



Stefan Dietz, Günter Lenz

einfach gelernt!

Finanzbuchhaltung mit Kostenstellen/ Kostenträgern in der Praxis mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

- *Praxisnahes Buchen von Kostenstellen/-trägern und deren Auswertung*
- *Vom Anlegen der Kostenstellen bis zur Chefübersicht im BAB*
- *Mit vielen Praxisübungen, Lösungsbuch und Datenbestand zum Download*

Finanzbuchhaltung mit Kostenstellen/ Kostenträgern in der Praxis mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen

Aktualisierte Version 2022

Günter Lenz, Stefan Dietz

Verlag:
BILDNER Verlag GmbH
Bahnhofstraße 8
94032 Passau

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

ISBN: 978-3-8328-5590-1

Bestellnummer: 1000568

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



Bildquellen:
Cover: ©Gilles ARROYO - stock.adobe.com
Kapitelbild: ©Joachim Wendler - stock.adobe.com

© 2022 Aktualisierte und überarbeitete Neuauflage, 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.

Vorabinformationen

Inhalte

Dieses Buch wurde geschrieben, um Anwendern das praxisorientierte Buchen von Kostenstellen/Kostenträgern sowie deren Auswertungen mit dem Programm DATEV Kanzlei-Rechnungswesen zu vermitteln. Es werden Alltagssituationen des praxisorientierten Buchens – vorrangig mit Kostenstellen – im Programm DATEV Kanzlei-Rechnungswesen anschaulich dargestellt. Vorkenntnisse im Programm DATEV Kanzlei-Rechnungswesen sind für diese Lehrunterlage unabdingbar.

Für die Übungsteile haben wir uns für die fiktive Firma „Thielmann GmbH“ entschieden. Diese Firma stellt Drucker, Scanner und Plotter her und bietet diese Elektromarktketten und Privatkunden an. Die Produkte werden in verschiedenen Werken hergestellt und vertrieben:

- Drucker in Werk 1, Oberpleiningen,
- Scanner in Werk 2, Orftstadt,
- Plotter in Werk 3, Mendingen.

Die Finanzbuchhaltung selbst wird von der Hauptgeschäftsstelle in Köln durchgeführt. Alle Buchungsvorgänge der Werke werden zentral durch die Hauptgeschäftsstelle abgewickelt. Das aktuelle Wirtschaftsjahr für diesen Übungsfall ist das Jahr 2021.

Anhand dieser Übungsfirma wird praxisorientiert das Buchen von Kostenstellen/Kostenträgern und deren Auswertung sowie die damit zusammenhängende Bedienung im Programm erklärt. Es beginnt mit der Neugründung des Unternehmens und der Umsetzung der Kostenrechnung im Programm DATEV Kanzlei-Rechnungswesen. Alle Arbeiten, die die Kostenrechnung betreffen, werden Schritt für Schritt mit DATEV Kanzlei-Rechnungswesen näher gebracht und übungsmäßig trainiert.

Bevor die Buchhaltung und das praxisgerechte Buchen von Kostenstellen/Kostenträgern für die fiktive Firma Thielmann GmbH durchgeführt werden können, sind Grundbegriffe zum Verständnis der Kostenrechnung erforderlich. In Kapitel 1 wird daher zunächst die Bedeutung der Kostenrechnung für das Unternehmen vorgestellt und es gilt, wichtige theoretische Grundlagen für die Kostenrechnung zu schaffen.

Hinweise zum Umgang mit dem Buch

- Das aktuelle Wirtschaftsjahr für diesen Übungsfall ist das Jahr 2021.
- Kontenrahmen: Das Buch und alle Abbildungen verwenden den Kontenrahmen SKR04. Die Konten des SKR03 sind zu Infozwecken in Klammern dahinter angegeben.
- Wichtig: Die Arbeitsabläufe werden Schritt für Schritt dargestellt, dabei sind die Schrittfolgen unbedingt zu beachten!

Voraussetzungen

Allgemeine Vorkenntnisse zum Programm DATEV Arbeitsplatz und DATEV Kanzlei-Rechnungswesen sind für dieses Buch zwingend erforderlich.

Schreibweise

Alle Programmbeschriftungen, wie z. B. Befehle, Schaltflächen und die Bezeichnung von Dialogfenstern sind zur besseren Unterscheidung kursiv gesetzt.

Beispiel: *Datei* ► *Beenden*. Von Ihnen einzugebende Angaben sind in abweichender Schrift hervorgehoben. Beispiel: Geben Sie das Datum **01.01.2021** ein.

Verwendete Symbole



Wichtige Sachverhalte, die Sie unbedingt beachten sollten, sind mit diesem Symbol gekennzeichnet.



Nützliche Hinweise und Tipps erkennen Sie an diesem Symbol.



Übungsfragen zu einem Thema und praktische Übungsteile sind mit diesem Symbol gekennzeichnet.

Musterlösungen

Soweit Übungsaufgaben bzw. deren Lösungen auch ausgedruckte Listen und Auswertungen umfassen, können Sie die Musterlösungen im PDF-Dateiformat unter folgender Adresse kostenlos herunterladen:

www.bildner-verlag.de/00568

Lösungsbuch

Die Lösungen zu den Übungsaufgaben sind im PDF-Dateiformat verfügbar und können ebenfalls unter www.bildner-verlag.de/00568 kostenlos heruntergeladen werden.

Datenbestand zum Download

Am Ende von Kapitel 4 steht Ihnen ein Datenbestand zum Download zur Verfügung. Damit haben Sie die Möglichkeit, zum Beispiel für den Einsatz im Frontalunterricht, Daten einzuspielen, um anschließend eine Auswertung der Kostenstellenbuchungen zu den hinterlegten Buchungen durchzuführen. Versierte Anwender können so wiederholende Praxisübungsteile zu überspringen, um anschließend ebenfalls eine Auswertung der Kostenstellenbuchungen durchzuführen.

