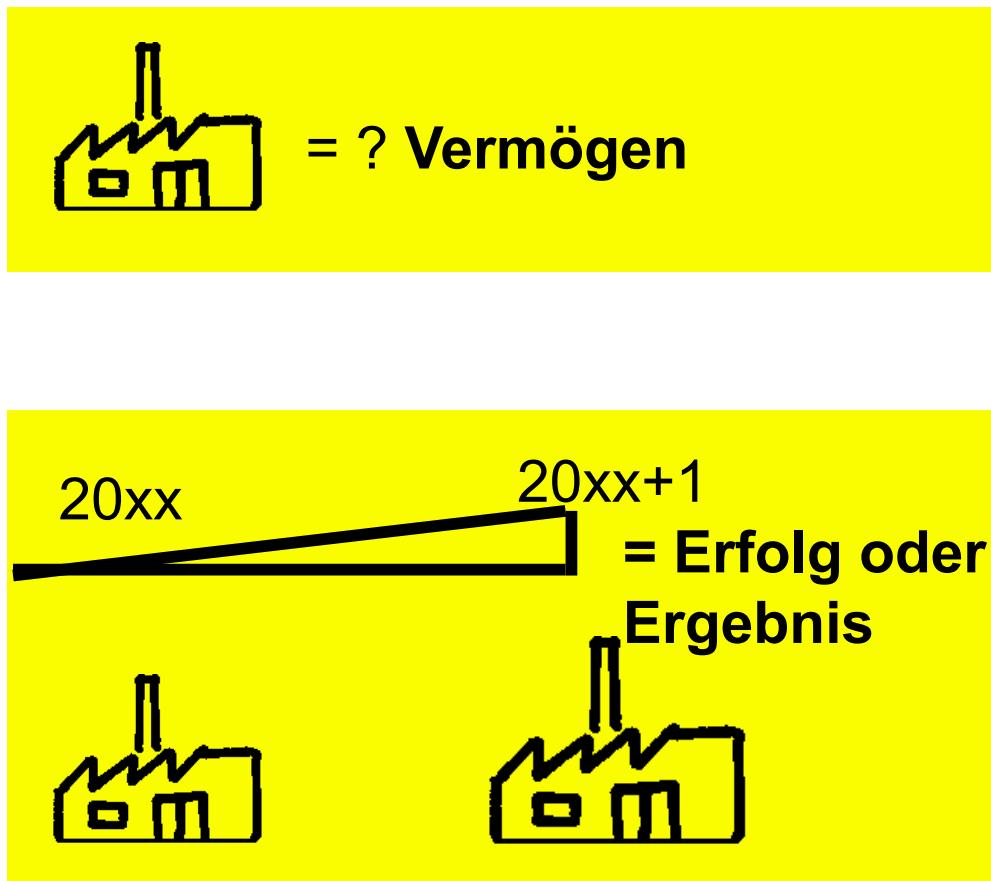


1.2. Rechtliches, Konto und Kontenrahmen



- 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)**
- **Körperschaftssteuergesetz (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)

