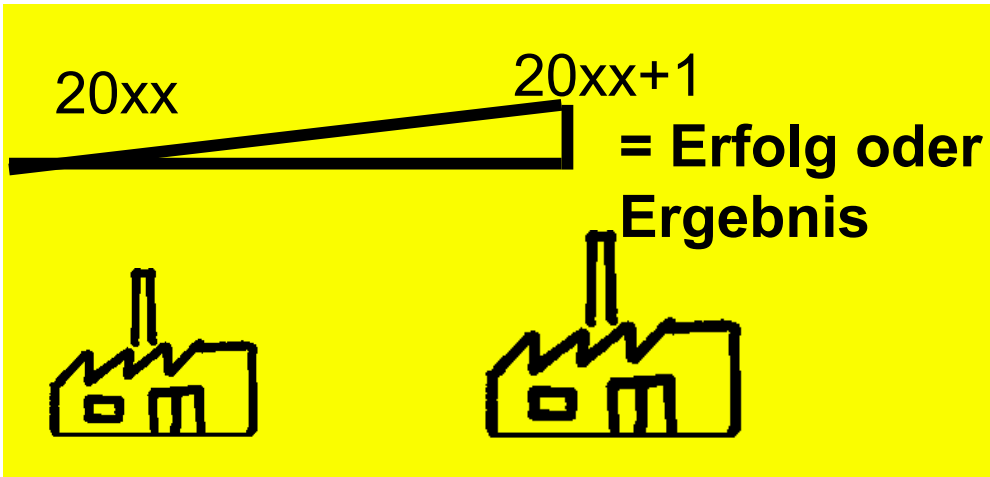


1.2. Rechtliches, Konto und Kontenrahmen



= ? Vermögen



- Eigentlich: Externe Rechnungslegung
- In der FIBU werden Vermögen = **Schulden+Eigenkapital** und deren **Veränderungen** aufgezeichnet
- weiters wird der Erfolg bzw. das **Ergebnis** ermittelt

Doppelte Buchhaltung

- **Wurzeln in Norditalien**
- **Vokabular zum Teil italienisch**
(Banco, Conto, Bilancio, Saldo, Giro, Banca rotta ...)



Rechtliche Grundlagen

- **Die Pflicht zur Führung einer Buchhaltung und Erstellung eines Jahresabschlusses (Bilanz + GuV-Rechnung) ist gesetzlich geregelt.**
- **Unternehmensgesetzbuch (UGB)**
- **Aktiengesetz (AktG)**
- **GmbH-Gesetz (GmbHG)**
- **Einkommensteuergesetz (EStG)**
insb. § 4 bzw. § 5 EStG
- **Umsatzsteuergesetz (UStG)**
- **Körperschaftsteuergesetz (KStG)** (bezahlt von juristischen Personen)
- **Bundesabgabenordnung (BAO)**

Funktionen der FIBU

(externen Rechnungslegung)

- **Gewinnermittlungsfunktion**
- **Dokumentationsfunktion**
 - Wertmäßige und mengenmäßige Zusammensetzung von Vermögen und dessen Veränderungen wird „bewiesen“
 - Ebenso Aufzeichnung der Schulden (wie viel, an wen, wann fällig ?)
- **Ausschüttungsbemessungsfunktion**
- **Steuerbemessungsfunktion (KöSt oder ESt)**
- **Informations- und Entscheidungsfunktion**
 - Wieviel was einkaufen, auf Lager halten, finanzieren, investieren ?
U.v.m.
 - **Externe Gruppen**
(Investoren, Banken, Mitarbeiter*innen, Gläubiger, Lieferanten, Behörden, usw.)

