



Ab genau jetzt: In 3 Minuten steht Ihr SAP Business One Cloud Testsystem >

SAP Business One 10.0
Bestandsbewertung
Kontinuierliche Bestandsführung vs. nicht-kontinuierliche Bestandsführung
Oktober 2024

SBO1008

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 Name: Grosshandel Schmidt Ansprechpartner: Markus Tolksdorf Lieferantenref.nr.: Hauswährung				Nr. Primär: 638 Status: Offen Buchungsdatum: 07.10.2020 Fälligkeitsdatum: 09.11.2020 Belegdatum: 07.10.2020																																																							
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Inhalt</td> <td colspan="2">Logistik</td> <td colspan="2">Buchhaltung</td> <td colspan="2">Elektronische Belege</td> <td colspan="4">Anhänge</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Artikel/Serviceart</td> <td colspan="2">Artikel</td> <td colspan="8">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>Steuerkennzeichen</td> <td>Gesamt (HW)</td> </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> </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																																																															
Inhalt		Anhänge		Die eingehende Ware wird auf ein Warenbestandskonto gebucht.																																																											
▶ Bearbeitungsmodus expandieren																																																															
<table border="1"> <tr> <td>#</td> <td>Sachkto/GP-Code</td> <td>Sachkto/GP-Name</td> <td>Soll</td> <td>Haben</td> <td>Vorlage für Bemerkungen</td> <td>Steuerkennzeichen</td> <td colspan="6"></td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>V1010</td> <td>Grosshandel Schmidt</td> <td></td> <td>8.120,00 EUR</td> <td></td> <td></td> <td colspan="6"></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>1576</td> <td>Vorsteuer 19%</td> <td>1.120,00 EUR</td> <td></td> <td></td> <td>V2</td> <td colspan="6"></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>3980</td> <td>Waren</td> <td>7.000,00 EUR</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td colspan="6"></td> </tr> </table>												#	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									
#	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 Name: PC Welt GmbH & Co.KG Ansprechpartner: Christian Gander Kundenref.nr.: Hauswährung:										Nr. Primär: 1026 Status: Offen Buchungsdatum: 07.10.2020 Fälligkeitsdatum: 06.11.2020 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</td> <td colspan="11">Artikel</td> </tr> <tr> <td>#</td> <td>Typ</td> <td>Artikelnr.</td> <td>Artikelbeschreibung</td> <td>Menge</td> <td>ME-Name</td> <td>Stückpreis</td> <td>Rabatt %</td> <td>Preis nach Rabatt</td> <td>Steuernr.</td> <td>Gesamt (HW)</td> <td>Lager</td> <td>Lieferdat.</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>A10000</td> <td>A10000</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											#	Typ	Artikelnr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Steuernr.	Gesamt (HW)	Lager	Lieferdat.	1	A10000	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																																																														
#	Typ	Artikelnr.	Artikelbeschreibung	Menge	ME-Name	Stückpreis	Rabatt %	Preis nach Rabatt	Steuernr.	Gesamt (HW)	Lager	Lieferdat.																																																				
1	A10000	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												
#	Sachkto/GP-Code	Sachkto/GP-Name	Soll	Haben	Vorlage für Bemerkungen	Steuernr.						
1	► C20000	PC Welt GmbH & Co.KG	14.280,00 EUR			A2						
2	► 1776	Umsatzsteuer 19%		2.280,00 EUR								
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									

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

Gesamt vor Rabatt	12.000,00 EUR
Rabatt	%
...	Anzahlung gesamt
Fracht	
<input type="checkbox"/> Rundung	
Steuer	2.280,00 EUR
Gesamt	14.280,00 EUR
Angewandter Betrag	
Fälliger Saldo	14.280,00 EUR

Kopieren von Kopieren nach

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 Name: Lieferant Ansprechpartner: Lieferantenref.nr.: Hauswährung		Nr. Primär: 9000002 Status: Offen Buchungsdatum: 07.10.2020 Fälligkeitsdatum: 09.11.2020 Belegdatum: 07.10.2020
Inhalt Logistik Buchhaltung Elektronische Belege Anhänge		Zusammenfassungstyp: Keine Zusfg.
Artikel/Serviceart: Artikel		Artikelnr.: 3000005 GP-Katalognr.: Artikelbeschreibung: Drucker Menge: 100 ME-Name: Stückpreis: 70,00 EUR Rabatt %: 0,00 Preis nach Rabatt: 70,00 EUR Gesamt (HW): 7.000,00 EUR Steu:

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
BE	9000002	9			Projekt
Trans.code	Ref. 1	Ref. 2	Ref. 3		
	9000002				
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	Primär	7000002																																											
Name	Kunde	Status	Offen																																											
Ansprechpartner		Buchungsdatum	07.10.2020																																											
Kundenref.nr.		Fälligkeitsdatum	06.11.2020																																											
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 colspan="5"></td> <td colspan="2">Zusammenfassungstyp</td> <td>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>Steuernr. Zeichen</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)	Steuernr. Zeichen	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)	Steuernr. Zeichen																																				
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