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

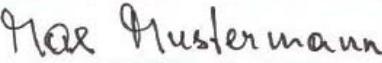
Der Beleg als Basis

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



- **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]																																	
Referenznummer der Zahlungsreferenz 987651234578		Prüfziffer																																			
<p>Verwendungszweck wird bei ausgefüllter Zahlungsreferenz nicht an Empfängerin weitergeleitet. Bei Electronic Banking bitte nur im Feld Zahlungsreferenz/Kundendaten die folgende Zahl eingeben: 987651234578</p> <p>Die zusätzliche Erfassung eines Verwendungszweckes ist nicht notwendig!</p>																																					
IBAN KontoinhaberIn/AuftraggeberIn AT34360000000067891																																					
KontoinhaberIn/AuftraggeberIn Name/Firma MAX MUSTERMANN																																					
 Unterschrift Zeichnungsberechtigter		0 0 6 00000030000< 30+ <small>Betrag < Beleg +</small>																																			
<small>Gedruckt auf umweltfreundlichem Papier Raiffeisen. Die</small> <table border="1"> <tr> <td>res Salzkammergut</td> <td>BLZ</td> </tr> <tr> <td>06132/26181-0</td> <td>34545</td> </tr> <tr> <td>etreuer</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Wert EUR</td> </tr> <tr> <td>0.03.2013</td> <td>2.988,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>31.03</td> <td>Abschluss 0,01095 % p.d. Überziehungszinsen</td> <td>17,43 -</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Dauerhafte Spesen</td> <td>25,00 -</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Kreditprovision</td> <td>4,00 -</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Natalie Sandmair Kreutererstraße 14 4820 Bad Ischl</td> <td>Gutschriften 0,00 Lastschriften 46,43 -</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Neuer Kontostand</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Haben EUR 2.941,57</td> </tr> <tr> <td>Auszug</td> <td>56/001 vom 31.03.2013</td> <td>Rahmen EUR 5.000,00</td> </tr> </table>					res Salzkammergut	BLZ	06132/26181-0	34545	etreuer		Wert EUR		0.03.2013	2.988,00			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 0,00 Lastschriften 46,43 -			Neuer Kontostand			Haben EUR 2.941,57	Auszug	56/001 vom 31.03.2013	Rahmen EUR 5.000,00
res Salzkammergut	BLZ																																				
06132/26181-0	34545																																				
etreuer																																					
Wert EUR																																					
0.03.2013	2.988,00																																				
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 0,00 Lastschriften 46,43 -																																			
		Neuer Kontostand																																			
		Haben EUR 2.941,57																																			
Auszug	56/001 vom 31.03.2013	Rahmen EUR 5.000,00																																			

Belegarten



ER	Eingangsrechnung (Kreditoren)
AR	Ausgangsrechnung (Debitoren)
LV	Lohnverrechnung
KA	Kassa
BK	Bank
BA	Buchungsanweisung

Belegbeispiel

Möbel Steiner
Ihr Möbelhaus – ein detail, en gros
2700 Wr. Neustadt, Wiener Straße 20 – 24
Tel. 0333/37109 Fax 02622/37109-2

Möbelhaus
Winner & Co KG
Fabriksgasse 20 – 22
2620 Neunkirchen

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

5 Sitzgarnituren Landhaus, Rahmen Fichte, Stoff Nr. 2001 à EUR 1.260,-
5 Bauernschränke Gosau à EUR 1.520,-
zuzüglich 20 % USt

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

Wir danken für Ihren Auftrag!

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) EINGEGANGEN
20..05-24

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

(3) ER 112
ER: Eingangsrechnung

(4)

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

(1) **Eingangsstempel**
(weiterhin sinnvoll)

