

# FiBu-Konten erfassen/ändern

Die zwei gängigen **Standard-Konten-Rahmen (SKR)** 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.

- SKR03 [Gültig für 2026 Art.-Nr.11174 \(01.01.2026\).pdf](#)
- SKR04 [Gültig für 2026 Art.-Nr.11175 \(01.01.2026\).pdf](#)

Der Kontenrahmen wird jährlich angepasst. Genutzte Konten aus dem **Kontenrahmen** ergeben den **Kontenplan** für Ihr Unternehmen.

Für das Erfassen von FiBu-Konten im ERP, sind die Informationen aus der aktuellen PDF zum SKR03/04 zu beachten.

## Informationen aus SKR03 / SKR04

Die **Spalten im SKR** geben folgende Informationen:

Spalte 1+4 = Angabe ob **Bilanz-Posten** oder **GuV-Posten**

Spalte 2+5 = Angabe der **Programmverbindung / Abschlusszweck**

Spalte 3+6 = Angabe der Kontenklasse mit **Funktion, Kontonummer, Kontobeschreibung**

Bilanz- Posten <sup>2)</sup> <b>1</b>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup> <b>2</b>	<b>0</b> Anlagevermögenskonten <b>3</b>	Bilanz- Posten <sup>2)</sup> <b>4</b>	Programm- verbindung <sup>4)</sup> Abschluss- zweck <sup>4)</sup> <b>5</b>	<b>0</b> Anlagevermögenskonten <b>6</b>
---	--	---	---	--	---

### z. B. Spalte 1+4 Bilanz-Posten oder GuV-Posten:

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

### z. B. Spalte 2+5 Programmverbindung / Abschlusszweck:

EÜR	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 Unternehmen

(EÜR) Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG, (H) Handelsbilanz (HB), (SB)

## Steuerbilanz

(U) Umsatzsteuererklärung, (G) Gewerbesteuer, (K) Körperschaftsteuer

### z. B. Spalte 3+6 **Funktion, Kontonummer, Kontobeschreibung:**

Geleistete Anzahlungen	<b>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</b> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer</span> AV 1182 Geleistete Anzahlungen, 5 % Vorsteuer	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo	1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto  1259 Gegenkonto 1221-1229,
------------------------	---	--	--

**Rot** = **Hauptfunktion** des Kontos (vor Konto-Nr.), ERP relevant sind:

AV = Automatische Errechnung der Vorsteuer

AM = Automatische Errechnung der Umsatzsteuer

S = Sammelkonten

**Grün** = **Konto-Nr.**

**Blau** = **Konto-Beschreibung**

# 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:

Kontentyp:

**1**

**Kontoart**

Kein

**2**

**Sammelkonto für**

Verkauf 
  Einkauf 
  NA Inventar 
  Kein Sammelkonto

**3**

**In Aufklappenmenü 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.

<p><b>Forderungen</b></p> <p><input type="radio"/> Erlös</p> <p><input type="radio"/> Zahlungseingang</p> <p><input type="radio"/> Steuer</p> <p><input type="radio"/> Nicht aufnehmen</p>	<p><b>Verbindlichkeiten</b></p> <p><input type="radio"/> Aufwand/Anlagen</p> <p><input type="radio"/> Zahlungsausgang</p> <p><input type="radio"/> Steuer</p> <p><input type="radio"/> Nicht aufnehmen</p>	<p><b>Warenliste</b> <span style="color: red;">NA</span></p> <p><input type="checkbox"/> Erlös</p> <p><input type="checkbox"/> Aufwand</p> <p><input type="checkbox"/> Steuer</p>	<p><b>Dienstleistungen</b></p> <p><input type="checkbox"/> Erlös</p> <p><input type="checkbox"/> Aufwand</p> <p><input type="checkbox"/> Steuer</p>
--	--	---	---

**4**

**Steuerautomatik und USTVA**

Hinweis: Steuerschlüssel sind fehlerhaft ohne "Gültig ab" Datum

**Steuerschlüssel** 
**Gültig ab** 
**Löschen ?**

**5**

**Berichte**

GuV

NA **Erfolgsrechn**

BWA

Bilanz

Bilanz Alternativkonto

**6**

**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.

NA **Folgekonto**  **Gültig ab**

**7**

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

## 1. Grundeinstellungen

Die Grundeinstellungen sind:

- Konto-Nummer (SKR Spalte 3+6)
- Konto-Beschreibung (SKR Spalte 3+6)
- Kontotyp (Standard ist *Konto*)

## 2. Kontoart

Abhängig von SKR Spalte 1+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

SKR Spalte 3+6 mit Hauptfunktion **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**, SKR Spalte 3+6 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
- 4) Checkbox "DATEV-Automatik" (siehe Punkt 7).

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 SKR Spalte 1+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 #11

Created 2025-05-12 09:24:51 CEST by Julien Freymüller

Updated 2026-02-16 10:48:45 CET by Sinisa Batista