

SAP Business One 10.0
Bestandsbewertung
Kontinuierliche Bestandsführung vs.
Nicht-kontinuierliche Bestandsführ.

SBO1008

➤ Jetzt kostenlose Online-Demo starten



Inhalt

- Kontinuierliche Bestandsführung
- Kontinuierliche Bestandsführung: Journalbuchungen einer Eingangsrechnung
- Kontinuierliche Bestandsführung: Journalbuchungen einer Ausgangsrechnung

- Nicht-kontinuierliche Bestandsführung
- Nicht-kontinuierliche Bestandsführung: Journalbuchungen einer Eingangsrechnung
- Nicht-kontinuierliche Bestandsführung: Journalbuchungen einer Ausgangsrechnung

- Kontinuierliche Bestandsführung: Sonderfall: Verkauf der Ware bevor die Eingangsrechnung gebucht ist

- Kontinuierliche Bestandsführung: Bestandsprüfungsbericht
- Kontinuierliche Bestandsführung: Bestandsausweis in der Bilanz
- Kontinuierliche Bestandsführung: Bruttogewinn basierend auf dem Artikelpreis

Bestandsbewertung: Kontinuierliche Bestandsführung vs. nicht-kontinuierliche Bestandsführung

Bei der Definition der Bestandsbewertung stehen **zwei Optionen** in SAP Business One zur Auswahl:
die kontinuierliche Bestandsführung und die nicht-kontinuierliche Bestandsführung.

Die **kontinuierliche Bestandsführung** spiegelt den Wert von Bestandsbuchungen in Form von Finanztransaktionen im Finanzbuchhaltungssystem wider. Solche Finanztransaktionen werden ausgeführt, wenn als Lagerartikel definierte Artikel in den Bestand eingehen oder aus dem Bestand freigegeben werden.

Bei der kontinuierlichen Bestandsführung wirken sich Bestandsbuchungen sowohl auf die Lagerbestände als auch auf den Bestandswert aus. Im Hauptbuch werden automatische Journalbuchungen für die Bestandswertänderungen angelegt.

Die zweite Option ist die Verwendung einer **nicht-kontinuierlichen Bestandsführung**, bei der durch Verkaufs-, Einkaufs-, Bestands- und Produktionstransaktionen automatisch Bestandstransaktionen angelegt werden, die sich nur auf die Bestandshöhen und nicht auf den Bestandswert auswirken. Transaktionen in einer nicht-kontinuierlichen Bestandsführung generieren keine direkten, bestandsrelevanten Finanzbuchungen im Hauptbuch. Mithilfe der verschiedenen Bestandsberichte können Sie jedoch eine Schätzung des Bestandswerts erhalten.

Die kontinuierliche Bestandsführung muss vor der Buchung der ersten Transaktion aktiviert werden. Nach der Buchung der ersten Bestandstransaktion ist die Option zur Auswahl zwischen einer kontinuierlichen und nicht-kontinuierlichen Bestandsführung deaktiviert, und Sie können den Status nicht mehr ändern.

Bei der Entscheidung für oder gegen die kontinuierliche Bestandsführung sollte der Steuerberater involviert werden.

Ist die **kontinuierliche Bestandsführung aktiviert**, so können Artikel nach den Bewertungsverfahren First-in-first-out (Fifo), Gleitender Durchschnitt und Standardpreis bewertet werden. Die Bewertung kann auf Firmenebene, auf Lagerebene oder auf Chargenebene stattfinden.

Die kontinuierliche Bestandsführung erzeugt eine **verursachungsgerechte Verbuchung von Materialaufwand**.

Bestandstransaktionen wirken sich sowohl auf den Lagerbestand als auch auf den Bestandswert aus. Im Hauptbuch werden automatische Buchungen angelegt. **Lagerbestand und Bestandswert sind aktuell**, wenn die Buchung von Wareneingang und Eingangszahlung zeitnah erfolgt.

Einkäufe von bestandsgeführten Artikeln werden auf ein sogenanntes Warenbestandskonto gebucht. **Der Materialaufwand wird erst gebucht, wenn die Artikel das Lager verlassen und an Kunden geliefert werden oder im Produktionsprozess verbraucht werden**. Gleichzeitig wird gegen das vorab bebuchte Warenbestandskonto gebucht, um die auszuliefernden oder verbrauchten Artikel zu reduzieren. Auslöser hierfür kann beispielsweise die Lieferung oder die Ausgangsrechnung (ohne den vorherigen Beleg Lieferung) sein sowie die retrograde oder manuelle Entnahme im Produktionsprozess.

Die kontinuierliche Bestandsführung erfordert Disziplin der Buchungen, denn Wareneingänge und Eingangsrechnungen für Artikel sollten entsprechend des Geschäftsmodells zeitnah gebucht werden, um die Artikel in SAP Business One mit richtiger Bewertung nutzen zu können. Erfolgt die Buchung einer Eingangsrechnung nach dem Verkauf des Artikels und weicht der Einkaufspreis von dem im Wareneingang gebuchten Preis ab, so bucht SAP Business One automatisch eine Korrekturposition. Buchhalterisch und bewertungsseitig ist damit alles richtig. Passiert dies jedoch oft, wird die Komplexität der Buchhaltung durch zusätzliche Buchungen erhöht, was den Zeitaufwand für die Nachvollziehbarkeit der Buchungen erschwert. Gleichermaßen gilt für negative Warenbestände: diese sind möglich, aber nicht zu empfehlen, weil so ebenfalls die Komplexität der Buchungen steigt und die Nachvollziehbarkeit schwieriger ist.