Den Datenbestand finden Sie ebenfalls unter der Adresse www.bildner-verlag.de/00568.

Inhalt

1	Grundlagen der Kostenrechnung	9
1.1	Die Bedeutung der Kostenrechnung für das Unternehmen.....	10
1.2	Aufgaben und Ziele DATEV Kostenrechnung	10
1.3	Wichtige Begriffsbestimmungen der Kosten- und Leistungsrechnung	11
	Internes und externes Rechnungswesen	11
	Grundbegriffe für die Kosten- und Leistungsrechnung.....	14
	Abgrenzungsrechnung	15
1.4	Kostenrechnungssysteme	21
	Allgemeine Übersicht	21
	Die Übungsfirma	22
2	Unternehmensdaten Thielmann GmbH	25
2.1	Übungsmandant anlegen	27
2.2	Stammdaten für das Rechnungswesen	33
2.3	DATEV Kanzlei-Rechnungswesen starten	38
3	KOST-Systeme in DATEV Kanzlei-Rechnungswesen	43
3.1	KOST-Systeme für die Kostenrechnung anlegen	44
3.2	Kostenstellen anlegen	50
3.3	Relevante Konten für das Buchen mit Kostenstellen festlegen	58
	Die Kontenklassen vom SKR04 (SKR03) im Überblick.....	58
	Relevante Konten der Kontenklasse 5 (3) anlegen	59
3.4	Buchungsmaske für die KOST-Prüfung aktivieren	62

4	Buchen mit Kostenstellen	69
4.1	Bankbuchungen mit diversen Kostenstellen	70
	Bankauszug kontieren und Mietkosten buchen.....	70
	Einzahlung mit Kostenstellen buchen.....	77
4.2	Besonderheiten beim Buchen mit KLR-relevanten Konten	80
	Neutrale Zinserträge buchen.....	80
	Mietleasingkosten vorerst ohne Kostenstelle buchen	84
4.3	Mandantensicherung und -rücksicherung	90
	Mandanten sichern	90
	Mandanten rücksichern.....	93
4.4	Kassenbuchungen mit diversen Kostenstellen	95
	Kassenvorgang Barverkauf buchen.....	96
	Kassenvorgang Bareinkauf buchen.....	102
4.5	Auswertungen zu Buchungen mit Kostenstellen	105
	Primanota.....	106
	Kontoblatt.....	108
	Kassenbericht	112
	Weitere Buchführungskonten abstimmen	115
4.6	Schlüsseln einer BWA (kurzfristige Erfolgsrechnung)	126
	BWA-Schema zuweisen.....	126
	BWA anzeigen.....	129
4.7	Buchungsfall Werk 1 Oberpleiningen, Drucker	135
	Belege buchen	135
	Materialentnahmeschein buchen.....	151
4.8	Betriebswirtschaftliche Auswertung BWA.....	157
4.9	Buchungsfall Werk 2 Orftstadt, Scanner.....	161
4.10	Buchungsfall Werk 3, Mendingen Plotter	174
4.11	Gehaltsabrechnung Zentrale	184
5	BAB-Systemlösung nach DATEV BWA-Schema auswerten	189
5.1	BAB-Systemlösung nach BWA-Schema einspielen	190
5.2	Betriebsabrechnungsbogen BAB anzeigen	193
5.3	Betriebsabrechnungsbogen nach Kostenstellen auswerten	200

5.4	Abstimmarbeiten im Betriebsabrechnungsbogen (BAB)	206
5.5	Betriebsabrechnungsbogen (BAB) nach BWA-Schema drucken	212
	Gesamt BAB drucken	212
	BAB einer einzelnen Kostenstelle ausdrucken	214

6 Chefübersichten217

6.1	Chefübersichten im BAB anzeigen	218
6.2	Chefübersicht individuell anlegen	222
6.3	Individuelle Chefübersicht grafisch anzeigen und ausdrucken.....	228
	Chefübersicht auswählen.....	228
	Chefübersicht als Diagramm darstellen.....	229
6.4	BAB-Systemlösungen im Überblick	232
6.5	Überblick BAB- Zeilenstrukturen	235

7 Projekt Neue Plotterserie ZS 2021241

7.1	Neues KOST-System und neue Kostenstellen anlegen.....	242
	KOST-System anlegen.....	242
	Kostenstellen anlegen.....	246
	Kostenstellen für KOST-System anlegen.....	248
7.2	BAB Systemlösung über BAB-Zeilenstruktur einspielen.....	250
7.3	Konsolidierung.....	254
7.4	Buchungen zum Projekt Plotter ZS 2021	257
7.5	Auswertung BAB zum Projekt Plotter ZS 2021	274
7.6	Kostenstellen umlegen.....	276
	Umlage einrichten	277
	Be- und Entlastungszeilen im BAB einrichten	281
	BAB anzeigen.....	284
	Kostenverteilung kontrollieren	286
7.7	Kalkulatorische Kosten	288

Index297

1

Grundlagen der Kostenrechnung

In diesem Kapitel erfahren Sie, welche ...

- Bedeutung der Kostenrechnung für das Unternehmen besitzt,
- Aufgaben und Ziele der Kostenrechnung verfolgt,
- Begriffsbestimmungen für die Kosten- und Leistungsrechnung wichtig sind.

1.1 Die Bedeutung der Kostenrechnung für das Unternehmen

In unserer heutigen Wirtschaft und aufgrund der Schnelllebigkeit der Marktsituation sind vor allem kleinere und mittlere Firmen immer größerer Konkurrenz ausgesetzt. Um schnell auf Veränderungen zu reagieren, reichen die Zahlen aus der Buchhaltung für die Entscheidungsfindung in der Firma nicht mehr aus. Darüber hinaus wächst im Zuge von internationalen Veränderungen auch der Druck durch die Banken (Geldgeber) auf die Firmen. Vor allem Banken fordern einleuchtende, zeitnahe und nachvollziehbare Informationen von den Unternehmen.

