

FiBu-Konten erfassen

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: [11174_Kontenrahmen DATEV SKR 03.pdf](#)
- Beispiel SKR 04 für 2024: [11175_Kontenrahmen DATEV SKR 04.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 zu entnehmen.

Notwendigen Informationen im Kontenrahmen (PDF zu SKR03/04)

Die **Spalten-Überschrift** informieren 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⁾ 1	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ 2	0 Anlagevermögenskonten 3	Bilanz-Posten ²⁾ 4	Programm- verbindung ⁴⁾ Abschluss- zweck ⁴⁾ 5	0 Anlagevermögenskonten 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 AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer AV 1182 Geleistete Anzahlungen, 5 % Vorsteuer	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo Forderungen aus	1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto 1259 Gegenkonto 1221-1229,
------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

AV 1182 Geleistete Anzahlungen, 5 % 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 AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer AV 1182 Geleistete Anzahlungen, 5 % Vorsteuer	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo Forderungen aus	1258 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto 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)

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 Unternehm-
-----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Erfassen von FiBu-Konten im ERP

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: 01.01.1970

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

2. Kontoart

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

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. In 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 der

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.

Hat das Konto keine Hauptfunktionen AV oder AM dann wählen Sie Steuerschlüssel **00. (0 %)** und UStVA="-"

Im ERP können unter **System / Finanzbuchhaltung / Steuern** weitere Steuerschlüssel angelegt werden.

Die Gültigkeit muss angegeben werden und darf nicht leer sein

6. Berichte

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

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

Und 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 und Posten = 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 #72

Created 19 December 2023 13:57:22 by Maximilian Hofheinz

Updated 26 March 2024 09:22:28 by Daniel Popiuk