

Debitoren- und Kreditorenbuchführung

Lernsituation

Ebru Celik: „Hallo Herr Zerbe. Sie hatten Recht, als Sie am Anfang unserer Zusammenarbeit sagten, dass mir nicht langweilig werden würde. Mir liegt jetzt ein Schreiben der Büro&Co KG vor, datiert auf den 14.01.20... Lesen Sie sich bitte einmal das Schreiben durch.“

Büro&Co. KG

Büro&Co. KG, Graf-Anton-Weg 9, 22459 Hamburg

ModernOffice KG
Industriestraße 10 - 14
72160 Horb am Neckar

Ihr Zeichen:
Ihre Nachricht vom:
Unser Zeichen: Sta/Re
Unsere Nachricht vom:

Name: R. Stark
Telefon: 3356-12
Telefax: 3356-1
E-Mail: HaBi@Steen.de

Datum: 14.11.20..

Abgleich Forderungsbestand

Sehr geehrte Damen und Herren,
unsere komplette Verwaltung wird nun endgültig auf eine neue Software umgestellt, alle Belege werden digitalisiert. Von dieser Neustrukturierung ist auch unsere Rechnungswesenabteilung betroffen. Wir nutzen diese Umstellung, um bei allen unseren Lieferanten und Kunden einen Abgleich der Außenstände bzw. Verbindlichkeiten abzufragen und entsprechend anzugleichen.
Aus diesem Grunde würden wir gern einen Abgleich zwischen Ihnen und unseren Zahlen vornehmen. Nach unseren Unterlagen bestehen Ihrerseits Forderungen an uns in Höhe von 73.460,10 €. Diese Forderungen werden zu unterschiedlichen Fristen fällig. Der Stichtag unserer Feststellung ist der 11.11.20..
Bitte gleichen Sie unsere Zahlen mit den Ihrigen ab und informieren uns, ob unsere ermittelten Zahlen mit Ihren übereinstimmen.

Ich hoffe auf Ihr Verständnis für unsere Bitte, bedanke mich im Voraus für Ihre Bemühungen und verbleibe mit freundlichem Gruß

Renate Stark
R. Stark

Büro&Co. KG
Graf-Anton-Weg 9
22459 Hamburg
Gesellschafter:
Markus Strom
Petra Klusinek
Jana Grossche

Telefon: + 49 40 33556-0
Telefax: + 49 40 33556-1
E-Mail: HaBi@Steen.de

Internet: www.b&co.com
Facebook: www.facebook.com/b&co
Twitter: <https://twitter.com/b&co>

Bankverbindungen:
Commerzbank Hamburg
IBAN DE28200400480023350060
SWIFT-BIC COBADE33HAN30

Stottomburg
USt-IdNr.: DE287796333
Steuer-Nr.: 01/235/55622
HRA 16705
Amtsgericht Hamburg

Ebru Celik: „Den Wunsch der Mitarbeiterin kann ich nachvollziehen, nur weiß ich nicht, wie ich ihn erfüllen soll. Wenn ich unseren Forderungsbestand

auf dem Konto „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ betrachte, dann sehe ich unseren gesamten Forderungsbestand am 14.11.20... Aber nicht den der Büro&Co. KG.“

Volker Zerbe: „Den können Sie anhand Ihrer Unterlagen auch nicht erkennen. Bisher haben Sie alle Buchungen im Grundbuch und im Hauptbuch kennengelernt. Um genau die von Ihnen angesprochene Problematik gar nicht erst entstehen zu lassen, wird das Hauptbuch im Rahmen der Kontokorrentbuchführung noch einmal in Nebenbücher untergliedert. In der angesprochenen Kontokorrentbuchführung wird für jeden Kunden (Debitoren) und für jeden Lieferanten (Kreditoren) ein eigenes Personenkonto eingerichtet. Diese Personenkonten sind Unterkonten, die uns helfen, die Zahlungseingänge der Kunden und unsere Zahlungsverpflichtungen gegenüber unseren Lieferanten genau zu überwachen. Außerdem sind wir so jederzeit in der Lage, den aktuellen Forderungsbestand gegenüber dem Kunden Büro&Co. KG einzusehen.“

Ebru Celik: „Und wie funktioniert das buchungstechnisch? Entsteht dadurch nicht das Problem, dass auf zwei Forderungskonten oder Verbindlichkeitskonten gleichzeitig Beträge gebucht werden?“

