

## Inhaltsverzeichnis

| <b>Titel</b>                           | <b>Seite</b> |
|--|--------------|
| Einführung.....                        | 2            |
| Flussdiagramm.....                     | 2 – 3        |
| Kurzbericht.....                       | 4 – 5        |
| Kritische Schnittstellen.....          | 6            |
| Musterdokument 1.....                  | 7            |
| Musterdokument 2.....                  | 8            |
| Musterdokument 3.....                  | 9            |
| Musterdokument 4.....                  | 10           |
| Vorgehensplan.....                     | 11 – 12      |
| Schlusswort.....                       | 12           |
| Auswertungsbogen der Lernjournale..... | 13           |

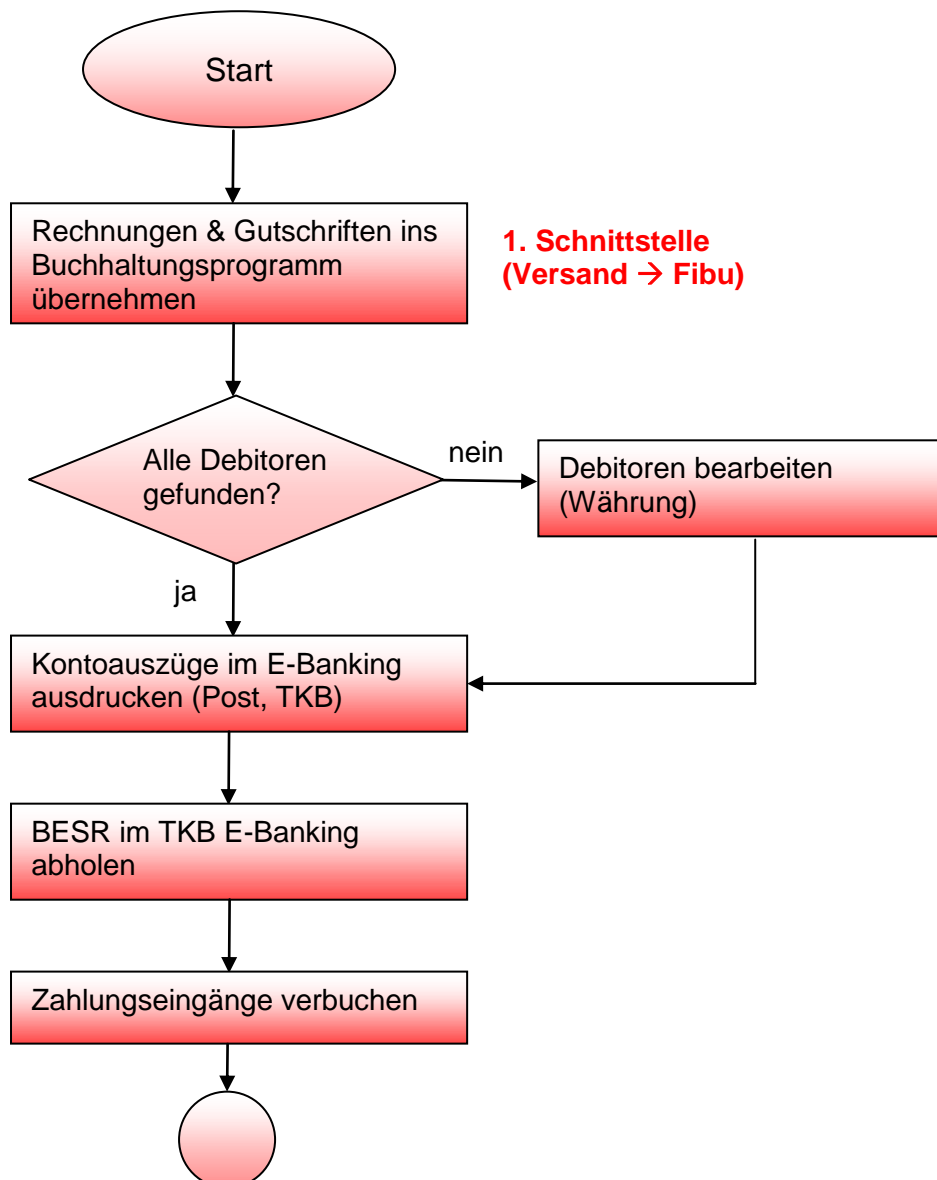


## Einführung

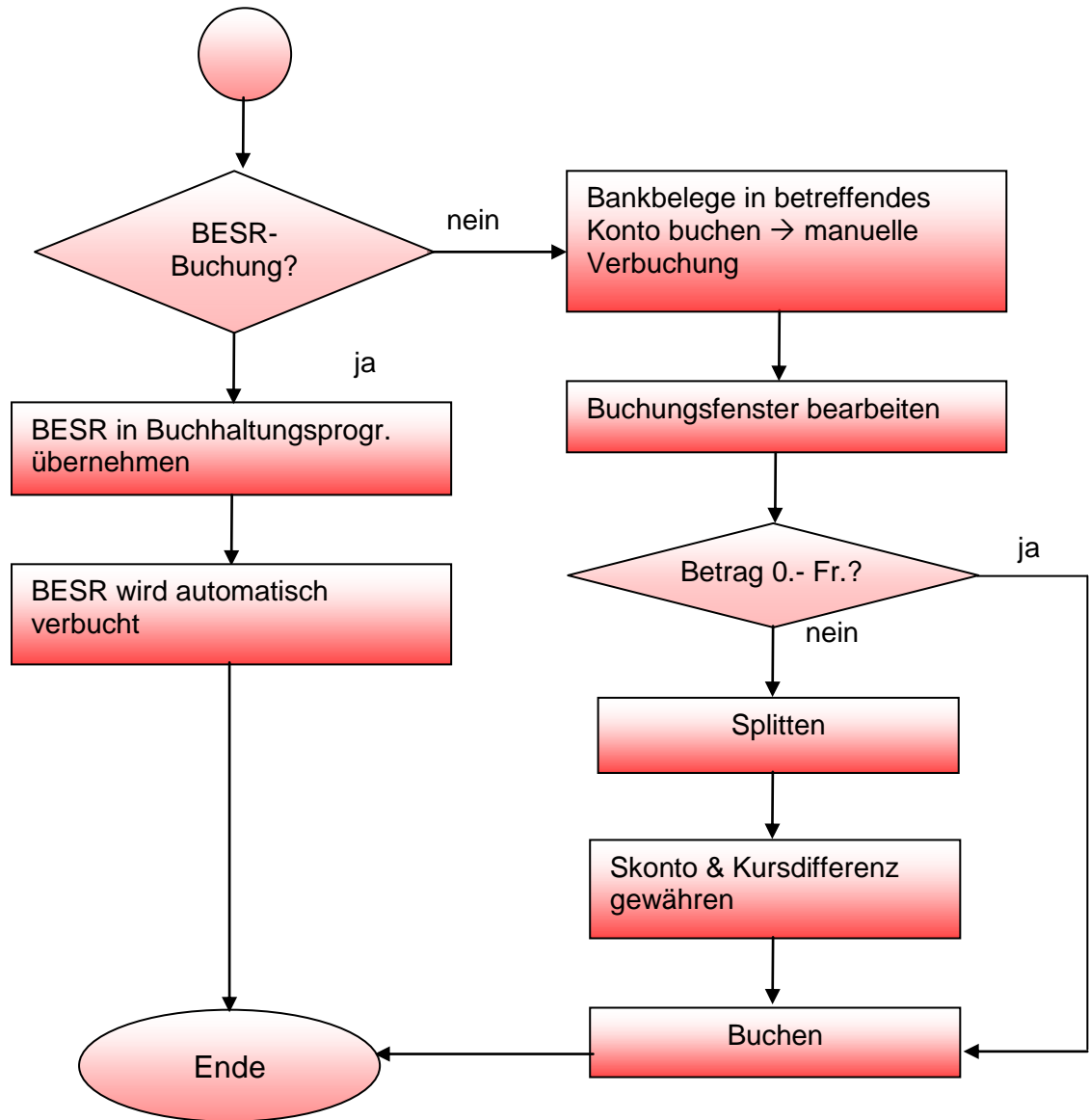
Im Sommer 2007 begann ich meine Lehre bei der Jacob Rohner AG. Dieses Unternehmen produziert hochwertige Socken für alle Bedürfnisse und vertreibt diese in über zwanzig Länder. Zurzeit arbeite ich in der Buchhaltung, wo ich unsere Bankauszüge kontrolliere, Bankbelege buche und Rechnungen kontiere.

In meiner dritten Prozesseinheit berichte ich nun über die Debitorenbuchhaltung. Mit Hilfe des Flussdiagramms, des Kurzberichtes, der Beschreibung der kritischen Schnittstellen und den Musterdokumenten werde ich erklären, wie in meinem Lehrbetrieb die verschiedenen Abläufe der Debitoren-Buchhaltung ausgeführt werden.

## Flussdiagramm



**2. Schnittstelle  
(TKB → Fibu)**