Wir haben Verbindlichkeiten mit dem Gläubigen, (sie stellen eine Forderung an uns)

Stakeholder

u.a. um Zahlungsfähigkeit und Rentabilität zu ermitteln

1.2.1. Was ist eine Ordnungsgemäße Buchführung ?

- Ein **sachverständiger Dritte** muss in angemessener Zeit einen **Überblick** über Geschäftsvorfälle und Lage des Unternehmens bekommen (§ 190 UGB)
- Die Eintragungen müssen vollständig, richtig, geordnet und zeitgerecht vorgenommen werden. In einer lebenden Sprache. (nicht Latein)
- „**Keine Buchung ohne Beleg**“ (= das Belegprinzip)
- **Eindeutige** Erklärung von Abk. und Synonymen
- **Vollständig, richtig, zeitgerecht** und **geordnet**
- Änderungen müssen nachvollziehbar vorgenommen werden; es muss ersichtlich sein, wann diese vorgenommen wurden
- Geordnete **Aufbewahrung** der Unterlagen (Belege)
d.h. 7 Jahre lt. § 212 UGB bzw. BAO 131,132
- Elektronische Datenträger: vollständige, geordnete, inhaltsgleiche Wiedergabe gewährleistet

Der Beleg als Basis

§190 UGB: Der Unternehmer hat Abschriften der versandten Geschäftsbriefe (Rechnungen, Zahlungsbelege, etc.) sowie die erhaltenen Geschäftsbriefe geordnet aufzubewahren.



corbis

- **Grundlage für jede Buchung muss ein Beleg sein**
- **„Keine Buchung **ohne** Beleg“**
- **Externe Belege**
 - **Eingangsrechnungen (ER)**
 - **Kopien von Ausgangsrechnungen (AR)** (fakturieren = Rechnung erstellen)
 - **Kontoauszüge**
- **Interne Belege**
 - **Materialentnahmescheine**
 - **Inventuraufzeichnungen**
 - **Buchungsanweisungen**
 - **Belege über Privatentnahmen**

Beispiele für Belege

AT ☒ RAIFFEISEN-LANDESBANK TIROL AG
ADAMGASSE 1-7, 6021 INNSBRUCK

ZAHLUNGSANWEISUNG

EmpfängerIn Name/Firma
Firma Testmann

IBAN EmpfängerIn
AT113600000000012345

BIC (SWIFT-Code) der Empfängerbank
RZTIAT22

Ein BIC ist verpflichtend anzugeben, wenn die IBAN EmpfängerIn ungleich AT beginnt

EUR Betrag *******300,00** Cent

987651234578ellen Bedrucken der Zahlungsreferenz Prüfsiffer

Verwendungszweck wird bei ausgefüllter Zahlungsreferenz nicht an EmpfängerIn weitergeleitet
Bei Electronic Banking bitte nur im Feld Zahlungsreferenz/Kundendaten die folgende Zahl eingeben: 987651234578
Die zusätzliche Erfassung eines Verwendungszweckes ist nicht notwendig!

IBAN KontoinhaberIn/AuftraggeberIn
AT343600000000067891

KontoinhaberIn/AuftraggeberIn Name/Firma
MAX MUSTERMANN

006

Max Mustermann
Unterschrift ZeichnungsberechtigteR

00000030000< 30+
Betrag < Beleg +

res Salzkammergut BLZ
06132/26181-0 34545
etreuer

	Wert	EUR
03.2013	2.988,00	

Gedruckt auf umweltfreundlichem Papier Raiffeisen. Die	31.03	Abschluss		
		0,01095 % p.d. Überziehungszinsen	17,43	-
		Dauerhafte Spesen	25,00	-
		Kreditprovision	4,00	-
		Natalie Sandmair Kreutererstraße 14 4820 Bad Ischl	Gutschriften Lastschriften Neuer Kontostand Haben EUR	0,00 46,43 - 2.941,57
Auszug	56/001 vom	31.03.2013	Rahmen EUR	5.000,00

Belegarten



ER	Eingangsbuchung (Kreditoren)
AR	Ausgangsbuchung (Debitoren)
LV	Lohnverrechnung
KA	Kassa
BK	Bank
BA	Buchungsbuchung

Möbel Steiner
Ihr Möbelhaus – en detail, en gros
2700 Wr. Neustadt, Wiener Straße 20 – 24
Tel. 03+33/37109 Fax 02622/37109-2

3 ER 112
ER: Eingangsrechnung

Belegbeispiel

Möbelhaus
Winner & Co KG
Fabriksgasse 20 – 22
2620 Neunkirchen

1 EINGEGANGEN
20..-05-24

2 kontr. Berger
25.05.
Wr. Neustadt, 22.5.200.