- ⇒ Anzahl der gelagerten Artikel sind bekannt
- ⇒ Bestandswert ist transparent
- ⇒ Materialaufwand wird verursachungsgerecht gebucht
- ⇒ Bruttogewinn von Ausgangsrechnungen kann basierend auf dem Artikelpreis berechnet werden
- ⇒ negative Bestände sind nicht zu empfehlen
- ⇒ Wareneingänge und Eingangsrechnungen sollten entsprechend des Geschäftsmodells zeitnah gebucht werden

Ein Beispiel für die erstellten Journalbuchungen finden Sie auf den Folgefolien.

Kontinuierliche Bestandsführung: Journalbuchungen einer Eingangsrechnung

Erstellte Eingangsrechnung (ohne vorherige Erstellung eines Wareneingangs):

Eingangsrechnung																																														
Lieferant	V1010	Nr.	Primär	638																																										
Name	Groshandel Schmidt	Status	Offen																																											
Ansprechpartner	Markus Tolksdorf	Buchungsdatum	07.10.2020																																											
Lieferantenref.nr.		Fälligkeitsdatum	09.11.2020																																											
Hauswährung		Belegdatum	07.10.2020																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Inhalt</th> <th>Logistik</th> <th>Buchhaltung</th> <th>Elektronische Belege</th> <th>Anhänge</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Artikel/Serviceart</td> <td>Artikel</td> <td>Zusammenfassungstyp</td> <td colspan="3">Keine Zusfg.</td> </tr> <tr> <th>#</th> <th>Typ</th> <th>Artikelnr.</th> <th>GP-Katalognr.</th> <th>Artikelbeschreibung</th> <th>Menge</th> <th>ME-Name</th> <th>Stückpreis</th> <th>Rabatt %</th> <th>Preis nach Rabatt</th> <th>Steuerkennzeichen</th> <th>Gesamt (HW)</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td></td> <td>A10000</td> <td></td> <td>Drucker</td> <td>100</td> <td></td> <td>70,00 EUR</td> <td>0,0000</td> <td>70,00 EUR</td> <td>V2</td> <td>7.000,00 EUR</td> </tr> </tbody> </table>												Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege	Anhänge	Artikel/Serviceart	Artikel	Zusammenfassungstyp	Keine Zusfg.			#	Typ	Artikelnr.	GP-Katalognr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Steuerkennzeichen	Gesamt (HW)	1		A10000		Drucker	100		70,00 EUR	0,0000	70,00 EUR	V2	7.000,00 EUR
Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege	Anhänge																																										
Artikel/Serviceart	Artikel	Zusammenfassungstyp	Keine Zusfg.																																											
#	Typ	Artikelnr.	GP-Katalognr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Steuerkennzeichen	Gesamt (HW)																																			
1		A10000		Drucker	100		70,00 EUR	0,0000	70,00 EUR	V2	7.000,00 EUR																																			

Dazugehörige Journalbuchung:

Journalbuchung																																					
Serie	Nummer	Buchungsdatum	Fälligkeitsdatum	Belegdatum	Bemerkungen																																
Primär	3976	07.10.2020	09.11.2020	07.10.2020	Eingangsrechnungen - V1010																																
Ursprung	Urspr. Nr.	Transaktionsnummer	Vorlagentyp	Vorlage	Kennzeichen			Projekt																													
BE	638	3997																																			
Trans.code	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3																																		
	638																																				
Rahmenvertrag																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Inhalt</th> <th>Anhänge</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="12">Die eingehende Ware wird auf ein Warenbestandskonto gebucht.</td> </tr> <tr> <td colspan="12">► Bearbeitungsmodus expandieren</td> </tr> </tbody> </table>												Inhalt	Anhänge	Die eingehende Ware wird auf ein Warenbestandskonto gebucht.												► Bearbeitungsmodus expandieren											
Inhalt	Anhänge																																				
Die eingehende Ware wird auf ein Warenbestandskonto gebucht.																																					
► Bearbeitungsmodus expandieren																																					
#	Sachkto/GP-Code	Sachkto/GP-Name	Soll	Haben	Vorlage für Bemerkungen			Steuerkennzeichen																													
1	V1010	Grosshandel Schmidt		8.120,00 EUR																																	
2	1576	Vorsteuer 19%	1.120,00 EUR					V2																													
3	3980	Waren	7.000,00 EUR																																		

Gesamt vor Rabatt	7.000,00 EUR
Rabatt	%
... Anzahlung gesamt	
Fracht	
<input type="checkbox"/> Rundung	
Steuer	1.120,00 EUR
Fällige Zahlungssumme	8.120,00 EUR
Angewandter Betrag	
Fälliger Saldo	8.120,00 EUR

Kopieren von Kopieren nach

Kontinuierliche Bestandsführung: Journalbuchungen einer Ausgangsrechnung

Erstellte Ausgangsrechnung (ohne vorherige Erstellung einer Lieferung):

