

Ausgangslage

Im Finanzmanual wird unterschieden zwischen Pflegematerial (verrechenbar), Verbrauchsmaterial (nicht verrechenbar) und übrigem Material. Dies betrifft sowohl Aufwands- und Ertragskonti als auch Aktivitäten/KTR.

Ziel

Kosten und Erlöse des Materials sollen auf den richtigen KTR ausgewiesen werden. Das nicht verrechenbare Verbrauchs- (und übriges) Material gehört in die Vollkosten der betroffenen 5xxxxer-KTR. Das verrechenbare Pflegematerial zeigt auf KTR 7300 den Gewinn/Verlust aus dem Material-Verkauf. Das verkaufte übrige Material zeigt auf KTR 7320 den Gewinn-/Verlust aus dem Verkauf des übrigen Materials.

So gehen Sie vor

Grundsätzlich gibt es verschiedene Möglichkeiten, mit welchen Buchungen das Material auf dem richtigen KTR landet. Die Buchungen sind einerseits abhängig davon, ob Sie in der FiBu Aktivitäten/KTR bebuchen oder nicht, sowie ob Sie ein grosses Warenlager an Verkaufsmaterial haben oder das Lager beim Lieferanten liegt. Das Wichtigste ist, klar zwischen Verbrauchs- und Verkaufsmaterial zu unterscheiden. Varianten (s. auch Seite 2):

Sie bebuchen in der FiBu Aktivitäten/KTR

Sie benötigen im Minimum folgende Konti:

4001 Pflegematerial (verrechenbar) → KTR 7300
4002 Verbrauchsmaterial (nicht verrechenbar) → Akt. 2601
4250 übriges Material → Akt. 2608/KTR 7320

6461 Verkauf übriges Material → KTR 7320
6462 Verrechenbares Pflegematerial Versicherer → KTR 7300
6463 Verrechenbares Pflegematerial Klienten → KTR 7300

Gilt für alle: Bestandesänderungen (4009/4259 sowie 4008/4258 für Spitex-Organisationen, welche keine Aktivitäten/KTR bebuchen) können entweder über separate Konti oder direkt übers das entsprechende Aufwandskonto verbucht werden.

Sie bebuchen in der FiBu keine Aktivitäten/KTR

Sie benötigen im Minimum folgende Konti:

4001 Pflegematerial (verrechenbar) → KTR 7300
4002 Verbrauchsmaterial (nicht verrechenbar) → Akt. 2601
4250 übriges Material (Verkauf) → KTR 7320
4251 übriges Material (Verbrauch) → Akt. 2608
6461 Verkauf übriges Material → KTR 7320
6462 Verrechenbares Pflegematerial Versicherer → KTR 7300
6463 Verrechenbares Pflegematerial Klienten → KTR 7300

Auswirkungen anderer Handhabung

Die korrekte Verbuchung des Materials hat einen Einfluss auf die Vollkosten der 5xxxx-KTR. Wird zu viel/zu wenig Aufwand auf KTR 73xx verbucht, sind die Vollkosten der Pflege-KTR zu tief/hoch.

Überprüfung

Sie bebuchen in der FiBu Aktivitäten/KTR

Prüfen Sie im Rahmen des Jahresabschlusses den Erfolg auf KTR 7300 und 7320 auf Plausibilität (+/- 0 oder kleiner Gewinn/Verlust)

Sie bebuchen in der FiBu keine Aktivitäten/KTR

Berechnen Sie den Erfolg auf KTR 7300 und 7320 aufgrund der dazugehörigen Konti und prüfen Sie diesen auf Plausibilität.

Schematische Darstellung (Zuweisung via FiBu-Konto)

Akt. 2601 Verbrauchsmat.	Akt. 2602 Pflegematerial	Akt. 2608 übriges Mat.	KTR 5xxx Pflege/HW	KTR 7300 Pflegematerial	KTR 7320 übriges Mat.
				4001 Pflegematerial	
4002 Pflegematerial Verbrauch			Umlage →		
				4008 Bestandesänderung Pflegematerial (Verkauf)	
4009 Bestandesänderung Pflegematerial (Verbrauch)			Umlage →		
				6462 Verrechenbares Pflegematerial Versicherer	
				6463 Verrechenbares Pflegematerial Klienten	
					4250 Übriges Material (Verkauf)
		4251 Übriges Material (Verbrauch)	Umlage →		
					4258 Bestandesänderung übriges Material (Verkauf)
		4259 Bestandesänderung übriges Material (Verbrauch)	Umlage →		
					6461 Verkauf übriges Material