Rechnung Nr. 108
Lieferung am 22.5. auf Ihre Rechnung und Gefahr

5 Sitzgarnituren Landhaus, Rahmen Fichte, Stoff Nr. 2001 à EUR 1.260,– EUR 6.300,00
5 Bauernschränke Gosau à EUR 1.520,– EUR 7.600,00
zuzüglich 20 % USt EUR 13.900,00
EUR 2.780,00
EUR 16.680,00

Zahlbar innerhalb von 10 Tagen ab Rechnungsdatum mit 3 % Skonto oder 60 Tage Ziel.

Wir danken für Ihren Auftrag!

4

Konto	Soll	Haben
5010	13.900,00	
2500	2.780,00	
3300		16.680,00

5 geb. 26. 5. Mayer

UID-Nummer des Empfängers: ATU 4782 3410

Die Ware bleibt bis zur vollständigen Bezahlung in unserem Eigentum.

Gerichtsstand Wr. Neustadt
Firmenbuch Nr. 182361, HG Wr. Neustadt
UID: ATU 19224638

Sparkasse Wr. Neustadt 311-56890
BA-CA 0098-34034/00

Ein Beleg auf dem Weg durch das Unternehmen

- (1) Eingangsstempel
(weiterhin sinnvoll)
- (2) Belegkontrolle
- (3) Belegsymbolsymbol bzw.
-nummer
- (4) Vorkontierung /
Kontierungsstempel
- (5) Buchungsvermerk

Diese Folie ist mittlerweile symbolisch zu verstehen, händische Anmerkungen auf Papier werden kaum mehr vorgenommen

Elektr. Beleg

Software-Interface: Liste, Bearbeiten, Springen, Umfeld, Einstellungen, System, Hilfe