Für das Unternehmen bedeutet dies, dass differenzierte Informationen zur Geschäftsentwicklung benötigt werden. Die Zahlen aus dem Rechnungswesen allein zeigen diese Informationen nicht, denn durch sie können keine Umsatzeinbrüche in einzelnen Bereichen der Firma oder Kostensteigerungen sofort erkannt werden.

Um den Unternehmenserfolg zu sichern, wird ein System benötigt, das Schwachstellen und Entwicklungschancen schnell enthüllt. Das Programm DATEV Kostenrechnung unterstützt Sie hierbei auf vielerlei Art. Es zeigt Ihnen insbesondere...

- wo die höchsten Kostenverursacher sind,
- wie Kosten differenziert eingespart werden können,
- welche Erlöse den höchsten Gewinn erzielen,
- wie sich die Firma entwickelt,
- ob sich die Firma nach Plan entwickelt und
- ob für die Kalkulation die richtigen Zuschlagssätze angesetzt werden.

1.2 Aufgaben und Ziele DATEV Kostenrechnung

Das Programm DATEV Kostenrechnung unterstützt Sie in folgenden Bereichen:

- **Entscheidungsunterstützung**
Aufgrund detaillierter Zahlen und Analysen aus der Kostenrechnung mit DATEV Kostenrechnung können unternehmerische Entscheidungen getroffen werden.
- **Verbesserung der Effizienz**
Der Firmenchef erhält auf Befehl differenzierte Zahlen, z. B. seiner Filialen, ohne dass diese zunächst mühsam manuell über diverse Listen ermittelt werden müssten.
- **Transparenz der Leistungen und Kosten**
Mit dem Programm können Sie feststellen: Wo sind die Kostentreiber? Wie hoch sind die Erlöse? Wo sind die Kosten entstanden?
- **Kontrolle der Wirtschaftlichkeit**
Mit Hilfe einer integrierten Deckungsbeitragsrechnung kann die Wirtschaftlichkeit von Projekten, Aufträgen oder Filialen aufgezeigt werden.

- **Verteilung und Ermittlung von Gemeinkosten**

Können diverse Kosten nicht direkt einer Kostenstelle zugeordnet werden, so können diese im Verhältnis auf mehrere Kostenträger, Kostenstellen oder Projekten umgelegt werden.

- **Kennzahlen**

Durch die Ermittlung von Kennzahlen kann eine differenzierte Auswertung zum Unternehmen z. B. Deckungsgrad, Umsatzrentabilität, Personalkostenintensität, Maschinenauslastung und viele weitere erfolgen.

- **Nachkalkulation, Preisfindung und Preisuntergrenzen**

Zu welchem Preis muss das Unternehmen seine Produkte am Markt platzieren und ab welchem Preis sinkt der Preis unterhalb der Deckungsbeitragsgrenze?

- **Ansätze zur Bewertung**

Im Zuge der BilMog (Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts / Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz) müssen Vorarbeiten zur Bewertung von selbst erstellten immateriellen Gütern und Bewertungsansätze von fertigen und unfertigen Erzeugnissen mit anteiligen Direkt- und Gemeinkosten hinterlegt sein.

Resümee

Die Kosten- und Leistungsrechnung rückt in der heutigen Wirtschaft immer mehr in den Fokus. Nur wenn Betriebe mit einem zeitnahen und modernen Buchhaltungssystem in der Finanzbuchhaltung arbeiten, können die Ziele und Aufgaben erfolgswirksam durchgesetzt werden.

1.3 Wichtige Begriffsbestimmungen der Kosten- und Leistungsrechnung

Internes und externes Rechnungswesen

Externes Rechnungswesen

Das moderne Rechnungswesen teilt sich in der Praxis in das externe und interne Rechnungswesen. Das externe Rechnungswesen zeichnet sich dadurch aus, dass alle Geschäftsvorfälle aufgezeichnet werden. Hierzu zählen vor allem die Finanzbuchhaltung und der Jahresabschluss. Das externe Rechnungswesen richtet sich in erster Linie nach außen, also an...

- Kunden
- Lieferanten
- Banken
- Anteilseigner
- Arbeitnehmer und
- Staat.

Die außerhalb der Firma stehenden Interessenten werden im Rahmen der gesetzlichen Regeln und Vorschriften über die Erfolgs- und Vermögenslage und über die Liquidität des Betriebes informiert.

In den bisherigen Buchhaltungsmodulen waren Sie hauptsächlich im externen Rechnungswesen tätig, indem Sie die laufende Buchführung und den Jahresabschluss für eine Firma durchgeführt haben. Das moderne Rechnungswesen bietet allerdings noch weitere Bereiche an.