## Kurzbericht

### Rechnungen & Gutschriften ins Buchhaltungsprogramm übernehmen

Jeden Morgen übernehme ich mit unserem Buchhaltungsprogramm „Fibu“ die Rechnungen und Gutschriften vom Vortag. Dies geschieht mit einem einfachen Mausclick, doch es steckt viel mehr dahinter. Im Hintergrund geschehen viele Buchungen, wie zum Beispiel Debitor/Ertrag Séance Handel, Rabatte/Debitor, Debitor/Frachten CH, Debitor/Umsatzsteuer. Aufgrund des Produktbereichs im Artikelstamm und der MWST im Kundenstamm, werden die Konten automatisch verbucht.

Die Buchungen sind im Journal ersichtlich.  
(siehe Musterdokument 1, S. 7)

### Alle Debitoren gefunden?

Wenn das Programm einen Debitor<sup>1</sup> nicht finden kann, erscheint auf dem Bildschirm „Debitor nicht gefunden“. Das heisst für mich, dass dies ein Neukunde ist. Bei diesen Kunden muss ich das Forderungskennzeichen abändern. Zuerst gehe ich in den Debitorenstamm des neuen Kunden. Unter Einstellungen schaue ich, mit welcher Währung der Kunde die Rechnungen bezahlen wird. Danach gehe ich zu den Forderungseinstellungen und tippe das richtige Forderungskennzeichen ein. Das Kennzeichen 0 bedeutet, dass der Neukunde mit CHF bezahlt, 3 bedeutet mit EUR und 4 mit USD. Dies ist eine Bestätigung, dass der Kunde jetzt auch im Fibu-Programm gespeichert ist.

### Kontosauszüge im E-Banking ausdrucken

Zuerst drucke ich die Kontoauszüge auf dem Post E-Banking aus. Danach gehe ich auf die Internetseite der TKB und drucke die Auszüge der Thurgauer Kantonalbank aus.

