

Rechnungsprüfung

WERKVERTRAG

Version 3

Inhaltsverzeichnis

ERFASSUNG RECHNUNGSPLAN IM WERKVERTRAG.....	2
RECHNUNGSERFASSUNG IM BEZUG ZU EINEM WERKVERTAG.....	4
RECHNUNGSPRÜFUNG GEGEN EINEN WERKVERTRAG.....	6
SICHERHEITSEINBEHALT:.....	6
KONTAKT.....	8

Im Folgenden wird die Rechnungserfassung bzw. Rechnungsprüfung mit Bezug zu Werkverträgen und Leistungsnachweisen im Libra-System beschrieben, wobei davon ausgegangen wird, dass im Werkvertrag hinterlegte Rechnungspläne(Abschnitt 1) pauschale Abschlagszahlungen zu bestimmten Zeitpunkten beschreiben. Die eventuell zu einem späteren Zeitpunkt in den Werkvertrag zu integrierende Bezugnahme auf konkrete Leistungspositionen oder Leistungsverzeichnisse und die mögliche Verknüpfung dieser Leistungen mit dem Rechnungsplan werden in diesem Dokument derzeit noch nicht berücksichtigt.

Erfassung Rechnungsplan im Werkvertrag

Um die systemgestützte Abrechnung von Werkverträgen im Rahmen der Rechnungsprüfung zu ermöglichen, muss im Rahmen des Werkvertrags ein Rechnungsplan erstellt werden. Der Rechnungsplan besteht aus einer oder mehreren Positionen und enthält Angaben zu den, mit dem Lieferanten vereinbarten Teilrechnungen für die Abrechnung, der im Rahmen des Werkvertrags zu erbringenden Leistungen. Der Rechnungsplan wird bei Vereinbarung von Teilzahlung unter Angabe von fest definierten Abschlagsbeträgen zu bestimmten Zeitpunkten manuell erfasst und hat dann mehrere Positionen.

Pos	Rech. Datum Soll	Rech. Datum Ist	Rechnungsnummer	Beschreibung	Status	Betrag Soll	Betrag Ist	Typ	
1	3.06.12			1. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Teilrechnung	X
2	10.06.12			2. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Teilrechnung	X
3	17.06.12			3. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Teilrechnung	X
4	24.06.12			4. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Schlussrechnung	X
						40.000,00	0,00		

Rech.-Datum Soll	Beschreibung	Betrag Soll	Typ
3.06.12	1. Abschlagsrechnung	10.000,00	Teilrechnung

Abbildung 1 Manuell erfasster Rechnungsplan

Falls kein expliziter Rechnungsplan vorhanden ist, wird vom System automatisch ein Rechnungsplan erstellt, der dann nur eine Position enthält. In diesem Fall wird im Werkvertrag zusätzlich festgelegt, ob Teilrechnungen erwartet werden. Die Rechnungen laufen in diesem Fall aber gegen die Position des automatisch erzeugten Rechnungsplans.

Rechnungsplan																	
Zwischentermin hinzufügen		Alle Zwischentermine löschen															
Pos	Rech.-Datum Soll	Rech.-Datum Ist	Rechnungsnummer	Beschreibung	Status	Betrag Soll	Betrag Ist	Typ									
1	3.06.12			Pauschalbetrag	Offen	200.000,00	0,00	Schlussrechnug	X								
						200.000,00	0,00										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rech.-Datum Soll</th> <th>Beschreibung</th> <th>Betrag Soll</th> <th>Typ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3.06.12</td> <td>Pauschalbetrag</td> <td>200.000,00</td> <td>Schlussrechnug</td> </tr> </tbody> </table>										Rech.-Datum Soll	Beschreibung	Betrag Soll	Typ	3.06.12	Pauschalbetrag	200.000,00	Schlussrechnug
Rech.-Datum Soll	Beschreibung	Betrag Soll	Typ														
3.06.12	Pauschalbetrag	200.000,00	Schlussrechnug														

Abbildung 2 Automatisch erstellter Rechnungsplan

Im ersten Fall ist es wahrscheinlich, dass die vom Lieferanten gestellten Rechnungen den vereinbarten Abschlagsrechnungen entsprechen. Im zweiten Fall kann entweder der komplette Betrag mit einer Rechnung abgerechnet werden oder es werden Teilrechnungen gestellt, die dann die Position des Rechnungsplans teilweise ausgleichen. Es ist aber auch im ersten Fall prinzipiell möglich, dass Teilrechnungen für eine Position eingehen. Dieser Fall muss also im System ebenfalls berücksichtigt werden.

