

# 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: [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** 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 <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup> Abschlusszweck <sup>4)</sup>	0 Anlagevermögenskonten	Bilanz-Posten <sup>2)</sup>	Programmverbindung <sup>4)</sup> Abschlusszweck <sup>4)</sup>	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	<b>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</b> <b>AV 1181 Geleistete Anzahlungen 7 % Vorsteuer</b> AV 1182 Geleistete Anzahlungen, 5 % Vorsteuer	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen H-Saldo Forderungen aus	1250 Gegenkonto zu sonstigen Vermögensgegenständen bei Buchungen über Debitorenkonto 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	<b>1180 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte</b> 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)

<b>EÜR</b>	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 befolgen Sie die Anweisung der im Folgenden aufgelisteten Punkte. Die notwendigen Informationen sind schließlich aus dem SKR03/04 herauszulesen (siehe oben).

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

**Konto erfassen**

**Grundeinstellungen**  
 Kontonummer   
 Beschreibung   
 Kontotyp Konto
1

**Kontoart**  
Kein
2

**Sammelkonto für**  
☐ Verkauf ☐ Einkauf ☒ N/A ~~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.

<b>Forderungen</b> <input type="radio"/> Erlös <input type="radio"/> Zahlungseingang <input type="radio"/> Steuer <input type="radio"/> Nicht aufnehmen	<b>Verbindlichkeiten</b> <input type="radio"/> Aufwand/Anlagen <input type="radio"/> Zahlungsausgang <input type="radio"/> Steuer <input type="radio"/> Nicht aufnehmen	<b>Warenliste</b> <span style="border: 1px solid red; padding: 0 2px;">N/A</span> <input type="checkbox"/> Erlös <input type="checkbox"/> Aufwand <input type="checkbox"/> Steuer
<b>Dienstleistungen</b> <input type="checkbox"/> Erlös <input type="checkbox"/> Aufwand <input type="checkbox"/> Steuer		

4

**Steuerautomatik und USTVA**  
Hinweis: Steuerschlüssel sind fehlerhaft ohne "Gültig ab" Datum  

Steuerschlüssel <span>00. (0%) Automatikbuchung auf Konto:</span>	Gültig ab <span>01.01.1970</span>	Löschen ?
---	-----------------------------------	-----------

5

**Berichte**  
 GuV ▼  
 Erfolgsrechnung N/A Kein ▼  
 BWA Kein ▼  
 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.  
 Folgekonto N/A ▼ Gültig ab ▼
7

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 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. 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 wählen Sie den Steuerschlüssel **00. (0 %)** und UStVA="-"

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.

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 "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 #87

Created 19 December 2023 13:57:22

Updated 23 March 2025 10:32:12 by Sinisa Batista