Volker Zerbe: „Nein, zu Beginn des Geschäftsjahres werden die Anfangsbestände der Konten „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ und „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ auf die einzelnen Personenkonten übertragen. Sie werden dort **aber nicht gebucht!** Das bedeutet, dass dieser Übertragung der Werte kein Buchungssatz zugrunde liegt, so wie Sie ihn kennengelernt haben. Während des Geschäftsjahres werden alle Geschäftstätigkeiten nur auf den Personenkonten erfasst. Am Ende des Geschäftsjahres werden die Personenkonten abgeschlossen. Der Saldo eines jeden Personenkontos (Debitoren) wird auf das Konto „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ gebucht, der Saldo der einzelnen Kreditorenkonten auf das Konto „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“.“¹

- Analysieren Sie die Lernsituation.
- Worin sehen Sie Ebru Celiks Problem begründet? Erläutern Sie Ihre Begründung anhand eines Beispiels.
- Entwickeln Sie ein Modell, das verdeutlicht, dass die Buchung auf Nebenbüchern auch in anderen Bereichen sinnvoll wäre.
- Entscheiden Sie im Plenum, wer sein Modell vorstellen soll.
- Bewerten Sie das vorgestellte Modell hinsichtlich seiner Durchführbarkeit.
- Stellen Sie Ihr Modell vor, sofern der von Ihnen vorgestellte Bereich noch nicht Gegenstand einer allgemeinen Auseinandersetzung im Plenum gewesen ist.
- Entwerfen Sie mithilfe von PowerPoint eine Animation, welche die Notwendigkeit der Führung von Nebenbüchern verdeutlicht.

¹ Bei softwaregestützter Buchführung wird auf den Personenkonten und den Sachkonten parallel gebucht.

Beispiel • Bei der ModernOffice KG werden unter anderem zwei Personenkonten geführt:

Kontonummer	Name		Saldovortrag zu Beginn des Geschäftsjahres	
24006	Büro&Co. KG	Debitor	①	63.520,00 €
44004	Panorama KG	Kreditor	②	42.500,00 €

An der letzten Kontenziffer ist erkennbar, dass es sich bei diesen Personenkonten um untergeordnete Konten handelt, die buchungstechnisch so behandelt werden wie das jeweils übergeordnete Konto. Das bedeutet, dass auf den Debitorenkonten Zunahmen auf der Sollseite, bei den Kreditorenkonten Zunahmen auf der Habenseite gebucht werden.

Saldovortrag auf den beiden Personenkonten:

S	24006 Ford. Kunde Büro&Co. KG	H	S	44004 Vbk. a. L. L. geg. Panaorama KG	H
Sal dov. ①	63.520,00			Sal dov. ②	42.500,00

Grundbuchbuchungen der nun folgenden Geschäftsvorfälle (ohne die Saldovorträge):

Grundbuch						
Nr.	Konto	Soll	an	Konto	Haben	
0001	24006	Ford. Kunde Büro&Co. KG		③		19.628,78 €
0001				4800	Umsatzsteuer	3.134,01 €
0001				5100	Umsatzerlöse für Waren	16.494,77 €
0002	5100	Umsatzerlöse für Waren		④		8.141,75 €
0002	4800	Umsatzsteuer				1.546,93 €
0002				24006	Ford. Kunde Büro&Co. KG	9.688,68 €
0003	6080	Aufwendungen für Waren		⑤		17.500,00 €
0003	2600	Vorsteuer				3.325,00 €
0003				44004	Vbk a. L. L. geg. Panorama KG	20.825,00 €
0004	44004	Vbk a.L.L. geg. Panorama KG		⑥		20.825,00 €
0004				2600	Vorsteuer	3.325,00 €
0004				6080	Aufwendungen für Waren	17.500,00 €

Stornobuchung aufgrund einer Rücksendung durch den Kunden:

Die ModernOffice KG verkauft ihrem Kunden Büro&Co. KG Waren im Wert von 19.628,78 € brutto ③.

Der Kunde sendet einen Teil der Ware (brutto 9.688,68 €) aufgrund einer Falschlieferung wieder zurück. Die Stornobuchung wird vorgenommen ④.