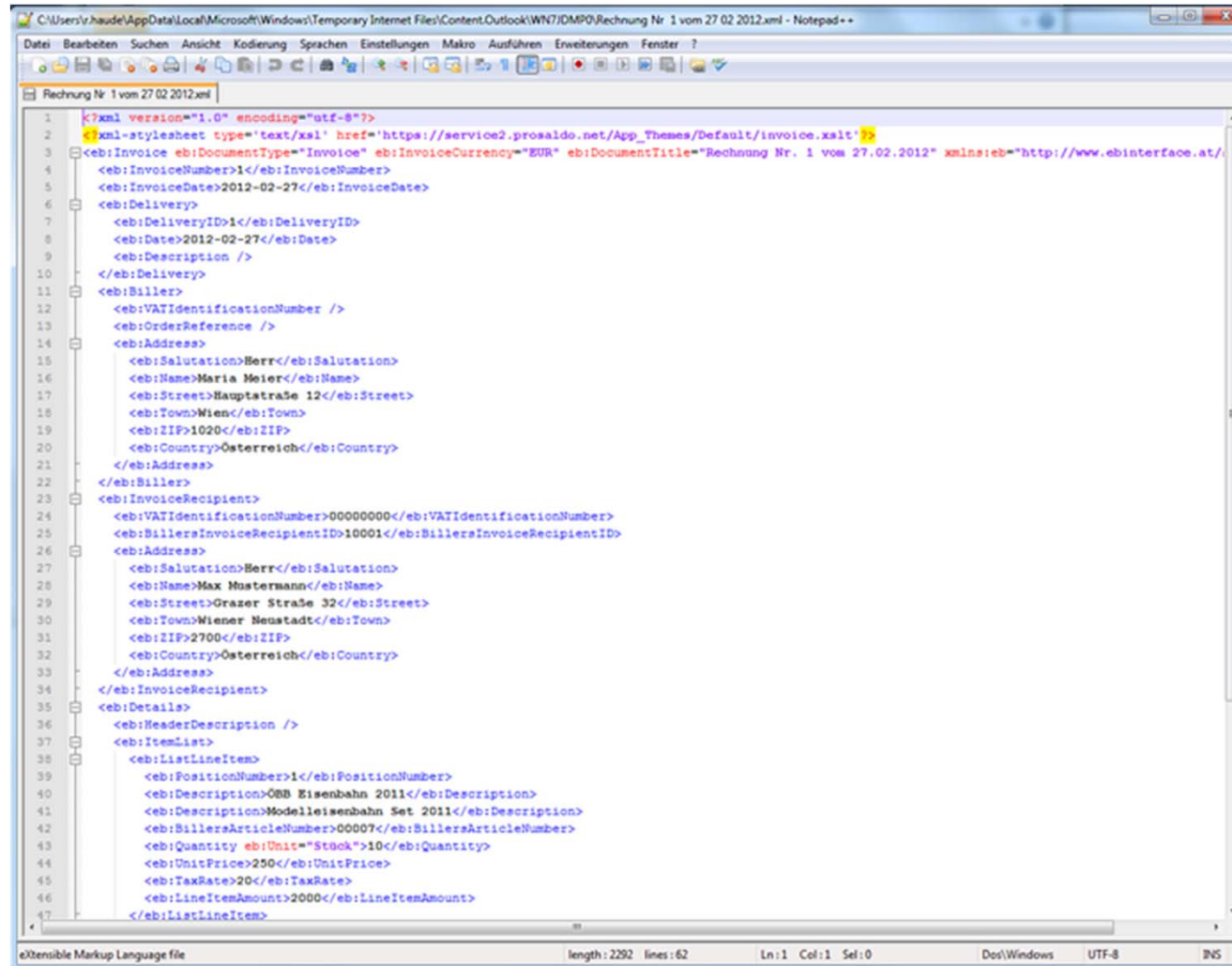
Sachkonten Einzelpostenliste

Status: ☒ gebucht ☒ vorerfasst ☐ offen ☒ ausgegl.

St	Zuordnung	Belegnr	Bel.dat.	Art	St	Betr. in HW	HWähr	Koste	Part6	Text	BS	Ar	Buch.dat.
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020219	20230854	19022002	KM	V2	24,21	EUR	47030	CD-Etiketten	40		21.05.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020228	20229305	28022002	KM	V2	300,00	EUR	46700	Klarsichthüllen	40		25.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020228	20229307	28022002	KM	V2	6,00	EUR	46700	Klarsichthüllen	40		25.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020304	20231397	04032002	KM	V2	29,00	EUR	40040	Farbtank	40		31.05.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020306	20229306	06032002	KM	V2	270,00	EUR	46700	Gs Klarsichthüllen	50		25.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020329	20228614	29032002	KM	V2	70,05	EUR	42100	Kopierabrechnung	40		15.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020329	20228729	29032002	KM	V2	15,10	EUR	46010	Kopierabrechnung	40		16.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020331	20228617	31032002	KM	V2	22,00	EUR	40050	EDV-Disketten	40		15.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020331	20228951	31032002	KM	V2	2,28	EUR	46050	Collegeblock	40		19.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020331	20229650	31032002	KM	V2	15,25	EUR	44090	Ink Jet	40		30.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020331	20231784	31032002	KM	V2	16,00	EUR	46700	Luftpolstertaschen	40		31.05.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020402	20228072	02042002	KM	V2	9,39	EUR	44030	Fotoausarbeitung	40		08.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020403	20228075	03042002	KM	V2	14,54	EUR	40040	Batterien, CD-Plus	40		08.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020403	20228499	03042002	KM	V2	7,16	EUR	46590	Monatskalender	40		11.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020404	20229079	04042002	KM	V2	48,98	EUR	40040	Papier	40		23.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020405	20228449	05042002	KM	V2	13,23	EUR	49000	GS Visitenkartenhüllen,...	50		10.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020408	20228437	08042002	KM	V2	37,50	EUR	45010	Adapterkabel f. Computer	40		10.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020408	20228599	08042002	KM	V2	44,14	EUR	44020	Skontonachzahlung	40		15.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020410	20228581	10042002	KM	V2	2,42	EUR	46890	Papierwaren	40		12.04.2002
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	20020411	20229157	11042002	KM	V2	365,61	EUR	44020	Papier	40		24.04.2002