(2) **Belegkontrolle**

(3) **Belegsymbol bzw.
-nummer**

(4) **Vorkontierung /
Kontierungsstempel**

(5) **Buchungsvermerk**

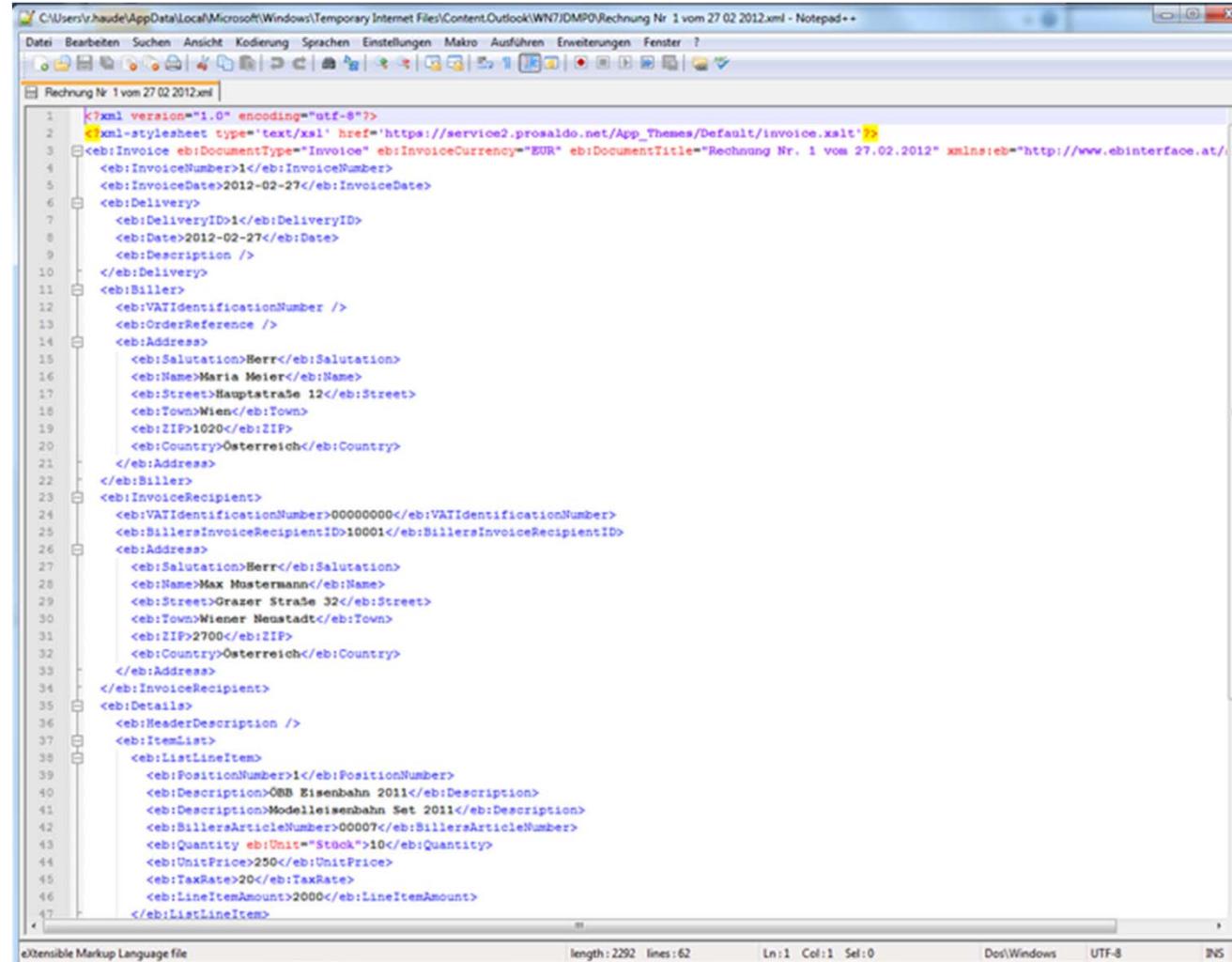
Diese Folie ist
mittlerweile symbolisch
zu verstehen, händische
Anmerkungen auf Papier
werden kaum mehr
vorgenommen

Elektr. Beleg

St	Zuordnung	Belegnr	Bel.dat.	Art	St	Betr. in HW	HWähr	Koste	PartG	Text	BS	Ar	Buch.dat.
	✓	20020219	20230854	19022002	KM	V2		24,21	EUR	47030		CD-Etiketten	40
	✓	20020228	20229305	28022002	KM	V2		300,00	EUR	46700		Klarsichthüllen	40
	✓	20020228	20229307	28022002	KM	V2		6,00	EUR	46700		Klarsichthüllen	40
	✓	20020304	20231397	04032002	KM	V2		29,00	EUR	40040		Farbtank	40
	✓	20020306	20229306	06032002	KM	V2		270,00-	EUR	46700		Gs Klarsichthüllen	50
	✓	20020329	20228614	29032002	KM	V2		70,05	EUR	42100		Kopierabrechnung	40
	✓	20020329	20228729	29032002	KM	V2		15,18	EUR	46010		Kopierabrechnung	40
	✓	20020331	20228617	31032002	KM	V2		22,00	EUR	40050		EDV-Disketten	40
	✓	20020331	20228951	31032002	KM	V2		2,28	EUR	46050		Collegeblock	40
	✓	20020331	20229650	31032002	KM	V2		15,25	EUR	44090		Ink Jet	40
	✓	20020331	20231784	31032002	KM	V2		16,00	EUR	46700		Luftpolstertaschen	40
	✓	20020402	20228072	02042002	KM	V2		9,39	EUR	44030		Fotoausarbeitung	40
	✓	20020403	20228075	03042002	KM	V2		14,54	EUR	40040		Batterien, CD-Plus	40
	✓	20020403	20228499	03042002	KM	V2		7,16	EUR	46590		Monatskalender	40
	✓	20020404	20229079	04042002	KM	V2		48,98	EUR	40040		Papier	40
	✓	20020405	20228449	05042002	KM	V2		13,23-	EUR	49000		GS Visitenkartenhüllen,...	50
	✓	20020408	20228437	08042002	KM	V2		37,50	EUR	45010		Adapterkabel f. Computer	40
	✓	20020408	20228599	08042002	KM	V2		4,14	EUR	44020		Skontonachzahlung	40
	✓	20020410	20228581	10042002	KM	V2		2,42	EUR	46890		Papierwaren	40
	✓	20020411	20229157	11042002	KM	V2		365,61	EUR	44020		Papier	40