Eine Position des Rechnungsplans enthält folgende Informationen:

Pos: Positionsnummer der Rechnungsplanposition

Rechnungsdatum Soll: Erwartetes Rechnungsdatum für die Rechnungsplanposition.

Rechnungsdatum Ist: Tatsächliches Rechnungsdatum der zu dieser Rechnungsplanposition zugehörigen Rechnung. Dieses Feld ist bei der Erfassung des Rechnungsplans leer und wird bei Eingang einer Rechnung durch die Bezugnahme auf den zugehörigen Werkvertrag bzw. die konkrete Rechnungsplanposition automatisch fortgeschrieben. Für eine Rechnungsplanposition können mehrere Rechnungen vorhanden sein, so dass hier mehr als ein Datum angezeigt werden kann.

Rechnungsnummer: Nummer der zu dieser Rechnungsplanposition zugehörigen Rechnung. Dieses Feld ist bei der Erfassung des Rechnungsplans leer und wird bei Eingang einer Rechnung durch die Bezugnahme auf den zugehörigen Werkvertrag bzw. die konkrete Rechnungsplanposition automatisch gefüllt. Für eine Rechnungsplanposition können mehrere Rechnungen vorhanden sein.

Beschreibung: Textuelle Beschreibung der Rechnungsplanposition

Status: Offen, Abgerechnet, Bezahlt (Information über Zahlung derzeit nicht in Libra vorhanden). Bei der Erfassung einer neuen Rechnungsplanposition wird der Status auf Offen gesetzt. Nachdem der auf der Position erfasste Soll Rechnungsbetrag durch eine oder mehrere Rechnungen vollständig abgerechnet ist, wird der Status der Position auf Abgerechnet gesetzt.

Betrag Soll: Für diese Position vereinbarter Rechnungsbetrag.

Betrag Ist: Für diese Position tatsächlich in Rechnung gestellter Betrag. Falls für eine Rechnungsplanposition mehrere Rechnungen vorhanden sind, wird unterhalb der Rechnungsplanposition die Aufteilung des Betrages auf die verschiedenen Rechnungen angezeigt.

Positionstyp: Teilrechnung, Schlussrechnung (Anzahlung ?, unter Vorbehalt ?)

Falls für eine Rechnungsplanposition mehrere Rechnungen vorhanden sind, werden unterhalb der Position Einträge für diese Rechnungen angezeigt. Rechnungsdatum Ist und Rechnungsnummer werden dann in diesen Einträgen dargestellt und bleiben in der eigentlichen Rechnungsplanposition leer. Der Betrag Ist wird in diesem Fall in den Einträgen aufgeteilt.

Rechnungserfassung mit Bezug zu einem Werkvertrag

Die Auswahl eines Werkvertrages erfolgt analog zu Rechnungen mit Bestellbezug über das Auswahlfeld für die Bestellung. Zur Auswahl stehen alle Werkverträge des Lieferanten, deren Rechnungsplan noch nicht vollständig abgerechnet ist.

Nach Auswahl eines Werkvertrags und der Erfassung der Rechnungskopfbeträge wird in der automatischen Summenprüfung geprüft, ob der noch nicht abgerechnete Betrag der ersten vom System gefundenen offenen Position mit dem erfassten Nettobetrag der Rechnung übereinstimmt.

Falls dies der Fall ist, wird aus der Rechnungsplanposition eine Rechnungsposition erstellt und die Erfassung der Rechnung kann nach Erfassung der übrigen Rechnungskopfdaten beendet werden.

The screenshot shows a software interface for entering invoice data. It is divided into several sections:

- Supplier Information:** Lieferant: 82722-Tegometall, Tegometall, Industriestrasse, 8574, Lengwil-Oberhofen.
- Account Information:** Konto: 161000, Bankkonto, Bankleitzahl, Ext. Rech. Nr.: 6757567, Betreff, Text: TESTDR.
- Invoice Details:** Barcode: 000000000000, Rech. Datum: 15.05.12, Basisdatum Fälligkeit: 15.05.12, Benutzergruppe, Währung: EUR.
- Order Reference:** Lieferschein, Bestellung: 0.10001873.
- Item Details:** 1 Konto: 030000-Betriebs-, KST: 139-139-855 Kaiserslautern, USt: 19-19%VoSt 01.2t, Preis: 10.000,00.
- Summary:** Bezugsnebenkosten: 0,00, Nettoeingabe: Steuerschlüssel: 19-19 - 19%VoSt t, Netto/Steuerbasis: 10.000,00, Netto Gesamt: 10.000,00, Steuerbetrag: 1.900,00, Brutto Gesamt: 11.900,00.
- Buttons:** Prüfen, Speichern, Vollerfassung.

