



3 Regeln der Offenposten-Buchhaltung

- ① Während der Rechnungsperiode: keine Verwendung der Konten «FLL (Debitoren)» und «VLL (Kreditoren)»
- ② Beim Kreditverkehr: Nur buchen, wenn Geld «fließt»*
- ③ Ende Rechnungsperiode: Bestandeskorrektur bei den Konten «FLL (Debitoren)» und «VLL (Kreditoren)»

* Die Erfassung erfolgt nicht aufgrund der Kunden- oder Lieferantenrechnung, sondern **aufgrund des Zahlungsverkehrsbelegs** (Last- oder Gutschriftanzeige) – in Kleinunternehmen meist monatlich gemäss Monatsauszug Post oder Bank.

Anwendung beim Einkauf auf Rechnung

Geschäftsfall (summarisch)	Buchung ohne Offenposten	Buchung mit Offenposten																																																		
1) 01.01: Eröffnung des Kontos «VLL (Kreditoren)»: 40	durch Buchhaltungssoftware	durch Buchhaltungssoftware																																																		
2) Lieferantenrechnungen für Einkäufe von Handelswaren: 57																																																				
3) Vgl. Nr. 2): Nachträgliche Lieferantenrabatte: 4																																																				
4) Banküberweisungen von offenen Lieferantenrechnungen im Wert von 40 unter Abzug 2.5% Skonto																																																				
5) Vgl. Nr. 2): Gutschriften für Lieferantenrücksendungen: 3																																																				
A) 31.12: Bestandeskorrektur (BK) bei «VLL (Kreditoren)»																																																				
A) 31.12: Abschluss	durch Buchhaltungssoftware	durch Buchhaltungssoftware																																																		
Ordner «Offene Kreditoren» °																																																				
<table border="1" style="display: inline-table; margin-left: 20px;"> <tr> <td>AB</td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>2)</td> <td>+57</td> </tr> <tr> <td>3)</td> <td>-4</td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>SB</td> <td>50</td> </tr> </table>	AB	40	2)	+57	3)	-4	4)		4)		5)		SB	50	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td>S</td> <td>VLL</td> <td>H</td> <td>S</td> <td>Handelswaren-</td> <td>H</td> <td>S</td> <td>VLL</td> <td>H</td> <td>S</td> <td>Handelswaren-</td> <td>H</td> </tr> <tr> <td></td> <td>(Kreditoren)</td> <td></td> <td></td> <td>aufwand</td> <td></td> <td></td> <td>(Kreditoren)</td> <td></td> <td></td> <td>aufwand</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(Warenaufwand)</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>(Warenaufwand)</td> <td></td> </tr> </table>	S	VLL	H	S	Handelswaren-	H	S	VLL	H	S	Handelswaren-	H		(Kreditoren)			aufwand			(Kreditoren)			aufwand						(Warenaufwand)						(Warenaufwand)		
AB	40																																																			
2)	+57																																																			
3)	-4																																																			
4)																																																				
4)																																																				
5)																																																				
SB	50																																																			
S	VLL	H	S	Handelswaren-	H	S	VLL	H	S	Handelswaren-	H																																									
	(Kreditoren)			aufwand			(Kreditoren)			aufwand																																										
				(Warenaufwand)						(Warenaufwand)																																										

° Hier wird auch die Auswirkung eines Rabatts oder Skontos mittels Ein-/Ausgangspfeilen in den Ordner «Offene Kreditoren» aufgezeigt. Dies soll die Nachvollziehbarkeit zur Wertbestimmung des Ordners erleichtern. In der Praxis existieren jedoch oft keine entsprechenden physischen Belege (z. B. für den Skonto), sondern es erfolgt «von Hand» eine Notiz auf der Rechnung.