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

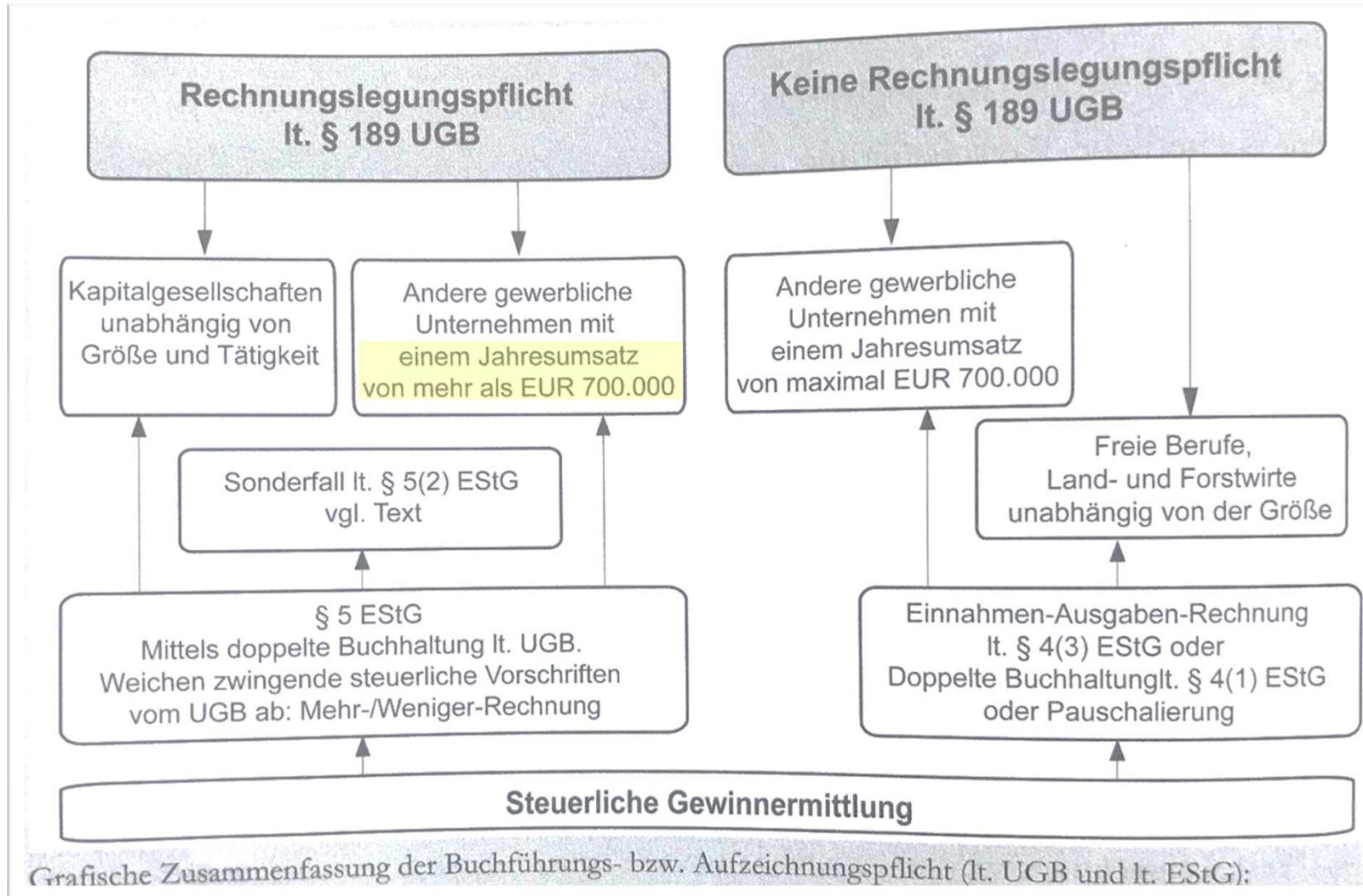
Automatische lesbarer Beleg (XML)