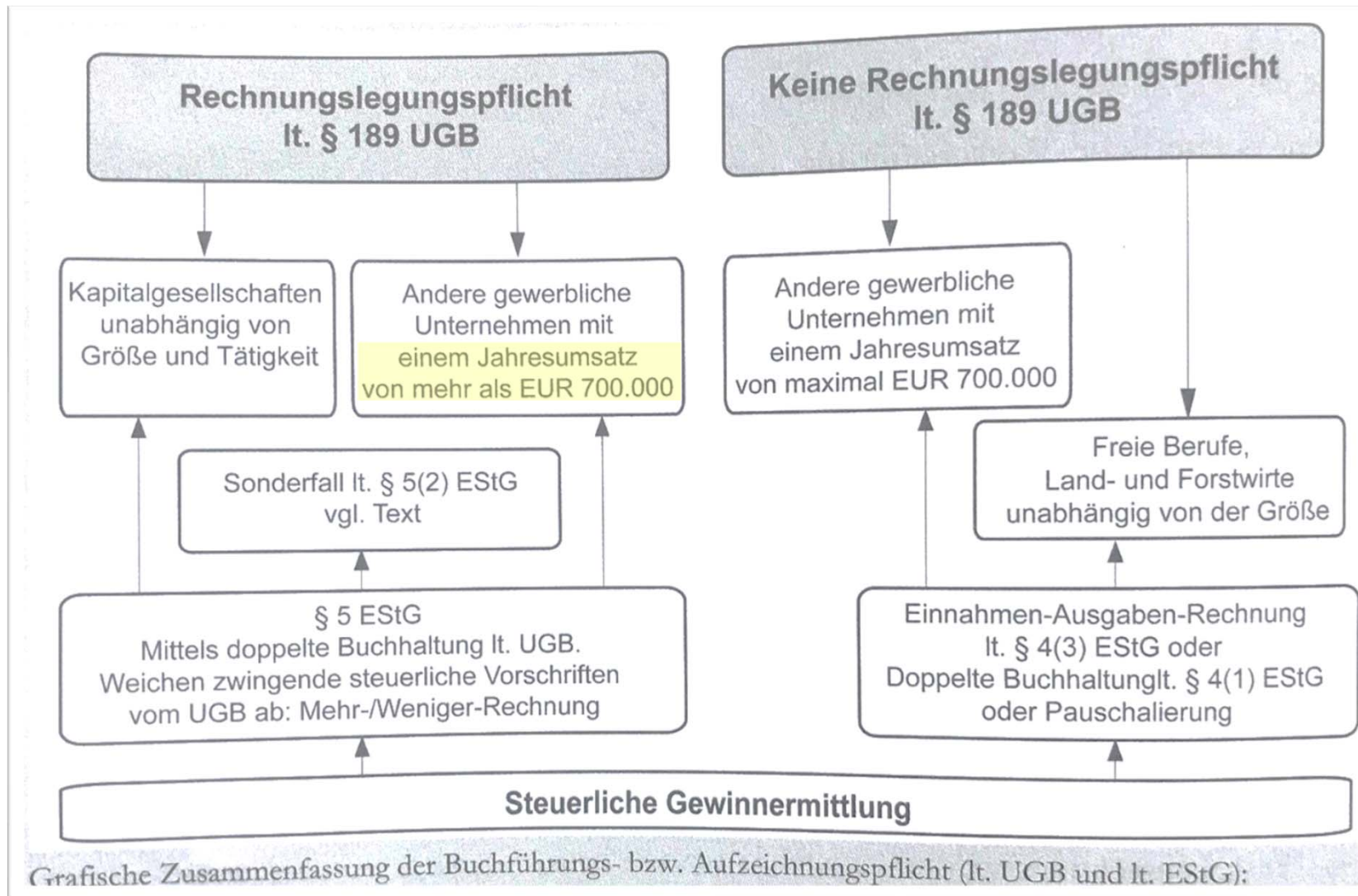
Nur eine Betragsspalte; Gutschriften werden mit „Minus“ erfaßt !