S	5100 Umsatzerlöse für Waren	H
Sal dov. ①	63.520,00	5100; 4800 ④
4800; 5100 ③	19.628,78	9.688,68

S		5100 Umsatzerlöse für Waren		H	
24006 ④	8.141,75	24006 ③		16.494,77	

Stornobuchung aufgrund einer Rücksendung an den Lieferer:

Die ModernOffice KG kauft bei der Panorama KG Waren im Wert von 20.825,00 € brutto ⑤, sendet die Ware jedoch komplett wieder zurück ⑥. Die Stornobuchung wird durchgeführt.

S		44004 Vbk. a. L. L. geg. Panaorama KG		H	
6080; 2600 ⑥	20.825,00	Saldov. ②		42.500,00	
		6080; 2600 ⑤		20.825,00	

S		6080 Anwendungen für Waren		H	
44004 ⑤	17.500,00	44004 ⑥		17.500,00	

Die Konten „Vorsteuer“ und „Umsatzsteuer“ mit allen obigen Beispielbuchungen:

S		2600 Vorsteuer		H		S		4800 Umsatzsteuer		H	
44004 ⑤	3.325,00	44004 ⑥	3.325,00	24006 ④	1.546,93	24006 ③		3.134,01			

Abschluss eines Personenkontos (Debitoren):

Beim Abschluss des Personenkontos „24006“ über das Konto „Forderungen aus Lieferungen und Leistungen“ ist jetzt eindeutig sichtbar, wie hoch der Forderungsbestand gegenüber dem Kunden Büro&Co. KG ist ⑦. die Mitarbeiterin der Büro&Co. KG hat in ihrem Schreiben den korrekten Forderungsbestand der ModernOffice KG angegeben.

S		24006 Ford. Kunde Büro&Co. KG		H	
Saldov.	63.520,00	5100; 4800		9.688,68	
4800; 5100	19.628,78	2400 ⑦		73.460,10	
	83.148,78			83.148,78	

Abschluss eines Personenkontos (Kreditoren):

Auch der aktuelle Stand der Verbindlichkeiten gegenüber dem Lieferanten „Panorama KG“ ist eindeutig zu erkennen ⑧.

S		44004 Vbk. a. L. L. geg. Panorama KG		H	
6080	20.825,00	8000		42.500,00	
4400 ⑧	42.500,00	6080; 2600 ⑤		20.825,00	
	63.325,00			63.325,00	

Auf den Punkt gebracht

Kontokorrentbuchführung: Nebenbücher

Sachkonto 2400:
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

- 24001: Allgemeine Versicherung AG
- 24002: Stadt Oberhausen
- 24003: Bürowelt GmbH & Co. KG
- 24004: Bürowelten OHG

Sachkonto 4400:
Verbindlichkeit aus Lieferungen und Leistungen

- 44001: Luxo Lichtdesign AG
- 44002: Lumen OHG
- 44003: Pinnwand-Park GmbH
- 44004: Panorama KG

Nutzen Sie Ihr Wissen

1. Buchen Sie nachfolgende Geschäftsvorfälle im Grundbuch. Die Geschäftsvorfälle stehen in keinem Zusammenhang.

Nr.	Buchungstext	Rechnungsart	Betrag
0001	Einkauf von Rohstoffen auf Ziel, Lieferant: Klako Möbelwerke GmbH & Co. KG	Nettorechnungsbetrag	2.356,00 €
0002	Einkauf von Vorprodukten auf Ziel, Lieferant: SMB Systemmöbelbau Bonn GmbH	Nettorechnungsbetrag	30.000,00 €
0003	Einkauf von Hilfsstoffen auf Ziel, Lieferant: TE Tanken Electronic GmbH	Nettorechnungsbetrag	4.500,00 €
0004	Einkauf von Betriebsstoffen auf Ziel, Lieferant: air eco Elektrotechnik GmbH	Nettorechnungsbetrag	1.200,00 €
0005	Verkauf von Erzeugnissen auf Ziel an den Kunden Bürowelt GmbH & Co. KG	Nettorechnungsbetrag	3.000,00 €
0006	Verkauf von Waren auf Ziel an den Kunden Stadt Oberhausen	Rechnungsbetrag incl. 19% MwSt.	1.190,00 €
0007	Bankgutschrift, Rechnungsausgleich durch Kunden Stadt Oberhausen		2.000,00 €
0008	Bankgutschrift, Rechnungsausgleich durch Kunden Bürowelten OHG		2.000,00 €
0009	Banklastschrift, Rechnungsausgleich Lieferer Lumen OHG		600,00 €
0010	Banklastschrift, Rechnungsausgleich Lieferer Pinnwand-Park GmbH		2.500,00 €
0011	Banklastschrift, Rechnungsausgleich Lieferer Strat Klimatechnik GmbH		4.646,00 €

2. a) Buchen Sie nachfolgende Geschäftsvorfälle im Grundbuch.

