

FiBu-Konten erfassen/ändern

Die zwei gängigen Kontenrahmen in der Finanzbuchhaltung (FiBu) sind der **SKR03** und der **SKR04** von DATEV:

Prozessgliederungsprinzip (SKR03) → Reihenfolge der Konten entspricht dem Geschäftsablauf.

Abschlussgliederungsprinzip (SKR04) → Die Kontenklassen werden nach der Gliederung des Jahresabschlusses organisiert.

Kontenrahmen:

- Beispiel SKR 03 für 2024: [DATEV SKR 03 \(01.01.2025\) Art.-Nr.11174.pdf](#)
- Beispiel SKR 04 für 2024: [DATEV SKR 04 \(01.01.2025\) Art.-Nr.11175.pdf](#)

Der Kontenrahmen wird jährlich angepasst.

Aus dem *Kontenrahmen* werden die genutzten/bebuchten Konten zu dem *Kontenplan* für Ihr Unternehmen.

Wichtige Informationen für das richtige Erfassen von FiBu-Konten im ERP sind aus dem Kontenrahmen (**PDF zu SKR03/SKR04**) zu entnehmen.

Notwendigen Informationen im Kontenrahmen

Die **Spalten-Überschrift** informiert über das Konto in der Zeile:

- 1) und 4) Bilanz-Posten oder GuV-Posten
- 2) und 5) Programmverbindung / Abschlusszweck
- 3) und 6) Kontenklasse

Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten	Bilanz- Posten ²⁾	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾	0 Anlagevermögenskonten
1	2	3	4	5	6

In der Zeile zur Spalte 3) und 6) sind die Informationen zur **Funktion, Kontonummer, Kontobeschreibung z. B.:**

Geleistete Anzahlungen	1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo	1250 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto
	AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer		
	AV 1182 Geleistete Anzahlungen, 5 % Vorsteuer	Forderungen aus	1259 Gegenkonto 1221-1229,

Abb: Beispielhafter Auszug aus der Übersicht des SKR04

AV	1181	Geleistete Anzahlungen, 7 % Vorsteuer
----	------	---------------------------------------

Rot =

Funktion des Kontos (vor einem Konto), die für das ERP relevant sind:

AV = Automatische Errechnung der Vorsteuer)

AM = Automatische Errechnung der Umsatzsteuer)

S = Sammelkonten)

Grün = Kontonummer

Blau = Kontobeschreibung.

In der Zeile zur Spalte 1) und 4) ist der **Bilanz-Posten oder GuV-Posten z. B.:**

Geleistete Anzahlungen	1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo	1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto
	AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer		
	AV 1182 Geleistete Anzahlungen, 5 % Vorsteuer	Forderungen aus	1259 Gegenkonto 1221-1229,

In der Zeile zur Spalte 2) und 5) ist die **Programmverbindung / Abschlusszweck**

- Umsatzsteuererklärung (U), Gewerbesteuer (G) und Körperschaftsteuer (K)
- Handelsbilanz (HB), Steuerbilanz (SB) oder Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG (EÜR)

EUR	F 1215 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum allgemeinen Umsatzsteuersatz oder eines Kleinunternehmers (EÜR)	Forderungen gegen verbundene	F 1275 – Restlaufzeit größer 1 Jahr
			1276 Wertberichtigungen auf Forderungen gegen verbundene Unternehm-

Erfassen von FiBu-Konten im ERP

Zur Erfassung eines neuen Kontos sind die im Folgenden aufgelisteten Punkte zu befolgen. Die notwendigen Informationen können dem SKR03/04 entnommen werden (siehe oben).

Hauptmenü: **System/Finanzbuchhaltung/Konto erfassen**

Konto erfassen

Grundeinstellungen

Kontonummer
Beschreibung
Kontotyp

Kontoart

Kein

Sammelkonto für

☐ Verkauf ☐ Einkauf ☐ **Inventar** ☐ Kein Sammelkonto

In Aufklappmenü aufnehmen

Es ist nur sinnvoll Änderungen vorzunehmen, wenn das Konto KEIN Sammelkonto ist und wenn ein gültiger Steuerschlüssel für das Konto existiert. Gleichzeitig Haken bei Forderungen und Verbindlichkeiten zu setzen, macht auch NUR für den Zahlungsein- und Ausgang (bspw. Bank oder Kasse) Sinn.

Änderungen bei Forderungen oder Verbindlichkeiten sind nur möglich, wenn dieses Konto noch nicht bebucht wurde. Es wird nicht empfohlen Steuerkonten (Umsatzsteuer oder Vorsteuer) "umzuhängen", aber falls es gemacht wird, bitte auch entsprechend konsequent die Buchungsgruppen und die Konten die mit dieser Steuer verknüpft sind umkonfigurieren.