Automatische lesbarer Beleg (XML)



```
1 <?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
2 <xml:stylesheet type="text/xsl" href="https://service2.prosaldo.net/App_Themes/Default/invoice.xslt"?>
3 <eb:Invoice eb:DocumentType="Invoice" eb:InvoiceCurrency="EUR" eb:DocumentTitle="Rechnung Nr. 1 vom 27.02.2012" xmlns:eb="http://www.ebinterface.at/"
4 <eb:InvoiceNumber>1</eb:InvoiceNumber>
5 <eb:InvoiceDate>2012-02-27</eb:InvoiceDate>
6 <eb:Delivery>
7 <eb:DeliveryID>1</eb:DeliveryID>
8 <eb:Date>2012-02-27</eb:Date>
9 <eb:Description />
10 </eb:Delivery>
11 <eb:Billers>
12 <eb:VATIdentificationNumber />
13 <eb:OrderReference />
14 <eb:Address>
15 <eb:Salutation>Herr</eb:Salutation>
16 <eb:Name>Maria Meier</eb:Name>
17 <eb:Street>Hauptstraße 12</eb:Street>
18 <eb:Town>Wien</eb:Town>
19 <eb:ZIP>1020</eb:ZIP>
20 <eb:Country>Österreich</eb:Country>
21 </eb:Address>
22 </eb:Billers>
23 <eb:InvoiceRecipient>
24 <eb:VATIdentificationNumber>00000000</eb:VATIdentificationNumber>
25 <eb:BillersInvoiceRecipientID>10001</eb:BillersInvoiceRecipientID>
26 <eb:Address>
27 <eb:Salutation>Herr</eb:Salutation>
28 <eb:Name>Max Mustermann</eb:Name>
29 <eb:Street>Grazer Straße 32</eb:Street>
30 <eb:Town>Wiener Neustadt</eb:Town>
31 <eb:ZIP>2700</eb:ZIP>
32 <eb:Country>Österreich</eb:Country>
33 </eb:Address>
34 </eb:InvoiceRecipient>
35 <eb:Details>
36 <eb:HeaderDescription />
37 <eb:ItemList>
38 <eb:ListLineItem>
39 <eb:PositionNumber>1</eb:PositionNumber>
40 <eb:Description>ÖBB Eisenbahn 2011</eb:Description>
41 <eb:Description>Modelleisenbahn Set 2011</eb:Description>
42 <eb:BillersArticleNumber>00007</eb:BillersArticleNumber>
43 <eb:Quantity eb:Unit="Stück">10</eb:Quantity>
44 <eb:UnitPrice>250</eb:UnitPrice>
45 <eb:TaxRate>20</eb:TaxRate>
46 <eb:LineItemAmount>2000</eb:LineItemAmount>
47 </eb:ListLineItem>
```

Buchführungs- bzw. Rechnungslegungspflicht



Schwellenwert € 700.000 (§ 189 UGB)

- **Die Rechtsfolgen des Schwellenwertes treten ein ab dem zweitfolgenden Geschäftsjahr, wenn der Schwellenwert in zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren überschritten wird (d.h. im 4. Jahr)**
- **sie entfallen ab dem folgenden Geschäftsjahr, wenn er in zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren nicht mehr überschritten wird.**
- **Bei einem außerordentlichen Wachstum (wenn der Schwellenwert um mindestens € 300.000 überschritten wird) besteht die Rechnungslegungspflicht schon ab dem folgenden Jahr.**

1.2.2. Was ist ein Konto ?

- **einfachster Baustein des Buchhaltungssystems**
- **Verbuchung der Geschäftsfälle**
- **zweiseitiges Rechenfeld**
(Vorzeichenwechsel = Seitenwechsel)

Lehrbeispiel: Kassa-Konto

Der Kassenstand beträgt zu Beginn des Tages	€ 450,-
Wir verkaufen Waren gegen Barzahlung	€ 200,-
Wir kaufen Verpackungsmaterial gegen Barzahlung	€ 170,-
Wir zahlen die Stromrechnung	€ 45,-
Wir entnehmen für private Zwecke aus der Kasse	€ 50,-

Am Kassakonto werden Anfangsbestand und Einzahlungen auf der linken Kontoseite und Auszahlungen auf der rechten Kontoseite eingetragen.