The screenshot shows a Windows Notepad++ window displaying an XML file named "Rechnung Nr. 1 vom 27.02.2012.xml". The XML structure represents an invoice with various fields and nested elements. The code is color-coded for readability.

```
<?xml version="1.0" encoding="utf-8"?>
<?xml-stylesheet type="text/xsl" href="https://service2.prosaldo.net/App_Themes/Default/invoice.xslt"?>
<eb:Invoice eb:DocumentType="Invoice" eb:InvoiceCurrency="EUR" eb:DocumentTitle="Rechnung Nr. 1 vom 27.02.2012" xmlns:eb="http://www.ebinterface.at/Invoice.xsd">
  <eb:InvoiceNumber></eb:InvoiceNumber>
  <eb:InvoiceDate>2012-02-27</eb:InvoiceDate>
  <eb:Delivery>
    <eb:DeliveryID>1</eb:DeliveryID>
    <eb:Date>2012-02-27</eb:Date>
    <eb:Description />
  </eb:Delivery>
  <eb:Biller>
    <eb:VATIdentificationNumber />
    <eb:OrderReference />
    <eb:Address>
      <eb:Salutation>Herr</eb:Salutation>
      <eb:Name>Maria Meier</eb:Name>
      <eb:Street>Hauptstraße 12</eb:Street>
      <eb:Town>Wien</eb:Town>
      <eb:ZIP>1020</eb:ZIP>
      <eb:Country>Österreich</eb:Country>
    </eb:Address>
  </eb:Biller>
  <eb:InvoiceRecipient>
    <eb:VATIdentificationNumber>00000000</eb:VATIdentificationNumber>
    <eb:BillersInvoiceRecipientID>10001</eb:BillersInvoiceRecipientID>
    <eb:Address>
      <eb:Salutation>Herr</eb:Salutation>
      <eb:Name>Max Mustermann</eb:Name>
      <eb:Street>Grazer Straße 32</eb:Street>
      <eb:Town>Wiener Neustadt</eb:Town>
      <eb:ZIP>2700</eb:ZIP>
      <eb:Country>Österreich</eb:Country>
    </eb:Address>
  </eb:InvoiceRecipient>
  <eb:Details>
    <eb:HeaderDescription />
    <eb:ItemList>
      <eb:ListLineItem>
        <eb:PositionNumber>1</eb:PositionNumber>
        <eb:Description>ÖBB Eisenbahn 2011</eb:Description>
        <eb:Description>Modellleisenbahn Set 2011</eb:Description>
        <eb:BillersArticleNumber>00007</eb:BillersArticleNumber>
        <eb:Quantity eb:Unit="Stock">10</eb:Quantity>
        <eb:UnitPrice>250</eb:UnitPrice>
        <eb:TaxRate>20</eb:TaxRate>
        <eb:LineItemAmount>2000</eb:LineItemAmount>
      </eb:ListLineItem>
    </eb:ItemList>
  </eb:Details>
</eb:Invoice>
```

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
	650	Endbestand („SBK“) 385
		 650
		—————

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)