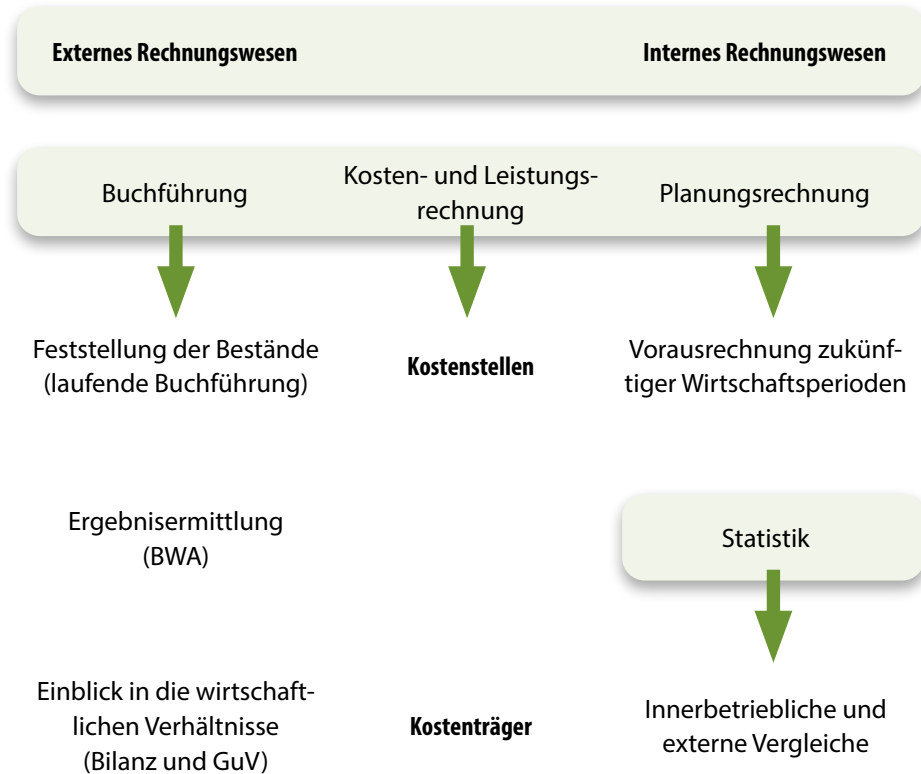
Internes Rechnungswesen

Das interne Rechnungswesen richtet sich vor allem an die Entscheidungsträger innerhalb eines Betriebes. Bis auf wenige Ausnahmen (z. B. Pflegebuchführungsverordnung) ist das interne Rechnungswesen frei von gesetzlichen Vorschriften. Gestaltung und der Umfang des internen Rechnungswesens liegen in der Entscheidung der Geschäftsführung.

Der Hauptbestandteil bildet die Kosten- und Leistungsrechnung. Hierbei wird die Firma in einzelne Bereiche (Kostenstellen) und Leistungen (Kostenträger) aufgeteilt. Darüber hinaus wird das interne Rechnungswesen zusätzlich zur Planungsrechnung verwendet. Sie dient vor allem der Vorausrechnung künftiger Wirtschaftsperioden und der Ermittlung von Vorgabegrößen für einen Soll/Ist-Vergleich. Zusätzlich können über den Bereich der Statistik im internen Rechnungswesen die Zahlen des Rechnungswesens anschaulich aufbereitet werden. Es können dadurch z. B. Kennzahlen ermittelt und diese für interne und externe Vergleiche (Branchenvergleiche) verwendet werden.

In größeren Unternehmen werden für das interne Rechnungswesen eigene Abteilungen gebildet. In Klein- und Mittelbetrieben übernehmen diese Aufgaben zumeist Verantwortliche für das Rechnungswesen, die Geschäftsführung, der Steuerberater oder der Unternehmer selbst.

Das nachfolgende Schaubild verdeutlicht nochmals die Bereiche des externen und internen Rechnungswesens.



Übung: Begriffsbestimmungen

Aufgabe 1



Welche Aufgaben gehören zum internen oder externen Rechnungswesen? Bitte kreuzen Sie das jeweilige Kästchen an.

Aufgabe	Internes ReWe	Externes ReWe
Ermittlung der Steuerzahllast	☐	☐
Kostenüberwachung	☐	☐
Aufstellung von Soll- und Istzahlen	☐	☐
Kalkulation	☐	☐
Feststellung des Marktpreises	☐	☐
Aufstellung der Bilanz	☐	☐
Ermittlung von bilanzieller Abschreibung	☐	☐



Die Lösungen finden Sie im Lösungsbuch, siehe Vorabinformationen

Aufgabe 2

? Nennen Sie die vier Bereiche des Rechnungswesens:

.....

.....

.....

.....

Grundbegriffe für die Kosten- und Leistungsrechnung

Für die Kosten- und Leistungsrechnung sind einige Grundbegriffe von großer Bedeutung. Hierbei ist sehr wichtig, dass zwischen Ertrag und Leistung sowie Aufwand und Kosten unterschieden wird.

Ertrag

Erträge sind der Wert aller erbrachten Güter und Dienstleistungen für Unternehmens- und Betriebszwecke in einer Periode. Hierzu zählen z.B. Einnahmen für verkaufte Produkte aber auch Zinserträge und weitere Erträge.

- Erträge ergeben das bilanzielle Reinvermögen.

Leistung

Leistungen sind die bewerteten Güter und Dienstleistungen, die im Unternehmen in einer Periode erstellt wurden. Hierzu zählen in erster Linie unfertige und fertige Erzeugnisse sowie Dienstleistungen.

- Leistungen ergeben das reine Betriebsvermögen.

Aufwand

Ausgaben, die einer Periode zugerechnet werden, bezeichnet man als Aufwendungen. Sie stellen den Wert aller in der entsprechenden Periode verbrauchten Dienstleistungen und Güter für Unternehmens- und Betriebszwecke dar. Hierzu gehören z.B. der Material- und Wareneinsatz jedoch auch Ausgaben für Steuern und Abgaben, Löhne und Gehälter, Spenden und viele weitere.

- Aufwendungen wirken sich auf das bilanzielle Reinvermögen aus.