Ausgangsrechnung																																																	
Kunde	C20000			Nr.	Primär	1026																																											
Name	PC Welt GmbH & Co.KG			Status	Offen																																												
Ansprechpartner	Christian Gander			Buchungsdatum	07.10.2020																																												
Kundenref.nr.				Fälligkeitsdatum	06.11.2020																																												
Hauswährung				Belegdatum	07.10.2020																																												
<table border="1"> <tr> <td>Inhalt</td> <td>Logistik</td> <td>Buchhaltung</td> <td>Elektronische Belege</td> <td>Anhänge</td> <td colspan="3"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Artikel/Serviceart</td> <td colspan="2">Artikel</td> <td colspan="4">Zusammenfassungstyp [Keine Zusfg. ▾]</td> </tr> <tr> <th>#</th> <th>Typ</th> <th>Artikelnr.</th> <th>Artikelbeschreibung</th> <th>Menge</th> <th>ME-Name</th> <th>Stückpreis</th> <th>Rabatt %</th> <th>Preis nach Rabatt</th> <th>Steuerkennzeichen</th> <th>Gesamt (HW)</th> <th>Lager</th> <th>Lieferdat.</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td>A10000</td> <td></td> <td>Drucker</td> <td>100</td> <td></td> <td>120,00 EUR</td> <td>0,0000</td> <td>120,00 EUR</td> <td>A2</td> <td>12.000,00 EUR</td> <td>01</td> <td></td> </tr> </table>								Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege	Anhänge				Artikel/Serviceart		Artikel		Zusammenfassungstyp [Keine Zusfg. ▾]				#	Typ	Artikelnr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Steuerkennzeichen	Gesamt (HW)	Lager	Lieferdat.	1	A10000		Drucker	100		120,00 EUR	0,0000	120,00 EUR	A2	12.000,00 EUR	01	
Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege	Anhänge																																													
Artikel/Serviceart		Artikel		Zusammenfassungstyp [Keine Zusfg. ▾]																																													
#	Typ	Artikelnr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Steuerkennzeichen	Gesamt (HW)	Lager	Lieferdat.																																					
1	A10000		Drucker	100		120,00 EUR	0,0000	120,00 EUR	A2	12.000,00 EUR	01																																						

Dazugehörige Journalbuchung:

Journalbuchung												
Serie	Nummer	Buchungsdatum	Fälligkeitsdatum	Belegdatum	Bemerkungen							
Primär	3977	07.10.2020	06.11.2020	07.10.2020	Ausgangsrechnungen - C20000							
Ursprung	Urspr. Nr.	Transaktionsnummer	Vorlagentyp	Vorlage	Kennzeichen		Projekt					
RE	1026	3998										
Trans.code	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3									
	1026											
Rahmenvertrag												
Inhalt Anhänge												
► Bearbeitungsmodus expandieren												
<p style="background-color: orange; color: white; padding: 10px;"> Die ausgehende Ware reduziert das Warenbestandskonto. Gleichzeitig wird Materialaufwand gebucht. Die Materialaufwandsbuchung wird zum Zeitpunkt der Verursachung erstellt. </p>												
#	Sachkto/GP-Code	Sachkto/GP-Name	Soll	Haben	Vorlage für Bemerkungen	Steuerkennzeichen						
1	↳ C20000	PC Welt GmbH & Co.KG	14.280,00 EUR									
2	↳ 1776	Umsatzsteuer 19%		2.280,00 EUR		A2						
3	↳ 8400	Erlöse 16% USt / 19% USt		12.000,00 EUR								
4	↳ 3980	Waren		7.000,00 EUR								
5	↳ 3000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	7.000,00 EUR									

Nicht-kontinuierliche Bestandsführung

Bei der **nicht-kontinuierlichen Bestandsführung** geben Verkaufs-, Einkaufs-, Bestands- und Produktionstransaktionen zwar die Bestandshöhen wieder, generieren aber keine direkten, bestandsrelevanten Finanzbuchungen im Hauptbuch. Der Bestandswert eines Artikels wird daher nicht bei jeder Bestandsfreigabe und jedem Bestandszugang neu bewertet.

Beim Einkauf von bestandsgeführten Artikeln löst der Wareneingang eine Buchung des Materialaufwands aus. **Der Materialaufwand fällt also zum Zeitpunkt des Einkaufs an.** Bei der kontinuierlichen Bestandsführung fällt er zum Zeitpunkt der Lieferung an den Kunden oder des Verbrauchs im Produktionsprozess an. Die Folge aus der nicht-kontinuierlichen Bestandsführung ist, dass **in bestimmten Zeitabständen (monatlich/quartalsweise/jährlich) der Bestandswert manuell über Bestandsänderungsbuchungen korrigiert werden muss, nur dann ist in der Bilanz der richtige Lagerwert enthalten.**

- ⇒ Anzahl der gelagerten Artikel sind immer bekannt
- ⇒ Bestandswert steht nur zum Ende einer Periode richtig in der Bilanz, wenn Bestandsänderungsbuchungen vorgenommen wurden
- ⇒ Materialaufwand stimmt erst am Ende der Periode zu den verursachten Lagerabgängen
- ⇒ negative Bestände sind möglich

Ein Beispiel für die erstellten Journalbuchungen finden Sie auf den Folgefolien.

Nicht-Kontinuierliche Bestandsführung: Journalbuchungen einer Eingangsrechnung

Erstellte Eingangsrechnung (ohne vorherige Erstellung eines Wareneingangs):

Eingangsrechnung																																																														
Lieferant	2000000			Lieferant						Nr.	Primär	9000002																																																		
Name	Lieferant									Status		Offen																																																		
Ansprechpartner										Buchungsdatum		07.10.2020																																																		
Lieferantenref.nr.										Fälligkeitsdatum		09.11.2020																																																		
Hauswährung										Belegdatum		07.10.2020																																																		
<table border="1"> <tr> <td>Inhalt</td> <td>Logistik</td> <td>Buchhaltung</td> <td>Elektronische Belege</td> <td>Anhänge</td> <td colspan="8"></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Artikel/Serviceart Artikel</td> <td colspan="11">Zusammenfassungstyp Keine Zusfg.</td> </tr> <tr> <td>#</td> <td>Typ</td> <td>Artikelnr.</td> <td>GP-Katalognr.</td> <td>Artikelbeschreibung</td> <td>Menge</td> <td>ME-Name</td> <td>Stückpreis</td> <td>Rabatt %</td> <td>Preis nach Rabatt</td> <td>Gesamt (HW)</td> <td>Steu</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td></td> <td>3000005</td> <td></td> <td>Drucker</td> <td>100</td> <td></td> <td>70,00 EUR</td> <td>0,00</td> <td>70,00 EUR</td> <td>7.000,00 EUR</td> <td>V2</td> </tr> </table>													Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege	Anhänge									Artikel/Serviceart Artikel		Zusammenfassungstyp Keine Zusfg.											#	Typ	Artikelnr.	GP-Katalognr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Gesamt (HW)	Steu	1		3000005		Drucker	100		70,00 EUR	0,00	70,00 EUR	7.000,00 EUR	V2
Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege	Anhänge																																																										
Artikel/Serviceart Artikel		Zusammenfassungstyp Keine Zusfg.																																																												
#	Typ	Artikelnr.	GP-Katalognr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Gesamt (HW)	Steu																																																			
1		3000005		Drucker	100		70,00 EUR	0,00	70,00 EUR	7.000,00 EUR	V2																																																			