### BESR im TKB E-Banking abholen

Nachdem ich alle Kontoauszüge ausgedruckt habe, hole ich die BESR-Zahlungen im TKB E-Banking ab. Der BESR<sup>2</sup> ist ein oranjer Einzahlungsschein, mit einer vorgedruckten Referenznummer. Mit diesem Einzahlungsschein kann der Kunde seine Rechnungen bezahlen. Der BESR erspart uns viel Arbeit, da die einzelnen Rechnungen automatisch verbucht werden und man sie nicht manuell eingeben muss. Unser Programm erkennt die Referenznummer und kann sie direkt der richtigen Rechnungsnummer und dem richtigen Kunden zuordnen.

(siehe Musterdokument 2, S. 8)

### Zahlungseingänge verbuchen

Danach werden die Zahlungseingänge verbucht.

### BESR – Buchung? – Ja oder Nein?

Beim Verbuchen wird unterschieden, ob die Rechnung mit einem orangen Einzahlungsschein (BESR), einem roten Einzahlungsschein<sup>3</sup>, einer Sammelzahlung<sup>4</sup> oder einer Verbandsabrechnung einbezahlt wurde.

### BESR in Buchhaltungsprogramm übernehmen

Wenn die Rechnung mit einem oranjen Einzahlungsschein beglichen worden ist, müssen wir die abgeholt BESR ins Buchhaltungsprogramm übernehmen. Für diesen Vorgang gehe ich ins Fibu, klicke auf Debitorenbuchhaltung, Automatischer Zahlungseingang und

---

<sup>1</sup> Schuldner

<sup>2</sup> oranjer Einzahlungsschein mit Referenznummer

<sup>3</sup> roter Einzahlungsschein ohne Referenznummer

<sup>4</sup> mehrere Rechnungen in einer Sammelzahlung

Einlesen der Bankdiskette. Dort wähle ich die Datei aus, die ich eben vom TKB E-Banking abgeholt habe. Nun sind alle BESR-Zahlungen ins Buchhaltungsprogramm übernommen worden.

### **BESR verbuchen**

Im Buchhaltungsprogramm sehe ich nun alle Rechnungen, die mit einem orangen Einzahlungsschein bezahlt worden sind, auf einen Blick. Danach kontrolliere ich bei jeder Rechnung die einzelnen Skonti<sup>5</sup>, die abgezogen wurden. Wenn alles OK ist, kann ich die BESR verarbeiten.

Danach drucke ich das Journal aus. Darauf ist ersichtlich, welche Buchungen getätigt worden sind. Transitkonto TKB / Debitor (siehe Musterdokument 3, S. 9)

### **Bankbelege in betreffendes Konto buchen**

Wenn die Rechnung nicht mit einem orangen Einzahlungsschein, sondern mit einem roten Einzahlungsschein, einer Sammelzahlung oder einer Verbandsabrechnung beglichen worden ist, müssen wir sie manuell verbuchen. Dazu öffnen wir im Fibu-Programm das Fenster Buchen-Banken.

### **Buchungsfenster bearbeiten**

Dort wählt man das richtige Bankkonto aus. Danach schreibe ich die Belegnummer auf den Kontoauszug, damit man die Buchungen immer nachverfolgen kann. Die Rechnungs- und Debitornummer<sup>6</sup> darf auch nicht fehlen. Nach diesem Vorgang gibt man den Betrag und den gewünschten Buchungstext ein. Wenn man alles eingegeben hat, klickt man auf OK. (siehe Musterdokument 4, S. 10)

### **Restbetrag 0.- Franken?**

Bei jeder Buchung muss der Restbetrag 0.- Franken betragen. Wenn dies der Fall ist, hat der Debitor genau den Rechnungsbetrag bezahlt. Die Kunden ziehen jedoch häufig Skonti ab und zusätzlich kann es beim Fremdwährungskonto zu Kursdifferenzen kommen.

### **Splitten**

Falls der Restbetrag nicht 0.- Franken beträgt, muss man die Buchung splitten.

### **Skonto und Kursdifferenz gewähren**

Beim Splitten gewähren wir die Skonti und Kursdifferenzen. Die Kursdifferenz entsteht, wenn man eine Rechnung in einer fremden Währung bucht. Einen Monat später bezahlt der Kunde diese Rechnung. Der Buchkurs hat sich nun geändert. Bei höherem Kurs ergibt sich ein Kursverlust, bei tieferem entsprechend mehr Gewinn.

### **Buchen**

Wenn der Restbetrag nun 0.- Franken beträgt, kann man auf Buchen klicken. Somit wurde die Rechnung richtig verbucht und die Skonti und Kursdifferenz sind gewährt worden.

---

<sup>5</sup> Preisnachlass auf Rechnungsbetrag

<sup>6</sup> Debitornummer = Kundennummer

## Kritische Schnittstellen

### 1. Schnittstelle Versand → Fibu

Im Laufe des Tages geben die Mitarbeiterinnen vom Verkauf laufend Bestellungen ein. Diese werden im Lager kommissioniert<sup>7</sup>. Die Rechnungen werden nun im Programm „Diamod Versand“ von unseren Mitarbeitern im Lager fakturiert<sup>8</sup> und direkt mit dem Paket an den Kunden versendet.

Die erste Schnittstelle entsteht, wenn die Rechnungen vom Programm „Versand“ in das Buchhaltungsprogramm Fibu übernommen werden.

Neukunden werden beim ersten Mal, wenn sie eine Bestellung aufgeben, nicht übernommen. Darum muss man im Debitorenstamm das Forderungskennzeichen bearbeiten. Dieser Vorgang wurde im Kurzbeschreibung erklärt.

Am Folgetag wird dieser Neukunde als normaler Kunde übernommen.

Damit wir eine Kontrolle haben, dass alle Rechnungen ins Fibu übernommen worden sind, gibt es eine Liste. Auf dieser Liste ist ersichtlich, welche Rechnungen noch nicht im Buchhaltungsprogramm erfasst wurden. Diese Aufgabe übernimmt der Abteilungsleiter unserer Buchhaltung.