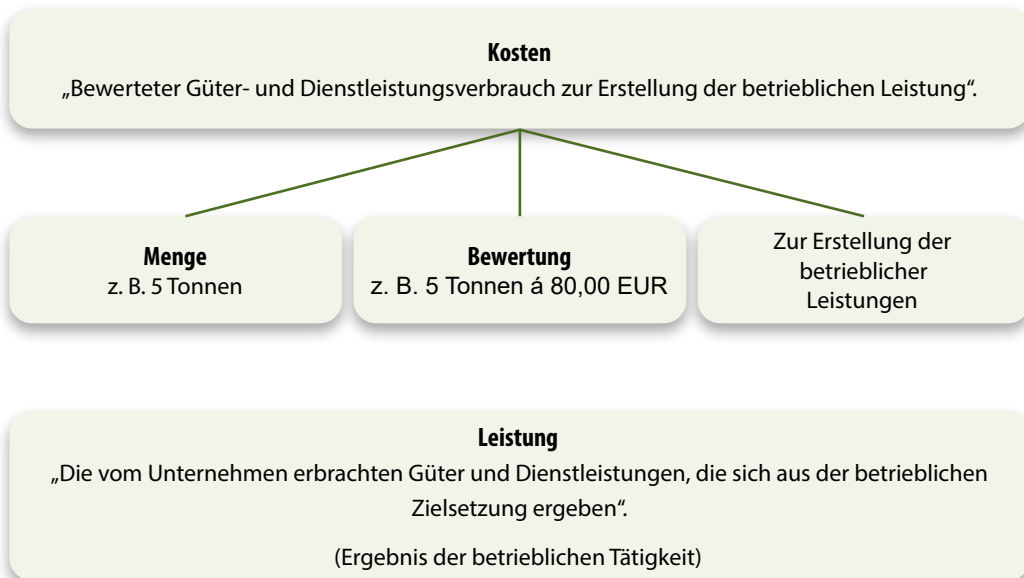
Kosten

Kosten sind der bewertete Verbrauch von Dienstleistungen und Gütern einer Periode zur Erstellung der betrieblichen Leistungen. Hierzu zählen Fertigungslöhne, Fertigungsmaterial, Energiekosten, Raumkosten etc. sowie kalkulatorische Kosten z.B. kalkulatorische Abschreibungen.

- Sie wirken sich auf das reine Betriebsvermögen aus.

Beispiel: Eine Möbelschreinerei kauft für 40 Tonnen Kiefernholz zu 80,00 EUR je Tonne (Gesamt: 3.200,00 EUR netto) ein. Davon werden 35 Tonnen im Lager eingelagert. 5 Tonnen werden in der Abrechnungsperiode in der Schreinerei verarbeitet.

Durch den Einkauf entstehen der Schreinerei Ausgaben in Höhe von 3.200,00 EUR. Erst der Verbrauch des Materials in der Schreinerei führt zu betriebsbedingten Aufwendungen (GuV bzw. BWA) und damit Kosten (Kosten- und Leistungsrechnung) von 400,00 EUR.

Begriffsdefinition Kosten und Leistungen**Abgrenzungsrechnung**

In der Kosten- und Leistungsrechnung werden die Kosten den Leistungen gegenübergestellt. Deshalb müssen für diese Zwecke die Aufwendungen von den Kosten und die Erträge von den Leistungen genau abgegrenzt werden. Die Abgrenzung von Aufwand und Kosten verdeutlicht das so genannte Schmalenbach-Schema (nach Eugen Schmalenbach, deutscher Wirtschaftswissenschaftler).

Alle Aufwendungen, die nicht zur betrieblichen Leistungserstellung zuzurechnen sind, werden hierbei als neutraler Aufwand bezeichnet. Dabei wird unterschieden, ob es sich um...

- einen außerordentlichen Aufwand (z. B. Brand oder Diebstahl),
- einen betriebsfremden Aufwand (z. B. Spenden, Kursverluste, Beteiligungen),
- oder einen periodenfremden Aufwand (z. B. Nachzahlungen für Steuern, Kulanzverpflichtungen) handelt.

Im Gegensatz dazu werden alle Aufwendungen, die zur Erstellung der betrieblichen Leistung dienen, als Zweckaufwand oder kostengleicher Aufwand bezeichnet. In der Kostenrechnung werden diese Aufwendungen als Grundkosten bezeichnet.



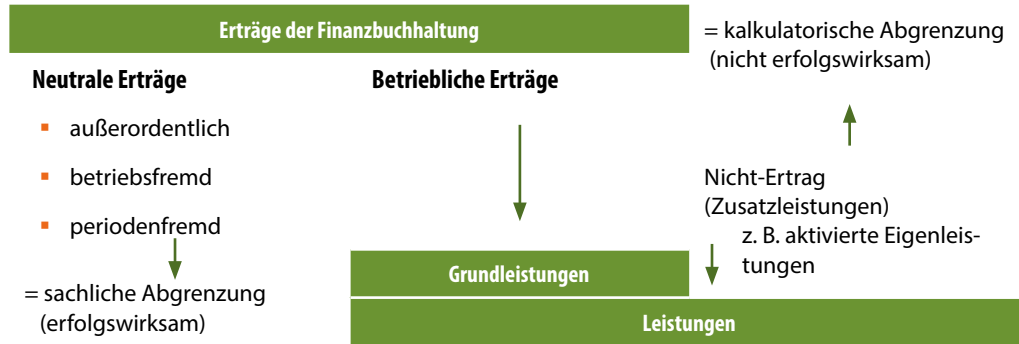
Daneben gibt es jedoch Kosten, denen keine Aufwendungen gegenüberstehen bzw. Kosten, die anders als in der Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) aufgeführt, bewertet werden. Diese Kosten bezeichnet man als kalkulatorische Kosten. Diese unterscheidet man in Zusatzkosten und Anderskosten.

- Zusatzkosten sind Kosten, die in der Finanzbuchhaltung normalerweise nicht erfasst werden (z.B. kalkulatorischer Unternehmerlohn, kalkulatorische Wagnisse usw.). Werden Sie erfasst, müssen sie erfolgsneutral gebucht werden.
- Anderskosten sind Kosten, die in der Kostenrechnung mit einem anderen Wert als in der Finanzbuchhaltung angesetzt werden (z. B. kalkulatorische Abschreibungen auf Basis von Wiederbeschaffungswerten).



Neben den Aufwendungen und Kosten müssen natürlich auch die Erträge und Leistungen abgegrenzt werden.

Schmalenbach-Schema



Ausgangssituation

Sie sind zur Einarbeitung in der Finanzbuchhaltung der Abteilung KLR zugeteilt und erhalten von Ihrem Abteilungsleiter Herrn Müller eine Summen- und Saldenliste vom laufenden Monat.