Dazugehörige Journalbuchung:

Journalbuchung																																							
Serie	Nummer	Buchungsdatum	Fälligkeitsdatum	Belegdatum	Bemerkungen																																		
Primär	5	07.10.2020	09.11.2020	07.10.2020	Eingangsrechnungen - 20000000																																		
Ursprung	Urspr. Nr.	Transaktionsnummer	Vorlagentyp	Vorlage	Kennzeichen		Projekt																																
BE	9000002	9																																					
Trans.code	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3																																				
	9000002																																						
<table border="1"> <tr> <td>Rahmenvertrag</td> <td colspan="9"></td> </tr> <tr> <td>Inhalt</td> <td>Anhänge</td> <td colspan="8">Die eingehende Ware wird als Materialaufwand gebucht.</td> </tr> <tr> <td colspan="10">► Bearbeitungsmodus expandieren</td> </tr> </table>										Rahmenvertrag										Inhalt	Anhänge	Die eingehende Ware wird als Materialaufwand gebucht.								► Bearbeitungsmodus expandieren									
Rahmenvertrag																																							
Inhalt	Anhänge	Die eingehende Ware wird als Materialaufwand gebucht.																																					
► Bearbeitungsmodus expandieren																																							
#	Sachkto/GP-Code	Sachkto/GP-Name			Soll		Haben																																
1	20000000	Lieferant					8.330,00 EUR																																
2	1406	Abziehbare Vorsteuer 19%			1.330,00 EUR																																		
3	5400	Wareneingang 16% VSt / 19% VSt			7.000,00 EUR																																		

Gesamt vor Rabatt	7.000,00 EUR
Rabatt	%
Anzahlung gesamt	
Fracht	⇒
<input type="checkbox"/> Rundung	
Steuer	
Fällige Zahlungssumme	1.330,00 EUR
Angewandter Betrag	8.330,00 EUR
Fälliger Saldo	8.330,00 EUR

Kopieren von Kopieren nach

Nicht-Kontinuierliche Bestandsführung: Journalbuchungen einer Ausgangsrechnung

Erstellte Ausgangsrechnung (ohne vorherige Erstellung einer Lieferung):

Ausgangsrechnung																																											
Kunde	1000000	Name	Kunde		Nr.	Primär	7000002																																				
Ansprechpartner					Status	Offen																																					
Kundenref.nr.					Buchungsdatum	07.10.2020																																					
Hauswährung					Fälligkeitsdatum	06.11.2020	<input checked="" type="checkbox"/>																																				
					Belegdatum	07.10.2020																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Inhalt</th> <th>Logistik</th> <th>Buchhaltung</th> <th colspan="2">Elektronische Belege</th> <th>Anhänge</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Artikel/Serviceart</td> <td>Artikel</td> <td></td> <td colspan="2"></td> <td>Zusammenfassungstyp Keine Zusfg.</td> </tr> <tr> <th>#</th> <th>Typ</th> <th>Artikelnr.</th> <th>Artikelbeschreibung</th> <th>Menge</th> <th>ME-Name</th> <th>Stückpreis</th> <th>Rabatt %</th> <th>Preis nach Rabatt</th> <th>Gesamt (HW)</th> <th>Steuerkennzeichen</th> </tr> <tr> <td>1</td> <td></td> <td>3000005</td> <td>Drucker</td> <td>1</td> <td></td> <td>120,00 EUR</td> <td>0,00</td> <td>120,00 EUR</td> <td>120,00 EUR</td> <td>A2</td> </tr> </tbody> </table>										Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege		Anhänge	Artikel/Serviceart	Artikel				Zusammenfassungstyp Keine Zusfg.	#	Typ	Artikelnr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Gesamt (HW)	Steuerkennzeichen	1		3000005	Drucker	1		120,00 EUR	0,00	120,00 EUR	120,00 EUR	A2
Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege		Anhänge																																						
Artikel/Serviceart	Artikel				Zusammenfassungstyp Keine Zusfg.																																						
#	Typ	Artikelnr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Gesamt (HW)	Steuerkennzeichen																																	
1		3000005	Drucker	1		120,00 EUR	0,00	120,00 EUR	120,00 EUR	A2																																	

Dazugehörige Journalbuchung:

Journalbuchung									
Serie	Nummer	Buchungsdatum	Fälligkeitsdatum	Belegdatum	Bemerkungen				
Primär	6	07.10.2020	06.11.2020	07.10.2020	Ausgangsrechnungen - 1000000				
Ursprung	Urspr. Nr.	Transaktionsnummer	Vorlagentyp	Vorlage	Kennzeichen		Projekt		
RE	7000002	10							
Trans.code	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3						
	7000002								

Rahmenvertrag

Inhalt Anhänge

Die ausgehende Ware hat keinen Einfluss auf Bestand und Materialaufwand, da der Materialaufwand bereits mit Eingang der Ware ins Lager gebucht wurde.