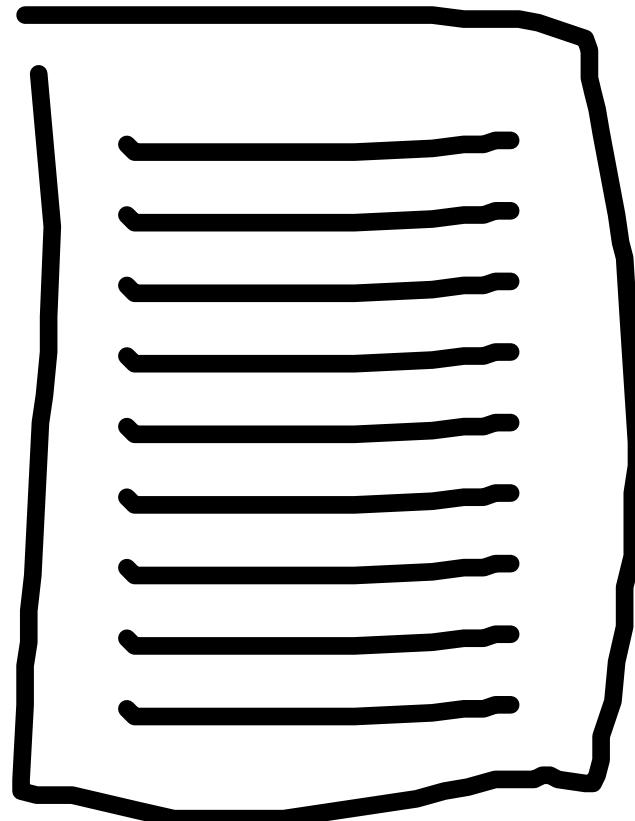
Soll	Kassakonto		Haben
1.4. AR32 (4000)	5.000,-	1.4. KA47 (7200)	1.500,-

Angabe des
Gegenkontos

Beispiel eines Hauptbuchkontos in paginierter Form

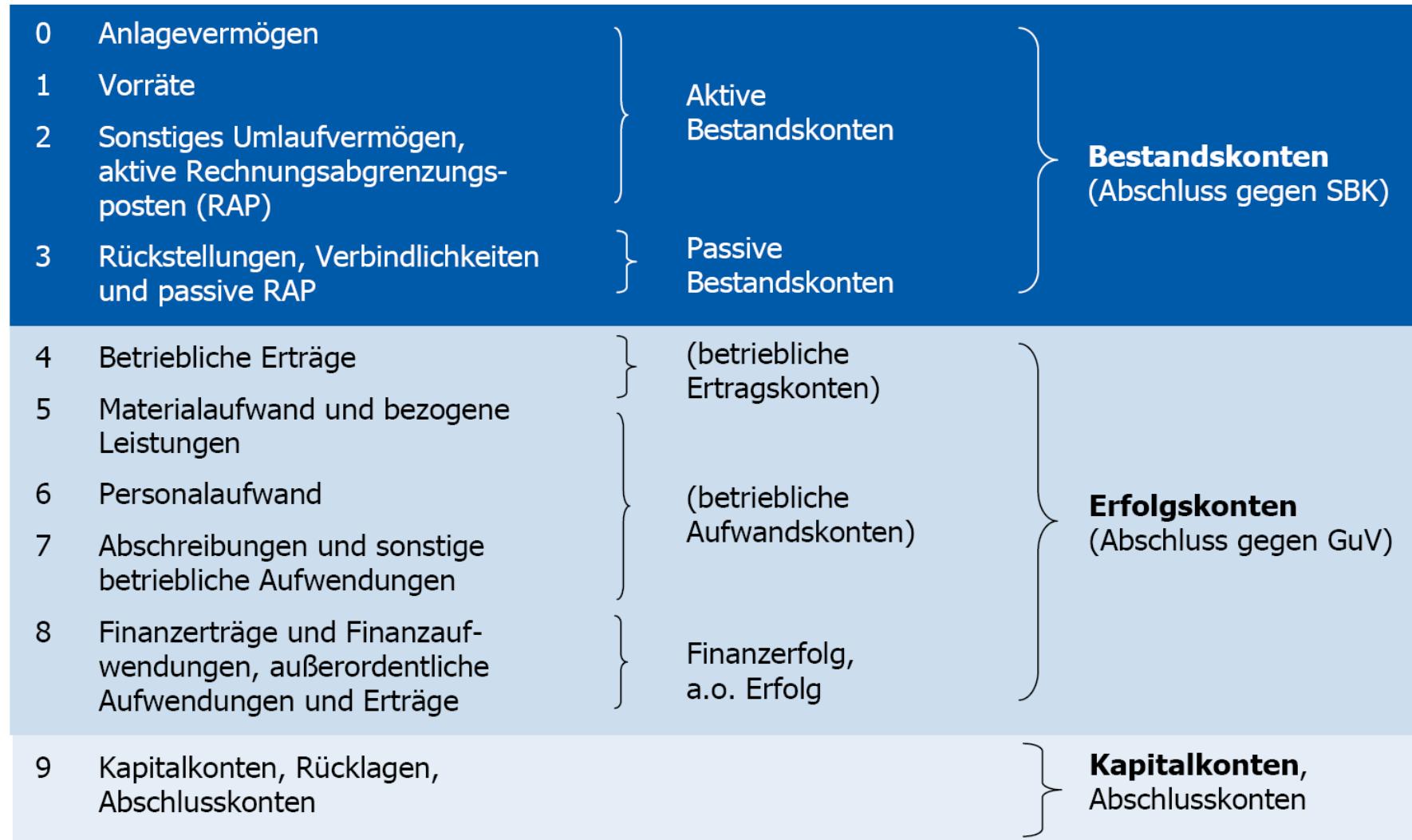
5010 Materialverbrauch							
Datum	Beleg	Gegkto	Text	USt	Soll	Haben	BK
			Kontostand alt	EUR	704.282,17	0,00	
290520	136	33300	101399	V20	413,10		ER
310520	137	33300	101444	V20	2.388,60		ER
040620	145	33300	101444	V20		238,86	ER
070620	302	2700	Hornbach	V20	345,00		KA
200620	177	33800	2139796	V20	7.850,00		ER
			Kontostand neu	EUR	715.278,87	238,86	
			Saldo neu	EUR	715.040,01		
Belegdatum				Typischerweise dominieren bei einem Aufwandkonto (Kl. 5) die Sollbuchungen, diese Habenbuchung ist ein nachträglich gewährter Rabatt			
Belegnummer in Belegablage							
Muster EDV-Konto							
Gegenkonto (Text)				V20 ist der Ust-Schlüssel für 20% V steht für Vorsteuer			