... und so wird das auf einem Konto dargestellt !

Linke Seite = Soll		Kassakonto	Rechte Seite = Haben	
Anfangsbestand („EBK“)	450	Kauf Verpackungsmaterial	170	
Barerlöse	200	Strom	45	
		Privatentnahme	50	
		Endbestand („SBK“)	385	
	<u>650</u>		<u>650</u>	



neuer Bestand

Wird mit einem IT-System gebucht, sieht man natürlich auch den Kontostand
- Dieser addiert beide Seiten addieren und bildet die Differenz

Kontenformen

- Paginiertes Konto (einseitige Form)**

Kassakonto

Datum	Beleg	Text	Soll	Haben	KN
1.4.	AR32	Barverkauf	5.000,-		4000
1.4.	KA47	Elektriker M.		1.500,-	7200

Link auf elektron. Beleg

- T-Konto** (Nur in der „Lehre“ relevant, existiert in der Praxis nicht)

Soll			Kassakonto		Haben	
1.4.	AR32	(4000)	5.000,-	1.4.	KA47	(7200)
						1.500,-

Angabe des Gegenkontos

Beispiel eines Hauptbuchkontos in paginierter Form

5010 Materialverbrauch							
Datum	Beleg	Gegkto	Text	USt	Soll	Haben	BK
			Kontostand alt	EUR	704.282,17	0,00	
290520	136	33300	101399	V20	413,10		ER
310520	137	33300	101444	V20	2.388,60		ER
040620	145	33300	101444	V20		238,86	ER
070620	302	2700	Hornbach	V20	345,00		KA
200620	177	33800	2139796	V20	7.850,00		ER
			Kontostand neu	EUR	715.278,87	238,86	
			Saldo neu	EUR	715.040,01		

Muster EDV-Konto

Belegdatum

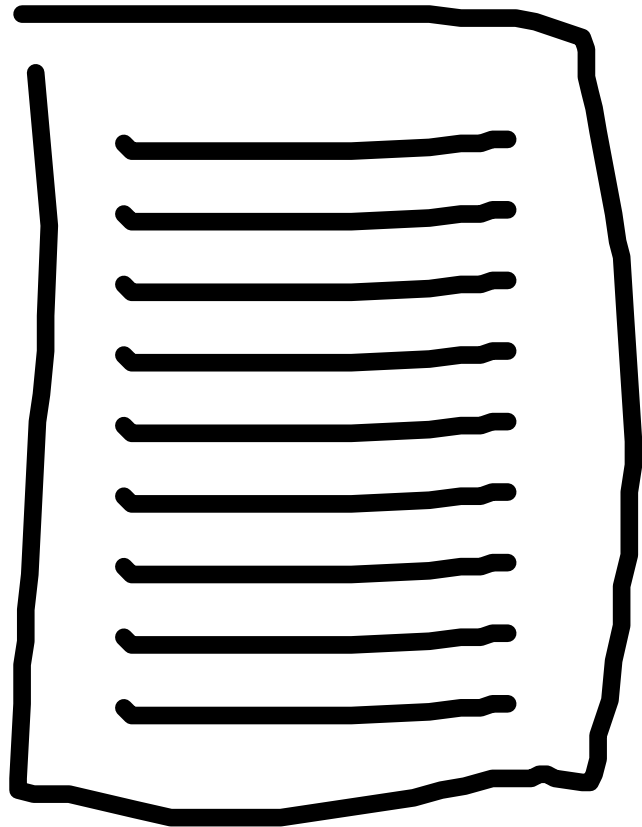
Belegnummer in Belegablage

Gegenkonto (Text)

Typischerweise dominieren bei einem Aufwandkonto (Kl. 5) die Sollbuchungen, diese Habenbuchung ist ein nachträglich gewährter Rabatt