Nr.	Buchungstext	Rechnungsart	Betrag
0001	Verkauf von Erzeugnissen auf Ziel an den Kunden Allgemeine Versicherung AG	Nettorechnungsbetrag	3.000,00 €
0002	Verkauf von Erzeugnissen auf Ziel an den Kunden Stadt Oberhausen	Nettorechnungsbetrag	6.500,00 €
0003	Verkauf von Erzeugnissen auf Ziel an den Kunden Bürowelt GmbH & Co. KG	Nettorechnungsbetrag	12.050,00 €
0004	Verkauf von Erzeugnissen auf Ziel an den Kunden Bürowelten OHG	Nettorechnungsbetrag	1.500,00 €
0005	Verkauf von Erzeugnissen auf Ziel an den Kunden Schüttlers Bürobedarf	Nettorechnungsbetrag	3.000,00 €
0006	Bankgutschrift, Rechnungsausgleich durch Kunden Stadt Oberhausen		30.000,00 €
0007	Bankgutschrift, Rechnungsausgleich durch Kunden Allgemeine Versicherung AG		15.000,00 €
0008	Bankgutschrift, Rechnungsausgleich durch Kunden Bürowelt GmbH & Co. KG		12.500,00 €
0009	Bankgutschrift, Rechnungsausgleich durch Kunden Bürowelten OHG		70.000,00 €
0010	Bankgutschrift, Rechnungsausgleich durch Kunden Schüttlers Bürobedarf		15.000,00 €
0011	Einkauf von Rohstoffen auf Ziel, Lieferant: Luxo Lichtdesign AG	Nettorechnungsbetrag	8.500,00 €
0012	Einkauf von Vorprodukten auf Ziel, Lieferant: Lumen OHG	Nettorechnungsbetrag	3.110,00 €
0013	Banklastschrift, Rechnungsausgleich Lieferer Lumen OHG		10.000,00 €
0014	Banklastschrift, Rechnungsausgleich Lieferer Pinnwand-Park GmbH		9.500,00 €
0015	Banklastschrift, Rechnungsausgleich Lieferer Panorama KG		10.000,00 €
0016	Banklastschrift, Rechnungsausgleich Lieferer Lautstark OHG		5.000,00 €
0017	Banklastschrift, Rechnungsausgleich Lieferer Luxo Lichtdesign AG		15.000,00 €

b) Tragen Sie alle nachfolgenden Anfangsbestände in die entsprechenden T-Konten ein.

Nr.	Buchungstext	Rechnungsart	Betrag
0001	Anfangsbestand Betriebsgebäude		321.300,00 €
0002	Anfangsbestand Anlag. u. Masch. d. mech. Materialbearbeitung, -verarbeitung und -umwandlung		122.050,00 €
0003	Anfangsbestand Transportanlagen und ähnliche Betriebsvorrichtungen		38.304,00 €
0004	Saldovortrag Kunde Allgemeine Versicherung AG		24.541,92 €
0005	Saldovortrag Kunde Stadt Oberhausen		30.205,44 €
0006	Saldovortrag Kunde Bürowelt GmbH & Co. KG		21.465,59 €
0007	Saldovortrag Kunde Bürowelten OHG		72.000,00 €
0008	Saldovortrag Kunde Schüttlers Bürobedarf		14.725,15 €
0009	Anfangsbestand Guthaben bei Kreditinstituten (Bank)		130.560,00 €
0010	Anfangsbestand Kasse		40.000,00 €
0011	Anfangsbestand Verb. geg. Luxo Lichtdesign AG		12.201,98 €

0012	Anfangsbestand Verb. geg. Lumen OHG		10.981,35 €
0013	Anfangsbestand Verb. geg. Pinnwand-Park GmbH		9.883,20 €
0014	Anfangsbestand Verb. geg. Panorama KG		20.000,00 €
0015	Anfangsbestand Verb. geg. Lautstark OHG		8.005,40 €
0016	Anfangsbestand Eigenkapital		754.080,17 €

c) Übertragen Sie alle Grundbuchbuchungen in die T-Konten und schließen Sie diese ab.