Herr Müller möchte, dass Sie eine Abgrenzungsrechnung der nachfolgenden Konten nach neutralen und betriebsbedingten Erfolgskonten vornehmen.

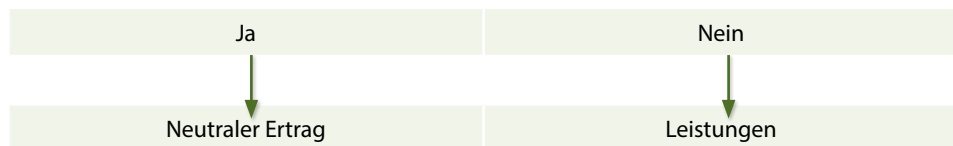
Auszug der Konten nach SKR04 (SKR03)

GuV-Konten lt. Summen- und Saldenliste	Kontenbezeichnung	Kosten	Leistungen	Neutraler Aufwand	Neutraler Ertrag
.	.				
.	.				
7100 (2650)	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
.	.				
5000 (3000)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe				
.	.				
6815 (4930)	Bürobedarf				
.	.				

GuV-Konten lt. Summen- und Saldenliste	Kontenbezeichnung	Kosten	Leistungen	Neutraler Aufwand	Neutraler Ertrag
6970 (4990)	Kalkulatorischer Unternehmerlohn				
.	.				
4400 (8400)	Umsatzerlöse f. eig. Erzeugnisse				
.	.				
.	.				

Zur Lösung der Aufgabe empfiehlt es sich, die Erfolgskonten nach dem Schmalenbach-Schema zu prüfen. Um zu entscheiden, ob es sich beim Konto 7100, Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge um Leistungen oder Erträge handelt, gehen Sie wie folgt vor.

- Handelt es sich bei dem Konto um einen betriebsfremden, außerordentlichen oder periodenfremden Ertrag?

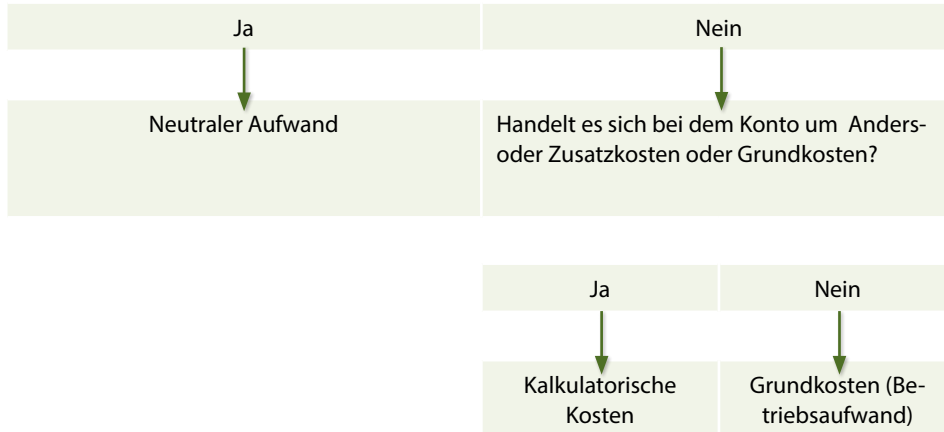


Das Ergebnis: Beim Konto 7100, sonstige Zinsen und ähnliche Erträge handelt es sich um einen betriebsfremden Ertrag, da die Zinserträge durch das Anlegen von Geldmitteln entstanden sind.

GuV-Konten lt. Summen- und Saldenliste	Kontenbezeichnung	Kosten	Leistungen	Neutraler Aufwand	Neutraler Ertrag
.	.				
.	.				
7100 (2650)	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				☒
.	.				
5000 (3000)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe				

Um zu entscheiden, ob es sich bei dem Konto 5000 Aufwendungen für Roh.- Hilfs- und Betriebsstoffe um Kosten oder neutralem Aufwand handelt, gehen Sie wie folgt vor:

- Handelt es sich bei dem Konto um einen betriebsfremden, außerordentlichen oder periodenfremden Aufwand?



Das Ergebnis: Beim Konto 5000, Aufwendungen für Roh.- Hilfs- und Betriebsstoffe handelt es sich um Grundkosten, da die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe für die Fertigung von eigenen Erzeugnissen verwendet werden.

GuV-Konten lt. Summen- und Saldenliste	Kontenbezeichnung	Kosten	Leistungen	Neutraler Aufwand	Neutraler Ertrag
.	.				
.	.				
7100 (2650)	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				☒
.	.				
5000 (3000)	Aufwendungen für Roh.-, Hilfs- und Be- triebsstoffe	☒			



Die Lösungen
finden Sie im
Lösungsbuch

* Konten: SKR04
(SKR03)

Übung: Abgrenzen von Erfolgskonten



Prüfen Sie nach dem oben aufgeführten Schema die nachfolgenden Konten der Summen- und Saldenliste und vervollständigen Sie durch Ankreuzen (X) die unten stehende Tabelle.

GuV-Konten * lt. Summen- u. Saldenliste	Kontenbezeichnung	Kosten	Leistungen	Neutraler Aufwand	Neutraler Ertrag
7552 (2006)	Verluste durch außer- gewöhnliche Scha- densfälle	☐	☐	☐	☐
6394 (2684)	Zuwendungen, Spenden an politische Partei	☐	☐	☐	☐
7100 (2650)	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	☐	☐	☐	☒
5000 (3000)	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Be- triebsstoffe	☒	☐	☐	☐
5900 (3100)	Fremdleistungen	☐	☐	☐	☐
6815 (4930)	Bürobedarf	☐	☐	☐	☐
6820 (4940)	Zeitschriften	☐	☐	☐	☐
6970 (4990)	Kalkulatorischer Un- ternehmerlohn	☐	☐	☐	☐
6978 (4994)	Kalkulatorische Wag- nisse	☐	☐	☐	☐
4400 (8400)	Umsatzerlöse f. eig. Erzeugnisse	☐	☐	☐	☐
4810 (8960)	Bestandsverände- rungen unfertige Erzeugnisse	☐	☐	☐	☐
4820 (8990)	Andere aktivierte Eigenleistungen	☐	☐	☐	☐

1.4 Kostenrechnungssysteme

Allgemeine Übersicht

Bevor wir uns erstmalig mit der Übungsfirma Thielmann GmbH im Programm DATEV Kostenrechnung beschäftigen, soll im letzten Schritt ein Überblick über die Kostenrechnungssysteme geschaffen werden.