### 2. Schnittstelle TKB → Fibu

Wenn wir den BESR vom TKB E-Banking in unser Buchhaltungsprogramm übernehmen, entsteht eine zweite Schnittstelle. Die Möglichkeit besteht, dass eine BESR-Zahlung nicht übernommen wurde oder das Programm sie nicht zuordnen kann.

Falls das Programm eine BESR-Zahlung nicht zuordnen kann, erscheint beim Bearbeiten des BESR's eine leere Zeile. Nur der Rechnungsbetrag ersichtlich.

Auf dem ausgedruckten Bankbeleg suche ich den Betrag, die Rechnungs- und Kundennummer. Diese gebe ich manuell ins Programm ein. Somit wurde die richtige BESR-Zahlung zugeordnet.

Der Totalbetrag aller BESR-Zahlungen wird automatisch auf das Transitzkonto TKB gebucht. Es wird die Buchung „Transitzkonto TKB/Debitor“ vorgenommen.

Danach wird die Buchung „TKB/Transitzkonto TKB“ vorgenommen. Wenn die Beträge vom Programm und die vom Bankbeleg übereinstimmen, sind alle BESR übernommen worden.



<sup>7</sup> Zusammenstellen von Artikeln aufgrund eines Auftrages

<sup>8</sup> Rechnung erstellen

## Musterdokument 1 - Journal Automatische Rechnungsübernahme in Fibu-Programm

| FIBU-NT/BLB03              |          | Journal-Nr.: 3683 |              |                         |         | 14.10.2009 / 07:57:52 |                 |
|----------------------------|----------|-------------------|--------------|-------------------------|---------|-----------------------|-----------------|
| Mandant: Jacob Rohner AG   |          |                   |              |                         |         | Seite: 1              |                 |
| Bearbeiter: Rahel Niederer |          |                   |              |                         |         | texdata software GmbH |                 |
| Kr-Konto                   | An-Konto | Betrag            | S/H          | SL                      | Währung | KST                   | Buchungstext    |
| BELEG: 112218              |          | VOM: 12.10.09     | AM: 12.10.09 | RECHNUNGSNUMMER: 112218 |         |                       |                 |
| 605200                     |          | 351.84            | S            | 0                       | EUR     | 0                     |                 |
|                            | 9999     | 541.83            | H            | 0                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 3922     | 10.78             | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** PORTO ***   |
|                            | 9999     | 10.78             | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** PORTO ***   |
|                            | 3002     | 372.58            | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 9999     | 372.58            | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 3202     | 158.47            | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 9999     | 158.47            | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
| BELEG: 112268              |          | VOM: 13.10.09     | AM: 13.10.09 | RECHNUNGSNUMMER: 112268 |         |                       |                 |
| 414804                     |          | 115.60            | S            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 9999     | 107.36            | H            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 3920     | 6.50              | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** PORTO ***   |
|                            | 9999     | 6.50              | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** PORTO ***   |
|                            | 3220     | 100.86            | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 9999     | 100.86            | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 2200     | 8.24              | H            | 7.60 %                  | CHF     | 0                     | *** MWST ***    |
| BELEG: 112269              |          | VOM: 13.10.09     | AM: 13.10.09 | RECHNUNGSNUMMER: 112269 |         |                       |                 |
| 414058                     |          | 410.60            | S            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 9999     | 381.60            | H            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 3210     | 381.60            | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 9999     | 381.60            | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 2200     | 29.00             | H            | 7.60 %                  | CHF     | 0                     | *** MWST ***    |
| BELEG: 112270              |          | VOM: 13.10.09     | AM: 13.10.09 | RECHNUNGSNUMMER: 112270 |         |                       |                 |
| 415512                     |          | 121.45            | S            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 9999     | 112.85            | H            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 3920     | 6.50              | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** PORTO ***   |
|                            | 9999     | 6.50              | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** PORTO ***   |
|                            | 3220     | 106.35            | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 9999     | 106.35            | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 2200     | 8.60              | H            | 7.60 %                  | CHF     | 0                     | *** MWST ***    |
| BELEG: 112271              |          | VOM: 13.10.09     | AM: 13.10.09 | RECHNUNGSNUMMER: 112271 |         |                       |                 |
| 810014                     |          | 422.00            | S            | 3                       | EUR     | 0                     |                 |
|                            | 9999     | 538.99            | H            | 3                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 3003     | 538.99            | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 9999     | 538.99            | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 2201     | 67.40             | H            | 19.00 %                 | EUR     | 0                     | *** MWST ***    |
| BELEG: 112272              |          | VOM: 13.10.09     | AM: 13.10.09 | RECHNUNGSNUMMER: 112272 |         |                       |                 |
| 252010                     |          | 17.25             | S            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 9999     | 16.00             | H            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 3220     | 16.00             | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 9999     | 16.00             | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 2200     | 1.25              | H            | 7.60 %                  | CHF     | 0                     | *** MWST ***    |
| BELEG: 112273              |          | VOM: 13.10.09     | AM: 13.10.09 | RECHNUNGSNUMMER: 112273 |         |                       |                 |
| 252010                     |          | 209.70            | S            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 9999     | 194.85            | H            | 2                       | CHF     | 0                     |                 |
|                            | 9999     | 125.60            | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** RABATT ***  |
|                            | 3923     | 125.60            | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** RABATT ***  |
|                            | 3920     | 6.50              | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** PORTO ***   |
|                            | 9999     | 6.50              | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** PORTO ***   |
|                            | 3220     | 313.95            | H            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 9999     | 313.95            | S            | 0                       | CHF     | 0                     | *** ERLOESE *** |
|                            | 2200     | 14.85             | H            | 7.60 %                  | CHF     | 0                     | *** MWST ***    |