Bearbeitungsmodus expandieren

#	Sachkto/GP-Code	Sachkto/GP-Name	Soll	Haben
1	1000000	Kunde	142,80 EUR	
2	3806	Umsatzsteuer 19%		22,80 EUR
3	4400	Erlöse 16% USt / 19% USt		120,00 EUR

Gesamt vor Rabatt 120,00 EUR
Rabatt %
Anzahlung gesamt
Fracht
 Rundung
Steuer 22,80 EUR
Gesamt 142,80 EUR
Angewandter Betrag
Fälliger Saldo 142,80 EUR

Kopieren von Kopieren nach

In bestimmten Zeitabständen (monatlich/quartalsweise/jährlich) der Bestandswert manuell über Bestandsänderungsbuchungen korrigiert werden muss, nur dann ist in der Bilanz der richtige Lagerwert enthalten.

Kontinuierliche Bestandsführung: Sonderfall: Verkauf der Ware bevor die Eingangsrechnung gebucht ist 1

Beispiel: Bestellte Ware (100 Stück) geht ins Lager ein. Die Ware wurde mit einem Einkaufspreis von 80 EUR als Wareneingang gebucht. Die Ware (1 Stück) verlässt das Lager, bevor die Eingangsrechnung gebucht wurde. Der Preis der Eingangsrechnung ist höher, als der Preis mit dem man den Wareneingang gebucht hat. Vor Buchung der Eingangsrechnung wird die Ware bereits verkauft.

Wareneingang von 100 Artikeln, die bisher noch nicht auf dem Lager lagen. Der Wareneingang erfolgt zu einem Einkaufspreis von 80 EUR:

Wareneingang																																																																											
Lieferant				Nur. Primär 484																																																																							
200000	conesprit GmbH	Status Geschlossen		Buchungsdatum 25.05.2020	Fälligkeitsdatum 25.05.2020	Belegdatum 25.05.2020																																																																					
Name																																																																											
Ansprechpartner																																																																											
Lieferantenref.nr.																																																																											
Hauswährung																																																																											
<table border="1"><thead><tr><th>Inhalt</th><th>Logistik</th><th>Buchhaltung</th><th colspan="2">Elektronische Belege</th><th>Anhänge</th></tr><tr><th>Artikel/Serviceart</th><th>Artikel</th><th colspan="2"></th><th>Zusammenfassungstyp Keine Zusfg.</th><th></th></tr><tr><th>#</th><th>Typ</th><th>Artikelnr.</th><th>GP-Katalognr.</th><th>Artikelbeschreibung</th><th>Menge</th><th>ME-Name</th><th>Stückpreis</th><th>Rabatt %</th><th>Preis nach Rabatt</th><th>Steu</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td></td><td>TestkB</td><td></td><td>Testkont.Bestandsführung</td><td>100</td><td></td><td>80,00 EUR</td><td>0,0000</td><td>80,00 EUR</td><td>V2</td></tr></tbody></table>										Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege		Anhänge	Artikel/Serviceart	Artikel			Zusammenfassungstyp Keine Zusfg.		#	Typ	Artikelnr.	GP-Katalognr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Steu	1		TestkB		Testkont.Bestandsführung	100		80,00 EUR	0,0000	80,00 EUR	V2																																
Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege		Anhänge																																																																						
Artikel/Serviceart	Artikel			Zusammenfassungstyp Keine Zusfg.																																																																							
#	Typ	Artikelnr.	GP-Katalognr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Steu																																																																	
1		TestkB		Testkont.Bestandsführung	100		80,00 EUR	0,0000	80,00 EUR	V2																																																																	
<table border="1"><thead><tr><th>Serie</th><th>Nummer</th><th>Buchungsdatum</th><th>Fälligkeitsdatum</th><th>Belegdatum</th><th colspan="6">Bemerkungen</th></tr><tr><td>Primär</td><td>3925</td><td>25.05.2020</td><td>25.05.2020</td><td>25.05.2020</td><td colspan="6">Wareneingang (Bestellung) - 200000</td></tr><tr><th>Ursprung</th><th>Urspr. Nr.</th><th>Transaktionsnummer</th><th>Vorlagentyp</th><th>Vorlage</th><th>Kennzeichen</th><th>Projekt</th><th></th><th></th><th></th><th></th></tr></thead><tbody><tr><td>EL</td><td>484</td><td>3942</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><th>Trans.code</th><th>Ref. 1</th><th>Ref. 2</th><th>Ref. 3</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th></tr><tr><td></td><td>484</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>										Serie	Nummer	Buchungsdatum	Fälligkeitsdatum	Belegdatum	Bemerkungen						Primär	3925	25.05.2020	25.05.2020	25.05.2020	Wareneingang (Bestellung) - 200000						Ursprung	Urspr. Nr.	Transaktionsnummer	Vorlagentyp	Vorlage	Kennzeichen	Projekt					EL	484	3942									Trans.code	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3									484									
Serie	Nummer	Buchungsdatum	Fälligkeitsdatum	Belegdatum	Bemerkungen																																																																						
Primär	3925	25.05.2020	25.05.2020	25.05.2020	Wareneingang (Bestellung) - 200000																																																																						
Ursprung	Urspr. Nr.	Transaktionsnummer	Vorlagentyp	Vorlage	Kennzeichen	Projekt																																																																					
EL	484	3942																																																																									
Trans.code	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3																																																																								
	484																																																																										
<table border="1"><thead><tr><th colspan="2">Rahmenvertrag</th><th colspan="8">Die eingehende Ware wird auf ein Warenbestandskonto gebucht.</th></tr><tr><th>Inhalt</th><th>Anhänge</th><th colspan="8"></th></tr></thead><tbody><tr><td colspan="2">Bearbeitungsmodus expandieren</td><td colspan="8"></td></tr><tr><th>#</th><th>Sachkto/GP-Code</th><th>Sachkto/GP-Name</th><th>Soll</th><th>Haben</th><th colspan="4">Vorlage für Bemerkungen</th></tr><tr><td>1</td><td>1795</td><td>Wareneingangsverrechnungskonto</td><td></td><td>8.000,00 EUR</td><td colspan="4"></td></tr><tr><td>2</td><td>3980</td><td>Waren</td><td>8.000,00 EUR</td><td></td><td colspan="4"></td></tr></tbody></table>										Rahmenvertrag		Die eingehende Ware wird auf ein Warenbestandskonto gebucht.								Inhalt	Anhänge									Bearbeitungsmodus expandieren										#	Sachkto/GP-Code	Sachkto/GP-Name	Soll	Haben	Vorlage für Bemerkungen				1	1795	Wareneingangsverrechnungskonto		8.000,00 EUR					2	3980	Waren	8.000,00 EUR														
Rahmenvertrag		Die eingehende Ware wird auf ein Warenbestandskonto gebucht.																																																																									
Inhalt	Anhänge																																																																										
Bearbeitungsmodus expandieren																																																																											
#	Sachkto/GP-Code	Sachkto/GP-Name	Soll	Haben	Vorlage für Bemerkungen																																																																						
1	1795	Wareneingangsverrechnungskonto		8.000,00 EUR																																																																							
2	3980	Waren	8.000,00 EUR																																																																								
<table border="1"><thead><tr><th>Gesamt vor Rabatt</th><td>8.000,00 EUR</td></tr><tr><th>Rabatt</th><td>%</td></tr><tr><th>Fracht</th><td></td></tr><tr><th><input type="checkbox"/> Rundung</th><td></td></tr><tr><th>Steuer</th><td>1.520,00 EUR</td></tr><tr><th>Fällige Zahlungssumme</th><td>9.520,00 EUR</td></tr></thead><tbody></tbody></table>										Gesamt vor Rabatt	8.000,00 EUR	Rabatt	%	Fracht		<input type="checkbox"/> Rundung		Steuer	1.520,00 EUR	Fällige Zahlungssumme	9.520,00 EUR																																																						
Gesamt vor Rabatt	8.000,00 EUR																																																																										
Rabatt	%																																																																										
Fracht																																																																											
<input type="checkbox"/> Rundung																																																																											
Steuer	1.520,00 EUR																																																																										
Fällige Zahlungssumme	9.520,00 EUR																																																																										
<table border="1"><thead><tr><th>OK</th><th>Abbrechen</th><th>Kopieren von</th><th>Kopieren nach</th></tr></thead><tbody></tbody></table>										OK	Abbrechen	Kopieren von	Kopieren nach																																																														
OK	Abbrechen	Kopieren von	Kopieren nach																																																																								