Die Kostenrechnung wird insgesamt in 3 Stufen durchgeführt.

1 Kostenartenrechnung

Sie beginnt zunächst mit der Kostenartenrechnung. Dort werden die Kosten gesammelt, aufgeteilt, gegliedert und auf die Kostenstellen und Kostenträger verteilt.

Die Kostenartenrechnung beantwortet die Frage, welche Kosten sind entstanden. Sie ist gleichzeitig Grundlage für die Kostenstellen- und die Kostenträgerrechnung.

2 Kostenstellenrechnung

In der zweiten Stufe, der Kostenstellenrechnung, wird das Unternehmen in Kostenstellen und Bereiche aufgeteilt.

Die Kostenstellenrechnung beantwortet die Frage, wo die Kosten entstanden sind. Sie ist das Bindeglied zwischen der Kostenarten- und der Kostenträgerrechnung.

3 Kostenträgerrechnung

In der dritten Stufe, der Kostenträgerrechnung, werden die Kosten den Kostenträgern also den Produkten und Dienstleistungen zugeordnet.

In der Kostenträgerrechnung wird die Frage beantwortet, wofür sind die Kosten entstanden. Sie bildet die letzte Stufe der Kostenrechnung.

Die Informationen über die Art und Höhe der Kosten entnimmt die Firma aus verschiedenen Datenquellen. Hauptsächlich werden die Daten direkt aus der Finanzbuchhaltung und der Lohn- und Anlagenbuchhaltung entnommen.

Darüber hinaus können in der Praxis auch aus der Fakturierung, der Warenwirtschaft und der Betriebsbuchhaltung (innerbetriebliche Leistungen) Daten für die Kostenrechnung zur Verfügung gestellt werden. Hierbei kann die Kostenrechnung nochmals in die folgenden Bereiche aufgeteilt werden:

■ Istkostenrechnung

In der Istkostenrechnung werden die tatsächlich angefallenen Kosten erfasst.

■ Normalkostenrechnung

Die Normalkostenrechnung wird auf Basis von Vergangenheitszahlen (Durchschnittskosten) der zurückliegenden Perioden verrechnet.

■ Plankostenrechnung

Die Plankostenrechnung setzt - wie der Name beinhaltet - geplante (prognostizierte) Kosten an.

Die Übungsfirma

In unserem Übungsfall behandeln wir die Istkostenrechnung mit den tatsächlich anfallenden Kosten. Um die Stufen der Kosten- und Leistungsrechnung auf unsere Übungsfirma Thielmann GmbH zu übertragen, hier ein Überblick über die Übungsfirma.

Ausgangssituation

Firma Thielmann GmbH stellt „Drucker, Scanner und Plotter“ her und bietet diese Elektromarktketten und Privatkunden an.

Die Produkte werden in verschiedenen Werken hergestellt und vertrieben. Drucker in Werk 1 Oberpleiningen, Scanner in Werk 2 Orftstadt und Plotter in Werk 3 Mendingen.

Die Finanzbuchhaltung selbst wird von der Hauptgeschäftsstelle in Köln durchgeführt. Alle Buchungsvorgänge der Werke werden zentral durch die Hauptgeschäftsstelle ausgeführt.

Stufe 1 Kostenartenrechnung

Kosten für die Produktion von Scannern, Druckern und Plottern, aber auch für die Verwaltung und für den Vertrieb werden in allen Werken verursacht.

Stufe 2 Kostenstellenrechnung

Ortsgebundene Kostenstellen: Eine Kostenstelle für das Werk 1 Oberpleiningen, eine für das Werk 2 Orftstadt, eine für das Werk 3 Mendingen und eine Kostenstelle für die Zentrale

Stufe 3 Kostenträgerrechnung

Kostenträger für die Firma Thielmann GmbH bilden die hergestellten Produkte: Drucker in Werk 1, Oberpleiningen, Scanner in Werk 2, Orftstadt und Plotter in Werk 3, Mendingen

Fragen: Kostenrechnungssysteme**Frage 1**

? Welche Frage beantwortet die Kostenartenrechnung?

.....

.....

.....

.....

Frage 2

? Welche Frage beantwortet die Kostenstellenrechnung?

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Frage 3

? Welche Frage beantwortet die Kostenträgerrechnung?

.....

.....

.....

.....

.....



Die Lösungen
finden Sie im
Lösungsbuch,
siehe Vorabinfor-
mationen

Notizen:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

2

Unternehmensdaten Thielmann GmbH

In diesem Kapitel erfahren Sie, wie Sie ...

- den Übungsmandanten in DATEV Kanzlei-Rechnungswesen anlegen.

Ausgangssituation: Neugründung der Firma Thielmann GmbH.