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

Inhalt	Anhänge
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	
<input type="checkbox"/> Rundung	
Steuer	22,80 EUR
Gesamt	142,80 EUR
Angewandter Betrag	
Fälliger Saldo	142,80 EUR

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	200000
Name	conesprit GmbH
Ansprechpartner	
Lieferantenref.nr.	
Hauswährung	

Nr.	Primär	484
Status	Geschlossen	
Buchungsdatum	25.05.2020	
Fälligkeitsdatum	25.05.2020	
Belegdatum	25.05.2020	

Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege	Anhänge
Artikel/Serviceart	Artikel			
#	Typ	Artikelnr.	GP-Katalognr.	Artikelbeschreibung
1	TestkB	Testkont.Bestandsführung		Menge ME-Name Stückpreis Rabatt % Preis nach Rabatt Steu
				100 80,00 EUR 0,0000 80,00 EUR V2

Journalbuchung

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				

Rahmenvertrag

Inhalt	Anhänge
--------	---------

Die eingehende Ware wird auf ein Warenbestandskonto gebucht.

► 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		

OK Abbrechen

Gesamt vor Rabatt 8.000,00 EUR

Rabatt %

Fracht

Rundung

Steuer 1.520,00 EUR

Fällige Zahlungssumme 9.520,00 EUR

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					
<div style="background-color: orange; padding: 10px;"> Die ausgehende Ware reduziert das Warenbestandskonto. Gleichzeitig wird Materialaufwand gebucht. Die Materialaufwandsbuchung wird zum Zeitpunkt der Verursachung erstellt. </div>					
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		Nr. Primär 996							
Kunde 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		Artikel							
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

Gesamt vor Rabatt	125,00 EUR
Rabatt	%
Anzahlung gesamt	
Fracht	
Rundung	
Steuer	
Gesamt	23,75 EUR
Angewandter Betrag	148,75 EUR
Fälliger Saldo	148,75 EUR

[Kopieren von](#)
[Kopieren nach](#)

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:

Eingangsrechnung

Lieferant	200000
Name	conesprit GmbH
Ansprechpartner	
Lieferantenref.nr.	
Hauswährung	

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

Inhalt	Logistik	Buchhaltung	Elektronische Belege	Anhänge						
Artikel/Serviceart Artikel										
#	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

Zusammenfassungstyp Keine Zusfg. ▾

Journalbuchung

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				

Rahmenvertrag

Inhalt	Anhänge				
► Bearbeitungsmodus expandieren					
#	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		

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.

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 abzulegen.

Bestandsprüfungsbericht - Auswahlkriterien

Systemdatum von [] bis []

Artikel

Kennzeichen von [] bis []

Artikelgruppe []

Eigenschaften Ignorieren

Sachkonten []

Lager

Lagerplatz	Lagercode	Lagername
<input checked="" type="checkbox"/>	01	
<input checked="" type="checkbox"/>	02	

Expandieren Komprimieren

Anzeigen

Nach Artikeln

Nach Konten zusammenfassen

ES für Artikel/Konten ohne Transaktionen anzeigen

Artikel mit kumulativer Menge null ausblenden

Schnellanzeige aktivieren

OK Abbrechen

Bestandsprüfungsbericht

Datum von [] Datum bis []

Währung Euro

#	Artikelnr.	Beschreibung	Systemdatum	Buchungsdatum	Beleg	Lager	Menge	Kosten	Trans.wert	Kumulierte Mge	Kumulierte Wert	Bewertungsmeth.	Laufende Artikel
1	▶									0,000	0,00	FIFO	0,00
2	▶									300,000	211,14	Gleitender Durchschnitt	0,70
3	▶									0,000	0,00	Standard	10,00
4	▶									1.500,000	18.149,06	Gleitender Durchschnitt	12,10
5	▶									1.050,000	25.323,64	Gleitender Durchschnitt	24,12
6	▶									650,000	26.243,75	Gleitender Durchschnitt	40,38

Der Bestandswert kann mit der Bilanz verglichen werden.

69.927,59

Bestandsprüfungsbericht

Datum von [] Datum bis []

Währung Euro

#	Artikelnr.	Beschreibung	Systemdatum	Buchungsdatum	Beleg	Lager	Menge	Kosten	Trans.wert	Kumulierte Mge	Kumulierte Wert	Bewertungsmeth.	Laufende Artikel
1	▼									0,000	0,00	FIFO	0,00
2													
3													
4													
5	▼												
6													
7													
8													
9													
10													
11	▼												
12													
13													

Mit Hilfe des Buttons Expandieren zeigt der Bericht die jeweiligen bestandsbeeinflussenden Belege

69.927,59

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** Zwischensummen Titel ausblenden Ebene **4**

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		

 **OK**

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.

Belegeinstellungen

Allgemein	Pro Beleg	Elektronische Belege
<input checked="" type="checkbox"/> Bruttogewinn berechnen Ursprung Basispreis Standardprozentsatz Bruttogewinn für Servicebelege	Artikelkosten 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

Balkendiagramm

Bruttogewinn
Angewandter Betrag
Umsatzbetrag

Diagramm drucken

Diagramm

Balkendiagramm



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.