Kontinuierliche Bestandsführung: Sonderfall: Verkauf der Ware bevor die Eingangsrechnung gebucht ist 2

Verkauf eines Artikels, bevor die Eingangsrechnung da ist:

Journalbuchung					
Serie	Nummer	Buchungsdatum	Fälligkeitsdatum	Belegdatum	Bemerkungen
Primär	3926	25.05.2020	24.06.2020	25.05.2020	Ausgangsrechnungen - C25000
Ursprung	Urspr. Nr.	Transaktionsnummer	Vorlagentyp	Vorlage	Kennzeichen Projekt
RE	996	3943			
Trans.code	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3		
	996				
Rahmenvertrag					
Inhalt	Anhänge				
► Bearbeitungsmodus expandieren					
#	Sachkto/GP-Code	Sachkto/GP-Name	Soll	Haben	Vorlage für Bemerkungen
1	⇒ C25000	Büro Online AG	148,75 EUR		
2	⇒ 1776	Umsatzsteuer 19%		23,75 EUR	
3	⇒ 8400	Erlöse 16% USt / 19% USt		125,00 EUR	
4	⇒ 3980	Waren		80,00 EUR	
5	⇒ 3000	Einkauf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	80,00 EUR		

Ausgangsrechnung														
Kunde					Nr. Primär 996									
Name Büro Online AG					Status Offen - Gedruckt									
Ansprechpartner Bill Armstrong					Buchungsdatum 25.05.2020									
Kundenref.nr.					Fälligkeitsdatum 24.06.2020									
Hauswährung					Belegdatum 25.05.2020									
Inhalt Logistik Buchhaltung Elektronische Belege Anhänge														
Artikel/Serviceart		Zusammenfassungstyp Keine Zusfg. ▾												
#	Typ	Artikelnr.	Artikelbeschreibung	Seriennr.	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt					
1	⇒ TestkB	Testkont.Bestandsführung			1		125,00 EUR	0,0000	125,00 EUR					

Die ausgehende Ware reduziert das Warenbestandskonto. Gleichzeitig wird Materialaufwand gebucht.
Die Materialaufwandsbuchung wird zum Zeitpunkt der Verursachung erstellt.

Kontinuierliche Bestandsführung: Sonderfall: Verkauf der Ware bevor die Eingangsrechnung gebucht ist 3

Nun wird die Eingangsrechnung gebucht, der Einkaufspreis lag jedoch nicht bei 80 EUR, wie im Wareneingang verbucht, sondern bei 90 EUR:

The screenshot shows the SAP Business One interface with two main windows. The top window is titled 'Eingangsrechnung' (Purchase Invoice) and displays the following details:

Lieferant	200000	conesprit GmbH
Name		
Ansprechpartner		
Lieferantenref.nr.		
Hauswährung		

On the right side of the invoice screen, there is a table of fields:

Nr.	Primär	629
Status		Offen
Buchungsdatum		25.05.2020
Fälligkeitsdatum		25.05.2020
Belegdatum		25.05.2020

The bottom part of the invoice screen shows a grid of items:

#	Typ	Artikelnr.	GP-Katalognr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Steuerken
1	TestkB			Testkont.Bestandsführung	100		90,00 EUR	0,0000	90,00 EUR	V2

The 'Zusammenfassungstyp' (Summary Type) is set to 'Keine Zusfg.' (No Summary).