Kontenrahmen und Kontenplan

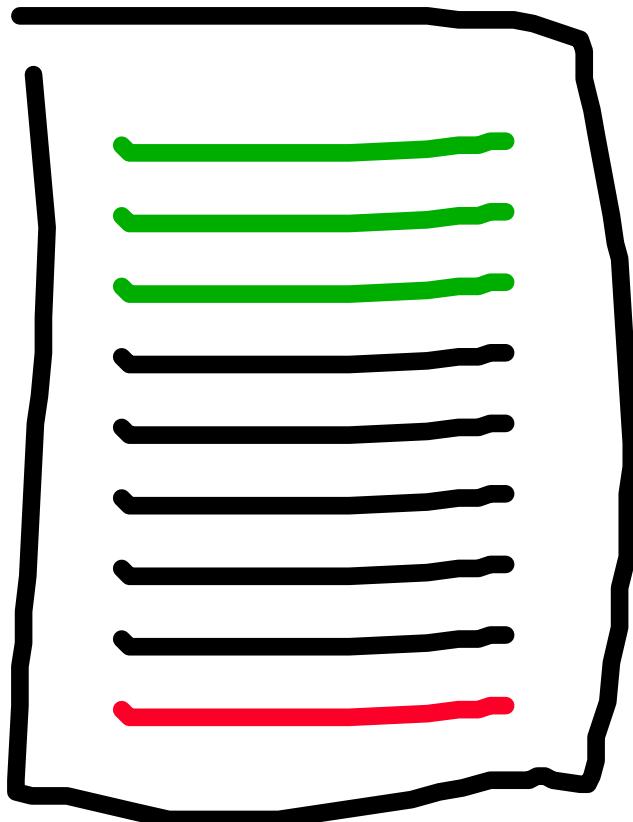


- **Kontenrahmen**
 - Organisationsschema für Buchhaltung
 - Ziel: Vereinheitlichung
 - Rahmenempfehlung, nicht verbindlich
 - erleichtert Kontierung, Zuordnung, Vergleich
- **Kontenplan**
 - baut auf Kontenrahmen auf
 - Nummernzuordnung

Der österreichische Einheitskontenrahmen (EKR)



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