Falls eine Abweichung zwischen den Beträgen festgestellt wird müssen die Rechnungspositionen manuell erfasst werden. Zu diesem Zweck werden alle noch nicht abgerechneten Positionen des Rechnungsplans auf dem Tab Positionen im unteren Seitenbereich als Vorschlagspositionen angezeigt. Durch manuelle Anpassung und Übernahme der Vorschlagspositionen in die Rechnung werden die Positionen erfasst. Die vom System erstellte Position und der Rechnungsplan können auch im Falle einer erfolgreichen automatischen Prüfung auf dem Tab Rechnung betrachtet werden.

Pos	LiefArtNr.	Bezeichnung	Lieferdatum	KSt.	Proj.	TProj.	Konto	L.S. Menge	Gelief. Menge	Rech. Menge	Einzelpreis	ME	Gesamt
1		1. Abschlagsrechnung		424	4242	10900		0,00000	0,00000	1,00000	10.000,00	ST	10.000,00

BstNr.	Rech. Datum Soll	Rech. Datum Ist	Rechnungsnummer	Leistungsbeschreibung	Status	Betrag Soll	Betrag Ist	Typ
0.1000000010	10.06.12			2. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Teilrechnung
0.1000000010	17.06.12			3. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Teilrechnung
0.1000000010	24.06.12			4. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Schlussrechnung

Abbildung 3 Tab Positionen im Rechnungseingang

Durch die Erfassung einer Rechnung wird die ausgewählte Rechnungsplanposition fortgeschrieben. Rechnungsdatum, Rechnungsnummer, Status und abgerechneter Betrag werden auf der Rechnungsplanposition gesetzt. Diese Informationen sind nach Erfassung der Rechnung somit auch im Werkvertrag in der Anzeige des Rechnungsplans ersichtlich.

Pos	Rech. Datum Soll	Rech. Datum Ist	Rechnungsnummer	Leistungsbeschreibung	Status	Betrag Soll	Betrag Ist	Typ
1	3.06.12	3.06.12	50215	1. Abschlagsrechnung	Abgerechnet	10.000,00	10.000,00	Teilrechnung
2	10.06.12			2. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Teilrechnung
3	17.06.12			3. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Teilrechnung
4	24.06.12			4. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Schlussrechnung
						40.000,00	10.000,00	

Abbildung 4 Anzeige Rechnungsplan im Werkvertrag

Falls bereits andere Rechnungen für den selektierten Werkvertrag vorhanden sind, werden diese Informationen bei der Erfassung der Rechnung ebenfalls auf dem Tab Positionen angezeigt. Der im unteren Fensterbereich angezeigte Rechnungsplan enthält dann die noch offenen, sowie die bereits durch andere Rechnungen abgerechneten Positionen.

The screenshot shows a software interface for contract management. At the top, there are search fields for 'LiefArtNr.' and 'Bezeichnung', and buttons for 'Suchen', 'Positionen erfasst', 'Zurücksetzen', and 'Neue Position'. The main table displays contract positions with columns: Pos, LiefArtNr., Bezeichnung, Lieferdatum, KSt., Proj., TProj., Konto, L.S. Menge, Gelief. Menge, Rech. Menge, Einzelpreis, ME, and Gesamt. Below this, there is a section for 'Lieferschein' and 'Bestellung' with a search field and a 'Suchen' button. The bottom part of the screenshot shows a detailed view of a contract plan with columns: BstNr., Rech. Datum Soll, Rech. Datum Ist, Rechnungsnummer, Leistungsbeschreibung, Status, Betrag Soll, and Betrag Ist Typ. The bottom status bar shows details for position 1: '2. Abschlagsrechnung' with a quantity of 1,000,00 and a unit price of 10,000.00.