The bottom window is titled 'Journalbuchung' (Journal Entry) and shows the following details:

Serie	Nummer	Buchungsdatum	Fälligkeitsdatum	Belegdatum	Bemerkungen
Primär	3927	25.05.2020	25.05.2020	25.05.2020	Eingangsrechnungen - 200000
Ursprung	Urspr. Nr.	Transaktionsnummer	Vorlagentyp	Vorlage	Kennzeichen
BE	629	3944			Projekt
Trans.code	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3		
	629				

A yellow callout box highlights the following note:

Das Warenbestandskonto erhöht sich um 99 x 10 EUR (99 Artikel sind noch auf Lager). Zusätzlich wird eine Preisdifferenz in Höhe von 10 EUR gebucht, für denjenigen Artikel, der bereits verkauft wurde.

The bottom section of the journal entry window shows a table of journal entries:

#	Sachko/GP-Code	Sachko/GP-Name	Soll	Haben	Vorlage für Bemerkungen
1	200000	conesprit GmbH		10.710,00 EUR	
2	1576	Vorsteuer 19%		1.710,00 EUR	
3	1795	Wareneingangsverrechnungskonto		8.000,00 EUR	
4	3980	Waren		990,00 EUR	
5	3088	Preisdifferenzen EK Aufwand		10,00 EUR	

To the right of the journal entries, there is a summary table:

Gesamt vor Rabatt	9.000,00 EUR
Rabatt	%
Anzahlung gesamt	
Fracht	
Rundung	
Steuer	1.710,00 EUR
Fällige Zahlungssumme	10.710,00 EUR
Angewandter Betrag	
Fälliger Saldo	10.710,00 EUR

Buchhalterisch ist in diesem Fall alles richtig verbucht. Die Buchungen sind jedoch nicht einfach nachvollziehbar, weil der richtige Einkaufspreis nach dem Verkauf der Ware festgestellt wird. In diesem Fall ist es empfehlenswert, wenn man die kontinuierliche Bestandsführung nutzt, Eingangsrechnungen zu buchen, bevor die Ware wieder verkauft oder im Produktionsauftrag verwendet wird. Wäre der Einkaufspreis bei Buchung des Wareneingangs bekannt gewesen, wäre keine automatische Korrekturbuchung durch SAP Business One notwendig gewesen.

Kontinuierliche Bestandsführung: Bestandsprüfungsbericht

Lagerverwaltung > Bestandsberichte > Bestandsprüfungsbericht

Der Bestandsprüfungsbericht zeigt Menge und Wert des Lager zu einem bestimmten Zeitraum. Auswahlkriterien des Berichts sind: Start- und Enddatum, Währung, Artikel, Artikelgruppen, Artikeleigenschaften und Lager. Dieser Bericht kann herangezogen werden, um den Bestand mit den Bestandswerten aus der Bilanz abzugleichen.

The screenshot illustrates the process of generating a stock audit report in SAP Business One. It shows two main windows: the 'Bestandsprüfungsbericht - Auswahlkriterien' dialog on the left and the 'Bestandsprüfungsbericht' report on the right.

Bestandsprüfungsbericht - Auswahlkriterien Dialog:

- Header:** Bestandsprüfungsbericht - Auswahlkriterien
- Systemdatum:** From [] to [] (highlighted with a yellow box).
- Artikel:** Filter criteria for Article Number, Description, System Date, Posting Date, Document, Warehouse, Quantity, Costs, Transaction Value, Cumulative Quantity, Cumulative Value, Valuation Method, and Current Article.
- Lager:** Filter criteria for Location, Location Code, Location Name. A table shows locations 01 and 02 selected (highlighted with a yellow box).
- Buttons:** OK, Abbrechen (Cancel), Expandieren, Komprimieren.

Bestandsprüfungsbericht Report:

- Header:** Bestandsprüfungsbericht
- Filter:** Date range from [] to [], Währung: Euro.
- Table:** Shows stock audit results for articles 1 through 6. The table includes columns: #, Artikelnr., Beschreibung, Systemdatum, Buchungsdatum, Beleg, Lager, Menge, Kosten, Trans.wert, Kumulierte Mge, Kumulierte Wert, Bewertungsmeth., and Laufende Artikel.
- Text Overlay:** Der Bestandswert kann mit der Bilanz verglichen werden. (The stock value can be compared with the balance sheet.)
- Value:** 69.927,59 (highlighted with a yellow box).
- Buttons:** OK, Expandieren, Komprimieren.

Second Bestandsprüfungsbericht Report (Bottom):

- Header:** Bestandsprüfungsbericht
- Filter:** Date range from [] to [], Währung: Euro.
- Table:** Shows detailed transaction history for article 1. Transactions include opening entries, document types like EL (Sales) and RE (Purchase), and document numbers like 8000015, 9000016, etc. Specific rows for transactions on 05.11.2020 are highlighted with a yellow box.
- Text Overlay:** Mit Hilfe des Buttons Expandieren zeigt der Bericht die jeweiligen bestandsbeeinflussenden Belege (With the help of the 'Expandieren' button, the report shows the respective documents that influence the stock levels).
- Value:** 69.927,59 (highlighted with a yellow box).
- Buttons:** OK, Expandieren, Komprimieren.

Kontinuierliche Bestandsführung: Bestandsausweis in der Bilanz

Finanzwesen > Finanzberichte > Ist-Berichte > Bilanz

Durch die Funktion Kontinuierliche Bestandsführung bildet der Bestandswert der Bilanz stets den realen Wert des Lagers ab.