Folgende Buchungen werden beim Beleg 112273 (roter Kasten) gebucht:

| Buchungstext:                  | Betrag:    | Buchungstext mit Konto Nr.: |
|--------------------------------|------------|-----------------------------|
| Debitor / Ertrag Séance Handel | 313.95 CHF | 252010 / 3220               |
| Rabatte CH / Debitor           | 125.60 CHF | 3923 / 252010               |
| Debitor / Frachten CH          | 6.50 CHF   | 252010 / 3920               |
| Debitor / Umsatzsteuer CH      | 14.85 CHF  | 252010 / 2200               |

Auf dem Konto des Kunden bleibt nun ein Soll von 209.70 CHF. Dieser Betrag hat der Kunde zu bezahlen.

## Musterdokument 2 - BESR

Vor der Einzahlung abzutrennen / A delacher avant le versement / Da staccare prima del versamento

| Empfangsschein / Récépissé / Ricevuta   | Einzahlung Giro Post   | Versement Virement Poste  | Versamento Girata Posta |
|---|--|---|-------------------------|
| <p>Einzahlung für / Versement pour / Versamento per</p> <p>Thurgauer Kantonalbank<br/>8570 Weinfelden</p> <p>Zugunsten von / En faveur de / A favore di</p> <p>16 20 465.677-00 78416<br/>Jacob Rohner AG<br/>J. Schmidheiny-Str. 23<br/>9436 Balgach</p> <p>Konto/Compte/Conto<br/>01-1852-7</p> <p>Einbezahlt von / Versé par / Versato da</p> <p>Grob Modehaus<br/>Weinfelderstr. 3<br/>CH 8575 Bürglen TG</p> <p>Die Annahmestelle<br/>L'office de dépôt<br/>L'ufficio d'accettazione</p> | <p>Einzahlung für / Versement pour / Versamento per</p> <p>Thurgauer Kantonalbank<br/>8570 Weinfelden</p> <p>Zugunsten von / En faveur de / A favore di</p> <p>16 20 465.677-00 78416<br/>Jacob Rohner AG<br/>J. Schmidheiny-Str. 23<br/>9436 Balgach</p> <p>Konto/Compte/Conto<br/>Fr 01-1852-7</p> | <p>Bitte keine Mitteilungen anbringen<br/>Pas de communications s.v.p.<br/>Non aggiungete comunicazioni p.f.</p> <p>Giro aus Konto<br/>Virement du compte<br/>Girata dal conto</p> <p>Referenz-Nr. / N° de référence / N° di riferimento<br/>32 04210 00000 004036621101590</p> <p>Einbezahlt von / Versé par / Versato da</p> <p>Grob Modehaus<br/>Weinfelderstr. 3<br/>CH 8575 Bürglen TG</p> |                         |
| 042>320421000000004036621101590+ 010018527>   |  |   |                         |

Bankverbindung

↑

Rechnungsnummer

↑

Kundennummer

↑

↑

Konto-Nr.

↑

Rechnungsempfänger  
(Debitor)