Ab dem 01.01.2021 soll die Finanzbuchhaltung durch eine eigene zentrale Buchführungsabteilung mit Kostenrechnung für alle Werke bei Firma Thielmann GmbH umgesetzt werden. Folgende Stammdaten werden für den neuen Mandanten benötigt:

Zentrale Mandantendaten**1. Mandat**

Zentrale Mandatennummer	820
Mandatentyp	Unternehmen/Vereinigung
Mandant seit	01.01.2021
Anrede	Firma
Unternehmensname	Thielmann GmbH
Unternehmensform	GmbH

2. Leistung Buchführung

Geschäftsjahr	2021
Beraternummer	129805
Mandantennummer	820

3. Weitere Angaben

gültig ab	01.01.2021
Adressdaten	Neurather Ring 70, 51063 Köln
Kommunikation	Tel.: +49 221 359020 E-Mail: buchhaltung@thielmann-drucker.de Internet: www.thielmann-drucker.de Fax: +49 221 359090
Bankdaten	Sparkasse KölnBonn IBAN: DE74 3705 0198 0039 0029 77 BIC: COLSDE33XXX
Finanzamt	Köln Mitte Steuernummer: 215/5941/0719

4. Unternehmensdaten:

Unternehmensgegenstand	Herst. und Vertr. Drucker, Sanner und Plotter
Wirtschaftsjahr	01.01. - 31.12.
Ort des Firmensitzes	Köln
Klassifizierung der Wirtschaftszweige nach WZ 2008	26.20.0 ► Herstellung von Datenverarbeitungsgeräten und peripheren Geräten
Umsatzsteuer-ID	DE 209412694
Bundesland	Nordrhein-Westfalen
Informationen	Köln, 01.01.2021

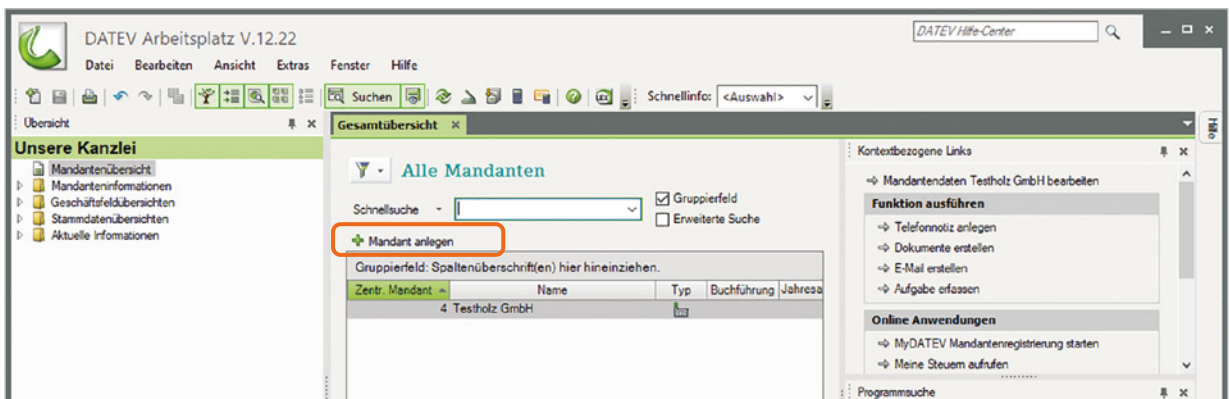
2.1 Übungsmandant anlegen

Um den Übungsmandanten Thielmann GmbH für die Durchführung der Buchhaltung und das praxisorientierte Buchen von Kostenstellen/Kostenträgern sowie deren Auswertungen vorzubereiten, sind eine Vielzahl von Mandantenprogramm- und -adressdaten einzugeben. Zum Anlegen der Firma, gehen Sie - wie nachfolgend dargestellt - vor:

Zentrale Mandantendaten erfassen

- 1 Starten Sie das Programm DATEV Arbeitsplatz und klicken Sie anschließend in der Navigation doppelt auf den Eintrag *Mandantenübersicht*.
- 2 Klicken Sie auf den Link *Mandant anlegen* (Bild unten).

Bild 2.1 Mandantenübersicht



Es öffnet sich das Programmfenster *Neuen Mandanten anlegen* ► *Stammdaten* ► *Mandant*. Zusätzlich wird Ihnen das *Arbeitsblatt Mandat* angezeigt.

Bild 2.2 Mandantendaten erfassen

- 3 Geben Sie die Mandantendaten für unsere Übungsfirma Thielmann GmbH - wie in Bild 2.2 - ein:

Neuen Mandanten anlegen - Stammdaten - Mandant

Datei Bearbeiten Ansicht Extras Fenster Hilfe

Übersicht

Zentrale Mandantendaten

Mandat

Zentrale Mand.-Nr.: 820 Mandant seit: 01.01.2021 bis: Status: aktiv Fertig stellen

Mandantentyp festlegen:

☒ Unternehmen ☐ Einzelunternehmer ☐ Natürliche Person

Angaben zum Unternehmen/Vereinigung

Adressart: Unternehmen/Vereinigung

Anrede: Firma

Unternehmensname: Thielmann GmbH

Unternehmensform: GmbH

Unternehmensgeg.:

Kommunikation und Adresse übernehmen

Adressart: Straßenadresse

Straße: Neurather Ring 70

PLZ/Ort: 51063 Köln

Land: Deutschland

Telefon/Fax: +49 221 359020 +49 221 359090

E-Mail: buchhaltung@thielmann-drucker.de

Vorschau der Mandantenbezeichnungen

Mandantenbezeichnung: Thielmann GmbH

Abw. Mandantenbezeichnung:

- 4 Klicken Sie anschließend auf die Schaltfläche *Fertig stellen*.
- 5 Geben Sie im nächsten Schritt die Leistung *Buchführung* für die Firma Thielmann GmbH an und klicken Sie dann auf *OK*.

Bild 2.3 Leistung festlegen

Leistungen anlegen - 820 Thielmann GmbH

Beraternummer

☐ mandantengenuzte Beraternummer

Jahr: Berater: Mandant: Basis: Datenpfad:

Rechnungswesen

☒ Buchführung 2021 129805 820 C:\ProgramData\DATEV\DATEN\IR

☐ Jahresabschluss

Steuern

Jahr: Berater: Mandant: Basis: Datenpfad:

OK Abbrechen