V20 ist der Ust-Schlüssel für 20%
V steht für Vorsteuer

Kontenrahmen und Kontenplan

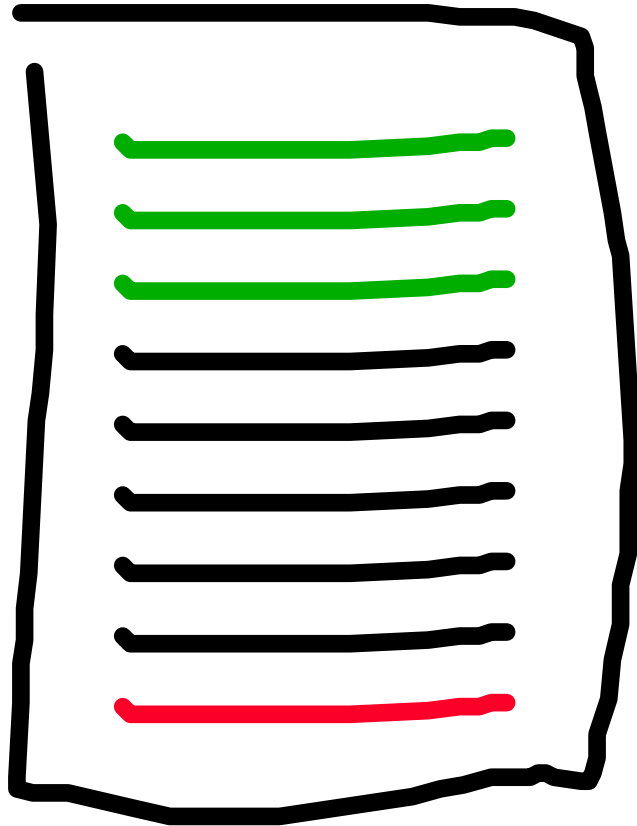


- **Kontenrahmen**
 - Organisationsschema für Buchhaltung
 - Ziel: Vereinheitlichung
 - Rahmenempfehlung, nicht verbindlich
 - erleichtert Kontierung, Zuordnung, Vergleich
- **Kontenplan**
 - baut auf Kontenrahmen auf
 - Nummernzuordnung

Der österreichische Einheitskontenrahmen (EKR)

0	Anlagevermögen	}	Aktive Bestandskonten	}	Bestandskonten (Abschluss gegen SBK)
1	Vorräte				
2	Sonstiges Umlaufvermögen, aktive Rechnungsabgrenzungsposten (RAP)				
3	Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passive RAP	}	Passive Bestandskonten		
4	Betriebliche Erträge	}	(betriebliche Ertragskonten)	}	Erfolgskonten (Abschluss gegen GuV)
5	Materialaufwand und bezogene Leistungen				
6	Personalaufwand	}	(betriebliche Aufwandskonten)		
7	Abschreibungen und sonstige betriebliche Aufwendungen				
8	Finanzerträge und Finanzaufwendungen, außerordentliche Aufwendungen und Erträge	}	Finanzerfolg, a.o. Erfolg		
9	Kapitalkonten, Rücklagen, Abschlusskonten			}	Kapitalkonten, Abschlusskonten

Aufbau des EKR



- **Bestandskonten**
- **Erfolgskonten**
- **Kapitalkonten**

Bestandskonten (Abschluss gegen SBK)

- **Aktive Bestandskonten**
 - 0=Anlagevermögen
 - 1=Vorräte
 - 2=sonstiges Umlaufvermögen
- **Passive Bestandskonten**
 - 3=Rückstellungen, Verbindlichkeiten und PRA

Erfolgskonten

(Abschluss gegen GuV; in Staffelform veröffentlicht
vgl. UGB § 231)

- **Betriebliche Ertragskonten**
 - 4=betriebliche Erträge
- **Betriebliche Aufwandskonten**
 - 5=Materialaufwand
 - 6=Personalaufwand
 - 7=Abschreibungen
- **Finanzerfolg, ao. Erfolg**
 - 8=Finanzerträge und -aufwendungen
(ao. Erträge u. ao Aufwendungen)
- **Kapitalkonten**
 - 9= Rücklagenbewegung, Eigenkapital,

Beispiel für eine vierstellige Kontonummer

2802

- 2
Kontenklasse
sonstiges Umlaufvermögen
- 28
Kontengruppe
Guthaben bei Banken
- 280
Konten-Untergruppe
Erste Österr. Spar-Casse
- 2802
Konto
Filiale Krottenbachstraße