↑

Referenznummer

↓

Quittung für Einzahler

## Musterdokument 3 - Journal Automatische BESR-Verbuchung

| FIBU/NT/BLB03              |                      | Journal-Nr.: 3680 |                           |              |         | 13.10.2009 / 09:06:56 |                      |
|----------------------------|----------------------|-------------------|---------------------------|--------------|---------|-----------------------|----------------------|
| Mandant: Jacob Rohner AG   |                      |                   |                           |              |         | Seite: 1              |                      |
| Bearbeiter: Rahel Niederer |                      |                   |                           |              |         | texdata software GmbH |                      |
| Per-Konto                  | An-Konto             | Betrag            | S/H                       | SL           | Währung | KST                   | Buchungstext         |
| BELEG: 108799              | VOM: 12.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: 108799   |              |         |                       |                      |
| 402695                     |                      | 156.05            | H                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 156.00            | S                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 3900                 | 0.05              | S                         | 2            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
| BELEG: 109475              | VOM: 12.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: 109475   |              |         |                       |                      |
| 409233                     |                      | 910.75            | H                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 910.75            | S                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
| BELEG: 109647              | VOM: 12.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: 109647   |              |         |                       |                      |
| 415406                     |                      | 381.05            | H                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 381.05            | S                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
| BELEG: 109700              | VOM: 12.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: 109700   |              |         |                       |                      |
| 415479                     |                      | 799.40            | H                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 799.40            | S                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
| BELEG: 110177              | VOM: 12.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: 110177   |              |         |                       |                      |
| 412874                     |                      | 54.80             | H                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 54.80             | S                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
| BELEG: 110699              | VOM: 12.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: 110699   |              |         |                       |                      |
| 415284                     |                      | 145.05            | H                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 145.05            | S                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
| BELEG: 110724              | VOM: 12.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: 110724   |              |         |                       |                      |
| 416647                     |                      | 117.30            | H                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 112.60            | S                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 3900                 | 4.37              | S                         | 2            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 2200                 | 0.33              | S                         | 7.60 %       | CHF     | 0                     | *** MWST ***         |
| BELEG: 111992              | VOM: 12.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: 111992   |              |         |                       |                      |
| 414025                     |                      | 103.30            | H                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 99.15             | S                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 3900                 | 3.86              | S                         | 2            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 2200                 | 0.29              | S                         | 7.60 %       | CHF     | 0                     | *** MWST ***         |
| BELEG: E0000912            | VOM: 12.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: E0000912 |              |         |                       |                      |
| 991020                     |                      | 2'975.10          | S                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 2'975.10          | H                         | 0            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
| OP-AUSGLEICH: 409233       |                      | 910.75            | H                         | 0            | CHF     | Rechnung: 109475      | Beleg: 109475        |
| OP-AUSGLEICH: 412874       |                      | 54.80             | H                         | 0            | CHF     | Rechnung: 110177      | Beleg: 110177        |
| OP-AUSGLEICH: 414025       |                      | 99.15             | H                         | 0            | CHF     | Rechnung: 111992      | Beleg: 111992        |
| OP-AUSGLEICH: 415284       |                      | 145.05            | H                         | 0            | CHF     | Rechnung: 110699      | Beleg: 110699        |
| OP-AUSGLEICH: 415406       |                      | 381.05            | H                         | 0            | CHF     | Rechnung: 109647      | Beleg: 109647        |
| OP-AUSGLEICH: 415479       |                      | 799.40            | H                         | 0            | CHF     | Rechnung: 109700      | Beleg: 109700        |
| OP-AUSGLEICH: 416647       |                      | 112.60            | H                         | 0            | CHF     | Rechnung: 110724      | Beleg: 110724        |
| OP-AUSGLEICH: 402695       |                      | 156.00            | H                         | 0            | CHF     | Rechnung: 108799      | Beleg: 108799        |
| BELEG: E0000913            | VOM: 06.10.09        | AM: 12.10.09      | RECHNUNGSNUMMER: 111682   |              |         |                       |                      |
| 404301                     |                      | 316.30            | H                         | 2            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
|                            | 1199                 | 316.30            | S                         | 2            | CHF     | 0                     | AUTO.ZAHLUNGSEINGANG |
| OP-NEUANLAGE: 404301       |                      | 316.30            | H                         | 2            | CHF     | Rechnung: 111682      | Beleg: E0000913      |
| FIBU/NT-BLB03              |                      | Journal-Nr.: 3680 |                           |              |         | 13.10.2009 / 09:06:56 |                      |
| Mandant: Jacob Rohner AG   |                      |                   |                           |              |         | Seite: 2              |                      |
| Bearbeiter: Rahel Niederer |                      |                   |                           |              |         | texdata software GmbH |                      |
| Abstimmsummen              |                      |                   |                           |              |         |                       |                      |
| Konto                      | Bezeichnung          | Soll-Betrag       |                           | Haben-Betrag |         |                       |                      |
| 1100                       | Ford. L und L Inland | 0.00              | CHF                       | 2'984.00     | CHF     |                       |                      |
| 1198                       | Transferkonto        | 2'975.10          | CHF                       | 0.00         | CHF     |                       |                      |
| 1199                       | Abklärungskonto      | 2'975.10          | CHF                       | 2'975.10     | CHF     |                       |                      |
| 2200                       | Umsatzsteuer CH      | 0.62              | CHF                       | 0.00         | CHF     |                       |                      |
| 3900                       | Skonti CH 7.6%       | 8.28              | CHF                       | 0.00         | CHF     |                       |                      |
| GESAMT:                    |                      | 5'959.10          | CHF                       | 5'959.10     | CHF     |                       |                      |

Bei diesem Journal werden die Buchungen „Transitkonto TKB / Debitor“ gebucht.

