse)

Warenlieferer GS	171	immer alleine	302/305/306/307	entweder - oder
	(im S Abnahme)		141	immer

Bei einer GS des Warenlieferers auf folgende Sachen besonders achten:

- Rücksendung von Verpackungsmaterial = 302
- Rücksendung von Ware = 305(GHP = (Teil-)Rücktritt)
- Preisnachlässe bei Ware = 306(GHP = Minderung)
- Warenlieferant gewährt einen Bonus = 307

a) Nettozahlung (S = Belastung unseres Kontos - H = Gutschrift auf unser Konto)

Kto-Auszug	171	immer alleine	131	Bank
S / Belastung				

Könnte auch Postbank 132 sein! Nettozahlung auf für Anlagegüter etc. gleicher BS!

b) mit Skontoabzug(hier WARE daher 3er Konto!)

Kto-Auszug				
S steht am Betrag			131	
	171	immer alleine	308	
			141	da kein 8er Kto !

Hinweis: Falls Sie einen LKW(=Anlagegut) mit Skontoabzug bezahlen, dürfen Sie NICHT auf 308(Warenlieferantenskonto) buchen! Daher buchen Sie auf dem jeweiligen Hauptkto!

Buchungssatz f. die Skontozahlung bei LKW-Kauf:

171 an 131+**034**+141. Da es sich nicht um Ware handelt und Sie kein Unterkonto haben!!!!

Spedi-ER für Lieferung der Waren **an uns**!!!! (Spedi-ER an uns für Transport **zum** Kunden s.u)

ER-Spedi	302	Bezugskosten	171	immer alleine
	141	immer		

Falls Spedi-**ER** wg Transport von **Anlagegütern** = Anlagekonto - **NICHT** auf 302/462!!!

	Summe Soll	=	Summe Haben	
--	-------------------	---	--------------------	--

Allgemein:

Merken Sie sich die Waren-ER, bei den anderen Belegen steht 171 immer auf der anderen Seite.

Verkaufsbuchungen:

Beim aktuellen IHK-Niveau verkaufen wir nur Waren oder warenbezogene Dienstleistungen.
(Privat u. Außenhandelsbuchungen sowie Verkäufe von Anlagegütern sind in den letzten 15 Jahren nicht mehr vorgekommen! Rein theoretisch könnten wir allenfalls noch Provisionserträge erzielen)

Es gibt daher nur eine Buchung bei Ausgangsrechnungen:

Warenverkaufsbuchungen:

Beleg	Sollkonto	Tip	Habenkonto	Tip
Unsere AR	101	immer alleine	801	
wir = Absender	(Aktivkonto nimmt im Soll zu)		181	immer

Achten Sie bei einer eigenen AR darauf:

- Nebenkosten (Fracht, Verpackung) werden wie Ware auf 801 gebucht!
Hat der Kunde schon gezahlt? => statt 101 dann 131(Bank) oder 151(Kasse)
- **Konto 181 kommt nur beim (Waren)verkauf vor! Sonst nicht!!!!!!!!!!!!!!**

Unsere GS	801/805/806/807	entweder oder	101	immer alleine
	181	immer	(im H Abnahme)	

Achten Sie bei unseren GS an den Kunden besonders auf folgendes:

- Rücksendungen von **Verpackung** werden auf **801** gebucht. Rücksendungen v. **Ware** auf **805**.
(In der Prüfung 03/04 erkannte die IHK erstmalig auch Rücksendung v. Verpackung über 805 an!!!)

a) Nettzahlung des Kunden

Kto-Auszug				
H /Gutschrift	131	Bank	101	immer alleine

Könnte auch Postbank 132 sein!

b) Kunde zahlt mit Skontoabzug

Kto-Auszug	131		101	
H am Betrag	808			immer alleine
	181			

Spedi-**ER** für den Transport v. Ware zu unserem Kunden erhalten wir eine Rechnung!

Spedi ER	462	Ausgangfrachten	171	immer alleine
	141	da kein 8'ter Kto!		

Obwohl es sich um einen Vorgang im Zusammenhang mit einem Kunden handelt, erhalten wir eine ER!!!! => Es ist daher auf 141 zu buchen! Wenn wir dem Kunden nun diese Transportkosten in Rechnung stellen, werden diese wie Ware = 801 gebucht!

	Summe Soll	=	Summe Haben	
--	-------------------	---	--------------------	--

Zusammenfassung:

Sie haben bei den Warenbeleggeschäftsgängen nur **3 Formulare**.

- Rechnung => ER oder AR – Ware(AR immer) oder keine Ware - Spedi wg Ware(302/462) - oder Anlagegüter(> 1000 € netto je Stk) - Aufwendungen (< 150 € netto je Stk)
- GS=> des (i.d.R Waren-)Lieferers oder unsere GS (zwei von drei Konten sind immer gleich!!!)
- Kto-Auszug => S/Belastung = wir zahlen – H/Gutschrift = wir bekommen Geld vom Kunden

Rechenhilfe zur Berechnung der Vorsteuer-/Umsatzsteuerkorrektur(vom Rechnungsendwert)

Betrag lt. Kto-Auszug: 2565,64 €. Es wurden 2% Skonto abgezogen.

Rechnungswert =: Betrag/(1-Skontosatz) = 2565,64/(1-0,02) = 2565,64/0,98 = 2618,00 €

Differenz = Rgwert- Zahlungsbetrag = 2618,00 – 2565,64 = 52,36 €

Warenanteil = Differenz/1,19 = 52,36/1,19 = 44,00 _ => auf Konto (308 bzw. 808 **falls Ware! sonst i.d.R Anlagekto**)

Korrekturbetrag = Differenz – Warenanteil = 52,36 – 44,00 = 8,36 => auf Konto (141 bzw. 181)

mfg