Bilanz			
Bis	31.12.2020	<input type="checkbox"/> Zwischensummen	Ebene 4
		<input type="checkbox"/> Titel ausblenden	
Kontoname	Saldo	Relativer Prozentsatz	
Gesamt 1000001 - A. Anlagevermögen		0,00 %	
1000050 - B. Umlaufvermögen			
1000051 - I. Vorräte			
1000055 - 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00 %	
1000056 - 2. Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen		0,00 %	
1000057 - 3. Fertige Erzeugnisse und Waren	69.927,59 EUR	55,27 %	
1000058 - 4. Geleistete Anzahlungen		0,00 %	
Gesamt 1000051 - I. Vorräte	69.927,59 EUR	55,27 %	
1000060 - II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			

Kontinuierliche Bestandsführung: Bruttogewinn nach Artikelpreis

Durch den Einsatz der Kontinuierliche Bestandsführung berechnet SAP Business One für jeden Lagerartikel einen Artikelpreis. Basierend auf dieses Artikelpreises kann der Bruttogewinn jeder Ausgangsrechnung ermittelt werden. Der Bruttogewinn wird angezeigt im Bericht Umsatzanalyse (Berichtsauswahl > Einkauf und Verkauf > Umsatzanalyse). Wie die Bruttogewinnberechnung erfolgen soll, wird definiert unter: Administration > Belegeinstellung > Allgemein. Ist die Kontinuierliche Bestandsführung nicht aktiv, kann der Bruttogewinn berechnet werden auf Basis von: Preislisten oder dem zuletzt ermittelten Einkaufspreis.

Über einen Doppelklick auf die Positionsnummer wird die Umsatzanalyse pro Kunde geöffnet.

#	Kundencode	Kundenname	Ausgangsrechnung	Gesamt Ausgangsrechnung	Bruttogewinn	Bruttogewinn %	Gesamt offen RE
1	100001			490,32 EUR	1.464,40 EUR	98,26	1.490,32 EUR
2	100002			510,58 EUR	-577,84 EUR	-2,82	20.510,58 EUR
3	199996			030,00 EUR	412,08 EUR	13,60	3.030,00 EUR
4	199997			210,00 EUR	2.618,00 EUR	50,25	5.210,00 EUR
5	2013300			01,84 EUR	10,00 EUR	9,82	101,84 EUR
6	2013301			1,84 EUR	-20,00 EUR	-21,78	91,84 EUR

Belegeinstellungen

Allgemein	Pro Beleg	Elektronische Belege
<input checked="" type="checkbox"/> Bruttogewinn berechnen		
Ursprung Basispreis	Artikelkosten	
Standardprozentsatz Bruttogewinn für Servicebelege	0,00	
% Bruttogewinn ermitteln als:		
<input checked="" type="radio"/> Gewinn/Verkaufspreis		
<input type="radio"/> Gewinn/Basispreis		

Umsatzanalysebericht nach Kunden (detailliert)

#	Beleg	Buchungsdatum	Fälligkeitsdatum	Kundenname	Umsatzbetrag	Bruttogewinn	Bruttogewinn %
1	RE 700...	17.08.2020	16.09.2020	BaustelleY	3.000,00 EUR	408,00 EUR	13,60
2	RE 700...	17.08.2020	16.09.2020	BaustelleY	30,00 EUR	4,08 EUR	13,60

3.030,00 EUR 412,08 EUR 13,60

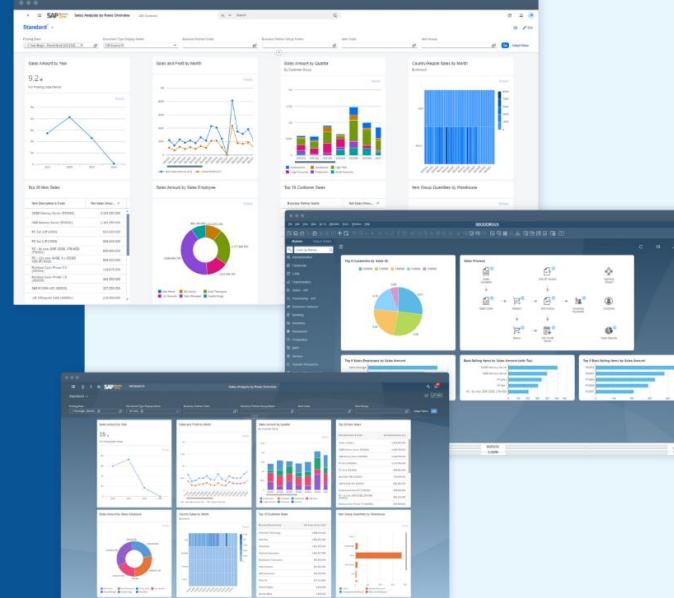
Diagramm drucken Diagramm Balkendiagramm

Beträge sind Vielfaches von 1.000,00 ...

Ihr eigenes SAP Business One Demo-System.

In **2 Minuten** für Sie bereit.

Glauben Sie nicht?
Dann testen Sie es jetzt!



Kostenlose Online-Demo

Haftungsausschluss

Die Informationen in dieser Publikation wurden aus Daten erarbeitet, von deren Richtigkeit ausgegangen wurde; wir übernehmen jedoch weder Haftung noch eine Garantie für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Informationen.

Obwohl wir diese Publikation mit Sorgfalt erstellt haben, ist nicht auszuschließen, dass sie unvollständig ist oder Fehler enthält. Der Herausgeber, dessen Geschäftsführer, leitende Angestellte oder Mitarbeiter haften deshalb nicht für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Informationen. Etwaige Unrichtigkeiten oder Unvollständigkeiten der Informationen begründen keine Haftung, weder für unmittelbare noch für mittelbare Schäden.