## Musterdokument 4 - Buchungsfenster Manuelle Verbuchung der Bankbelege

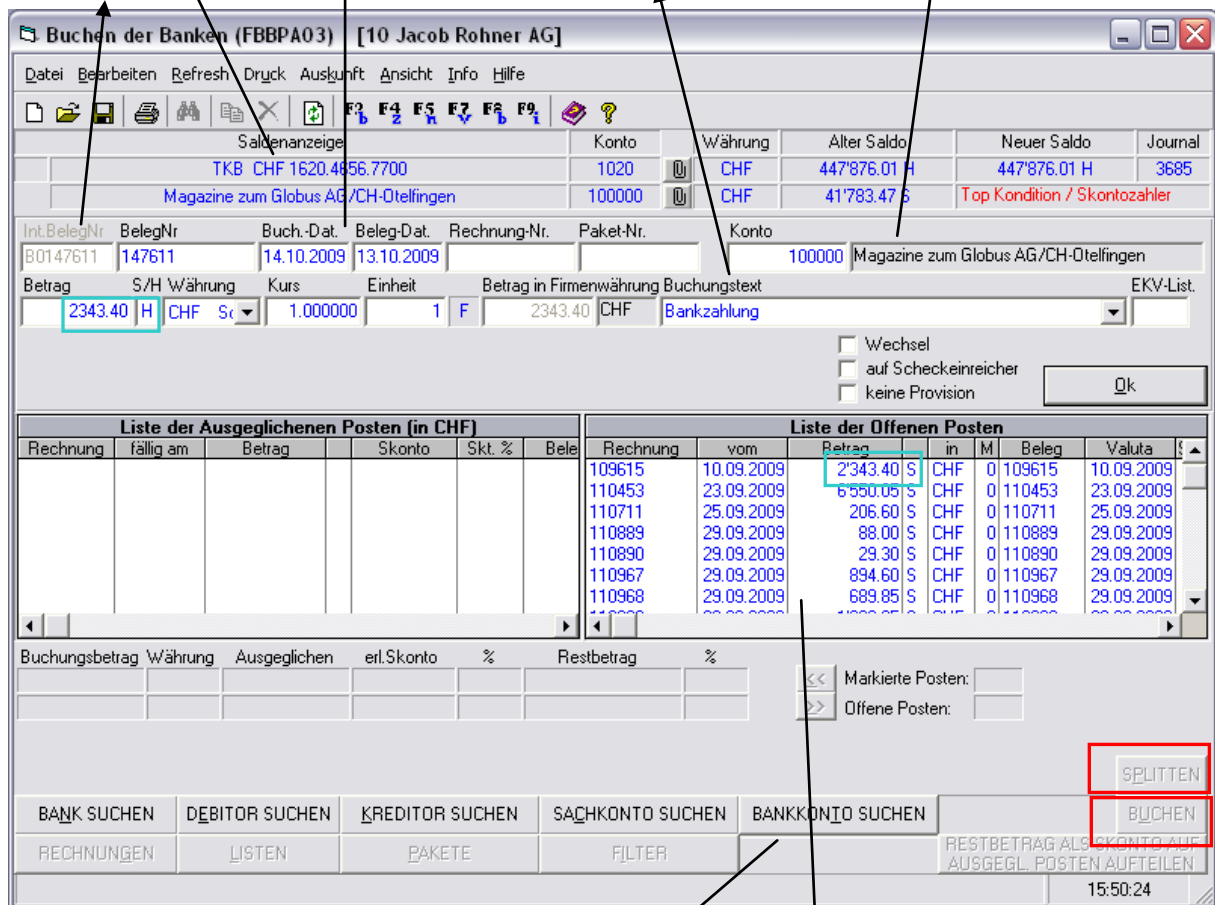
Bankkonto

Kunde

Belegnummer

Buchungs- und Belegdatum

Buchungstext



Int.BelegNr BelegNr Buch.-Dat. Beleg-Dat. Rechnung-Nr. Paket-Nr. Konto

| Rechnung | fällig am  | Betrag   | Skonto | Skt. % | Bele | Rechnung | vom        | Betrag   | in | M   | Beleg | Valuta | §          |
|----------|------------|----------|--------|--------|------|----------|------------|----------|----|-----|-------|--------|------------|
| 109615   | 10.09.2009 | 2'343.40 | S      |        |      | 109615   | 10.09.2009 | 2'343.40 | S  | CHF | 0     | 109615 | 10.09.2009 |
| 110453   | 23.09.2009 | 6'550.05 | S      |        |      | 110453   | 23.09.2009 | 6'550.05 | S  | CHF | 0     | 110453 | 23.09.2009 |
| 110711   | 25.09.2009 | 206.60   | S      |        |      | 110711   | 25.09.2009 | 206.60   | S  | CHF | 0     | 110711 | 25.09.2009 |
| 110889   | 29.09.2009 | 88.00    | S      |        |      | 110889   | 29.09.2009 | 88.00    | S  | CHF | 0     | 110889 | 29.09.2009 |
| 110890   | 29.09.2009 | 29.30    | S      |        |      | 110890   | 29.09.2009 | 29.30    | S  | CHF | 0     | 110890 | 29.09.2009 |
| 110967   | 29.09.2009 | 894.60   | S      |        |      | 110967   | 29.09.2009 | 894.60   | S  | CHF | 0     | 110967 | 29.09.2009 |
| 110968   | 29.09.2009 | 689.85   | S      |        |      | 110968   | 29.09.2009 | 689.85   | S  | CHF | 0     | 110968 | 29.09.2009 |

Buchungsbetrag Währung Ausgeglichen erl.Skonto % Restbetrag %

BANK SUCHEN DEBITOR SUCHEN KREDITOR SUCHEN SACHKONTO SUCHEN BANKKONTO SUCHEN

RECHNUNGEN LISTEN PAKETE FILTER

RESTBETRAG ALS SKONTO AUF AUSGEGL. POSTEN AUFTEILEN

15:50:24

noch offene Rechnungen  
Bankkonto suchen

Auf diesem Buchungsfenster wird die Rechnung mit dem Konto „Bank“ oder „Post“ ausgebucht. Es wird die Buchung „Bank / Debitor“ getätigt. Den Betrag 2'343.40 CHF, kann man mit dem Betrag in der Liste der offenen Posten ausgleichen. Damit gibt es keinen Restbetrag und man kann auf OK und danach auf Buchen klicken.

## Vorgehensplan

Für meine Prozesseinheit möchte ich die Ziele, welche ich mir selbst setze, einhalten und mich an meinen nachfolgenden Ablauf halten.

Es ist mir wichtig, mich in meiner Arbeit vertiefen zu können, um nicht unter Druck zu geraten. Ich teile meine Zeit so ein, dass ich nicht gezwungen bin, mehrere Stunden am Stück an meiner Prozesseinheit zu arbeiten, da ich mich dann nicht mehr voll konzentrieren kann. Ebenso achte ich darauf, dass ich in der vorgegebenen Zeit mit dem Erstellen der Prozesseinheit fertig werde, damit ich sie nicht zu Hause fertig schreiben muss.

| Tätigkeit | Datum | Aufwand | Priorität | Erledigt |
|-----------|-------|---------|-----------|----------|
|-----------|-------|---------|-----------|----------|

### ÜK in Abtwil

|                 |                    |   |   |   |
|-----------------|--------------------|---|---|---|
| 3. ÜK in Abtwil | 16. 17. 19 März 09 | - | - | ✓ |
|-----------------|--------------------|---|---|---|

### Prozesseinheit

|                    |              |   |   |   |
|--------------------|--------------|---|---|---|
| Besprechung der PE | Mo, 05.10.09 | - | - | ✓ |
|--------------------|--------------|---|---|---|

### Vorgehensplan

|            |              |            |        |   |
|------------|--------------|------------|--------|---|
| erstellen  | Do, 08.10.09 | 1 ½ Stunde | hoch   | ✓ |
| bearbeiten | Mo, 26.10.09 | 30 Minuten | mittel | ✓ |