Forderungen
☐ Erlös
☐ Zahlungseingang
☐ Steuer
☐ Nicht aufnehmen

Verbindlichkeiten
☐ Aufwand/Anlagen
☐ Zahlungsausgang
☐ Steuer
☐ Nicht aufnehmen

Warenliste
☐ Erlös
☐ Aufwand
☐ Steuer

Dienstleistungen
☐ Erlös
☐ Aufwand
☐ Steuer

Steuerautomatik und UStVA

Hinweis: Steuerschlüssel sind fehlerhaft ohne "Gültig ab" Datum

Steuerschlüssel **Gültig ab** **Löschen ?**
00. (0%) Automatikbuchung auf Konto:

Berichte

GuV
Erfolgsrechn
BWA
Bilanz
Bilanz Alternativkonto

verschiedene Einstellungen

DATEV-Automatik ☐ Falls aktiviert wird im DATEV-Export der Steuerschlüssel für Buchungen auf dieses Konto nur ausgegeben, falls er vom oben hinterlegten Steuerschlüssel abweicht.
Folgekonto **Gültig ab**

Mit **N/A** gekennzeichnete Einstellungen dürfen aktuell **nicht ausgewählt** werden.

1. Grundeinstellungen

Die Grundeinstellungen sind:

- Kontonummer (aus Spalte 3 oder 6 des Kontenrahmens)
- Beschreibung (ist die Kontobeschreibung aus Spalte 3 oder 6 des Kontenrahmens)
- Kontotyp (Standard ist *Konto*)

2. Kontoart

Abhängig von der Spalten-Überschrift zu 1) und 4) und der Zeile bitte folgendes wählen:

zu Bilanz-Posten:	zu GuV-Posten:	Nicht benutzen:
(A) Aktiva/Mittelverwendung	(E) Aufwand	(C) Kosten
(L) Passiva/Mittelherkunft	(I) Erlös	(Q) Passiva

Wenn Sie bei Bilanz-Posten nicht sicher sind, ob diese Aktiva oder Passiva sind, schauen sie im [HGB § 266](#) nach.

3. Sammelkonto für

Kennzeichnung **S** (vor einem Konto) im Kontenrahmen.

- Einkauf → Verbindlichkeiten
- Verkauf → Forderungen
- kein Sammelkonto → sind die meisten Konten

4. Ins Aufklapp-Menü aufnehmen

Die Einstellungen in diesem Abschnitt bestimmen, wo das FiBu-Konto zum Buchen zur Auswahl steht.

Übergeordnete Kategorie:

Verkaufsrechnungen/Debitorenbuchungen (mit Kunde) = **Forderungen**
Einkaufsrechnungen/Kreditorenbuchungen (mit Lieferant) = **Verbindlichkeiten**

Die Unterkategorie bestimmt die Anzeige:

Forderungen	Verbindlichkeiten
<input type="radio"/> Erlös	<input type="radio"/> Aufwand/Anlagen
<input type="radio"/> Zahlungseingang	<input type="radio"/> Zahlungsausgang
<input type="radio"/> Steuer	<input type="radio"/> Steuer
<input type="radio"/> Nicht aufnehmen	<input type="radio"/> Nicht aufnehmen

Zahlungseingang/-ausgang (z. B. Kasse, Bank, PayPal, Prepaid-Konto, Kredit-Karte, ...). Diese Konten werden sowohl im Einkauf als auch im Verkauf zur Zahlung genutzt und benötigen beide Radiobuttons.

In einer Dialogbuchung stehen alle FiBu-Konten zum Buchen zur Auswahl.

5. Steuerautomatik und UStVA

Konten mit den

Hauptfunktionen AV oder **AM** im SKR :

AV = Automatische Errechnung der Vorsteuer, AM = Automatische Errechnung der Umsatzsteuer

Diese benötigen:

- 1) einen **Steuerschlüssel** mit "Automatikbuchung auf ein Konto" der richtigen Vorsteuer oder Umsatzsteuer
- 2) ein "**Gültig ab**"
- 3) in der Spalte UStVA die richtige **Kennzahl** - KZ aus dem Vordruckmuster USt 1 A.

Eine ausführliche Beschreibung der einzelnen Steuerschlüssel kann im ERP unter **System/Finanzbuchhaltung/Steuern** entnommen werden. Zusätzlich können in diesem Bereich weitere Steuerschlüssel angelegt werden.

Hat das Konto keine Hauptfunktionen AV oder AM, dann wird der Steuerschlüssel **00. (0 %)** und UStVA="-" gewählt.

Die Gültigkeit muss angegeben werden und darf nicht leer sein.

6. Berichte

Die Zuordnung eines FiBu-Kontos zu einem Bericht erfolgt in diesem Abschnitt.

Aus der Spalten-Überschrift zu 1) und 4) im Kontenrahmen ist zu entnehmen, welcher **Bericht (Bilanz oder GuV)** verwendet wird.

Aus der Zeile des Kontos folgt der **Posten** im Aufklapp-Menü.

In der GuV reicht ein Posten als Erhöhung oder Verminderung.

Die Bilanz kann einen zweiten Posten als Alternativkonto haben (folgt mit "oder" und kursiver Schrift im Kontenrahmen).

Z. B.: **SKR03** Konto **0320 Pkw** = Bericht "Bilanz" und "Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung"

SKR04 Konto **0320 Einrichtungen für Wohnbauten** = Bericht "Bilanz" und "Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte, ..."

Aus dem Kontenrahmen ist die Zuordnung zur BWA nicht abzulesen.

7. verschiedene Einstellungen

Hat Punkt 5 die **Hauptfunktionen AV** oder **AM**, so muss die Checkbox "DATEV-Automatik" gesetzt werden.

Revision #2

Created 12 May 2025 09:24:51 by Julien Freymüller

Updated 5 June 2025 12:09:33 by Sinisa Batista