Pos	LiefArtNr.	Bezeichnung	Lieferdatum	KSt.	Proj.	TProj.	Konto	L.S. Menge	Gelief. Menge	Rech. Menge	Einzelpreis	ME	Gesamt
1		2. Abschlagsrechnung		424	4242	10900		0,00000	0,00000	1,00000	10.000,00	ST	10.000,00

BstNr.	Rech. Datum Soll	Rech. Datum Ist	Rechnungsnummer	Leistungsbeschreibung	Status	Betrag Soll	Betrag Ist	Typ
0.1000000010	3.06.12	3.06.12	50215	1. Abschlagsrechnung	Abgerechnet	10.000,00	10.000,00	Teilrechnung
0.1000000010	17.06.12			3. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Teilrechnung
0.1000000010	24.06.12			4. Abschlagsrechnung	Offen	10.000,00	0,00	Schlussrechnung

Abbildung 5 Tab Positionen mit teilweise abgerechnetem Werkvertrag

Rechnungsprüfung gegen einen Werkvertrag

Da für Rechnungen mit Bezug zu einem Werkvertrag im Vergleich zu wareneingangsbezogenen Materialbestellungen systemseitig kein positionsgenauer Wareneingang (Leistungsnachweis) vorliegt, müssen diese in jedem Fall eine interaktive Prüfung durch die zuständige Fachabteilung durchlaufen.

In der automatischen Prüfung der Rechnung wird geprüft, ob der Rechnungsbetrag mit dem im Rechnungsplan definierten Betrag übereinstimmt bzw. diesen Betrag nicht überschreitet. Abweichungen bezüglich dieser Werte werden dem Sachbearbeiter in der interaktiven Prüfung angezeigt. Wie auch in der Rechnungserfassung wird in der Rechnungsprüfung der Rechnungsplan des Werkvertrages angezeigt. Auf diese Weise sind die bezüglich der Rechnungsprüfung relevanten Informationen des Werkvertrags direkt in der Rechnung einsehbar.

Sicherheitseinbehalt

Der Sicherheitseinbehalt wird als Prozentsatz im Werkvertrag hinterlegt. Er erfolgt von der Schlussrechnung und bezieht sich auf die tatsächliche Ist-Summe des Auftrags. Eine Rechnung wird als Schlussrechnung betrachtet, falls sie einer

Rechnungsplanposition vom Typ Schlussrechnung zugeordnet ist und den dort erfassten Soll-Betrag betragsmäßig ausgleicht oder überschreitet. Ist die Rechnung bereits von Seiten des Lieferanten gekürzt worden, kann auch eine manuelle Kennzeichnung als Schlussrechnung erfolgen (Kommentar erforderlich). Anhand der Ist-Gesamtsumme (frühere Rechnungen plus aktuelle Rechnungssumme nach Kürzung) schlägt das System den Sicherheitseinbehalt vor. Dieser kann vom Bauleiter angepasst werden, wobei bei einer Abweichung vom berechneten Wert ein Kommentar zu hinterlegen ist. Vom System wird im Buchungsvorschlag automatisch eine Splittung der Lieferantenzeile in Sicherheitseinbehalt (mit Zahlsperre) und Restbetrag (ohne Zahlsperre) vorgenommen und entsprechend gebucht.

Wird eine Rechnungsplanposition vom Typ Schlussrechnung komplett abgerechnet, so wird der Rechnungsplan geschlossen und es können keine weiteren Rechnungen auf ihn zugeordnet werden.

Automatische Rechnungskürzung

Unabhängig vom oben beschriebenen Sicherheitseinbehalt von der Schlussrechnung können die Rechnungen gekürzt werden, um als Sicherheit für während des Baus auftretende Mängel zu dienen. Für diese Kürzungen, die in allen Teilrechnungen erfolgen, können die entsprechenden Prozentsätze ebenfalls im Werkvertrag hinterlegt werden. Der gekürzte Betrag wird anhand dieses Prozentsatzes ermittelt und in der Rechnung vorgeschlagen, wo er in der Prüfung auch noch manuell angepasst werden kann.

Kontakt

Libra Software GmbH - Germany: +49-621-41997-77

Copyright

© 2013 Libra Software GmbH. All rights reserved. Libra Whitepaper verfolgen den Zweck, Informationen über das sachliche Umfeld der Software zu geben. Es wird keine Garantie für Vollständigkeit oder sachliche Fehler übernommen. Insbesondere enthalten sie keine vertraglichen Zusicherungen über Eigenschaften der Software. Grundlage für Gewährleistungen sind allein die in Libra Software Verträgen genannten Dokumente. Libra Whitepaper können jederzeit Änderungen erfahren.