### Flussdiagramm

|                 |                              |            |        |   |
|-----------------|------------------------------|------------|--------|---|
| skizzieren      | Do, 08.10.09                 | 1 Stunde   | mittel | ✓ |
| am PC erstellen | Do, 08.10.09                 | 1 Stunde   | hoch   | ✓ |
| verbessern      | Fr, 09.10.09<br>Mo, 13.10.09 | 30 Minuten | mittel | ✓ |

### Einführung und Schlusswort

|            |              |            |        |   |
|------------|--------------|------------|--------|---|
| verfassen  | Di, 14.10.09 | 1 Stunde   | hoch   | ✓ |
| verbessern | Mo, 26.10.09 | 30 Minuten | mittel | ✓ |

### Prozessbeschreibung

|            |              |            |        |   |
|------------|--------------|------------|--------|---|
| verfassen  | Do, 15.10.09 | 2 Stunden  | hoch   | ✓ |
| verbessern | Mo, 26.10.09 | 30 Minuten | mittel | ✓ |

### Kritische Schnittstellen

|            |              |             |        |   |
|------------|--------------|-------------|--------|---|
| verfassen  | Mo, 19.10.09 | 1 ½ Stunden | hoch   | ✓ |
| verbessern | Mo, 26.10.09 | 30 Minuten  | mittel | ✓ |

### Layout

|                                    |              |            |      |   |
|------------------------------------|--------------|------------|------|---|
| Titelblatt                         | Di, 20.10.09 | 20 Minuten | tief | ✓ |
| Inhaltsverzeichnis, Grafiken, etc. | Di, 20.10.09 | 30 Minuten | tief | ✓ |

### Lernjournale

|                                   |              |            |      |   |
|-----------------------------------|--------------|------------|------|---|
| Lernjournal 1                     | Do, 08.10.09 | 10 Minuten | hoch | ✓ |
| Lernjournal 2                     | Do, 15.10.09 | 10 Minuten | hoch | ✓ |
| Lernjournal 3                     | Mo, 19.10.09 | 10 Minuten | hoch | ✓ |
| Lernjournal 4                     | Di, 20.10.09 | 10 Minuten | hoch | ✓ |
| Auswertungsbogen der Lernjournale | Mo, 26.10.09 | 30 Minuten | hoch | ✓ |

| Tätigkeit | Datum | Aufwand | Priorität | Erledigt |
|-----------|-------|---------|-----------|----------|
|-----------|-------|---------|-----------|----------|

### Prozesseinheit

|   |                         |           |        |   |
|---|-------------------------|-----------|--------|---|
| ganze PE nochmals auf Rechtschreibfehler prüfen | Di, 27.10.09            | 2 Stunden | mittel | ✓ |
| PE ausdrucken und fertig stellen                | Mi, 28.10.09            | -         | hoch   | ✓ |
| PE Abgabe an Frau Weber und Herr Keller         | Do, 29.10.09            | -         | -      |   |
| PE Besprechung mit Frau Weber und Herr Keller   | Mo, 02.11.09            | -         | -      |   |
| PE Abgabe an Herr Bieler (ÜK Leiter)            | spätestens bis 26.11.09 | -         | -      |   |

### Gesamtaufwand

14 Stunden

## Schlusswort

Das Thema „Debitorenbuchhaltung“ ist sehr umfangreich. Trotzdem hat es mir viel Freude bereitet mein Erlerntes in dieser Prozesseinheit festzuhalten.

Durch das selbstständige Buchen im Lehrbetrieb, habe ich bereits einige Erfahrung in der Praxis sammeln dürfen und viel über die Buchhaltung lernen können. Wenn wir nun in der Schule die Themen vertiefen, fällt es mir leichter, die Thematik zu verstehen.

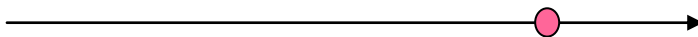
Es war für mich sehr interessant, diesen Arbeitsablauf zu praktizieren und schriftlich fest zu halten.

Ganz herzlich möchte ich mich bei Frau Ebner und Herrn Keller bedanken, die mir bei allfälligen Fragen immer zur Verfügung gestanden sind.



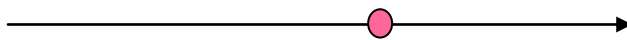
## Auswertungsbogen der Lernjournale

### Während der Prozesseinheit war meine Motivation insgesamt

tief  hoch

Weil es mir viel Freude bereitet, mich mit Rechnungen und Zahlungen zu befassen. Da ich diesen Prozess regelmässig durchführte, konnte ich die Arbeitsschritte von Anfang an bis zum Schluss studieren und verstehen, was meine Motivation enorm zu steigern vermochte.

### Das Erlernen des Prozesses war für mich

schwierig  einfach

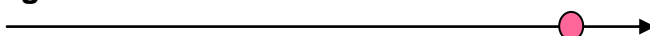
Weil es einem leichter fällt, etwas zu erlernen, wenn man es auch gerne macht. Dies war bei mir der Fall. Jedoch ist der Prozess sehr umfangreich und man muss sich auf viele verschiedene Arbeitsschritte konzentrieren.

### Mit dem Ergebnis meiner Arbeit bin ich

unzufrieden  sehr zufrieden

Weil ich durch die Beschreibung eines solchen Prozesses viel lernen konnte. Auch weil ich mein Bestes gegeben habe und viel Zeit, Arbeit und Fleiss in meine Arbeit gesteckt habe.

### Bei der nächsten Bearbeitung eines Prozesses berücksichtige ich von meinen Erfahrungen

nichts  alles

weil man immer wieder Neues dazu lernen kann. Mit jedem neuen Prozess kann man von den Fehlern des Vorherigen lernen.