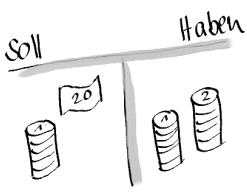


Zukunft
Finanzwesen

Doppelte Buchführung




1




Agenda

1. Einführung
2. Kernelemente der doppelten Buchführung
3. Besondere Buchungen
4. Ende/Ausblick



Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 2

2




1. Einführung


1.1 Buchführung

Sorgfältige Buchführung ist für jede Organisation eine *conditio sine qua non*. Ohne ordentliche Buchführung ist es unmöglich die Wahrheit in ihre ursprünglichen Reinheit aufrechtzuerhalten.
 (Mahatma Gandhi)

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 3

3


 **1. Einführung**
1.1. Rechtliche Grundlagen


 § 9 HHO

- Für Kaufmänner gesetzlich in § 238 HGB i.V.m § 140f AO ab einem bestimmten Jahresgewinn/-umsatz vorgeschrieben.
- Die HHO schreibt ein kirchliches Finanzmanagement nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung vor...
- Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung = unbestimmter Rechtsbegriff

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 4

4

 **1. Einführung**
1.1. Rechtliche Grundlagen

Wichtigste GoB's:  Kapitel 1.4.1


- Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit
- Grundsatz der Vollständigkeit
- Grundsatz der Richtigkeit
- Grundsatz der rechtzeitigen und geordneten (über Konten und einzeln) Buchung


Doppelte Buchführung

- planmäßige, lückenlose und ordnungsmäßige Erfassung aller Geschäftsvorfälle mithilfe von Belegen

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 5

5

 **1. Einführung**
1.2 Aufgaben der Buchführung

 § 57 (1) HHO

Hauptaufgaben

- Gegenüberstellung der Vermögens- und Schuldverhältnisse eines Geschäftsjahres/Haushaltsjahres
 - Aufstellen der Eröffnungs- und Schlussbilanz
 - Gewinn- und Verlustrechnung/Ergebnisrechnung
- Veränderungen im bilanziellen Bereich und die in der GuV/Ergebnisrechnung müssen durch die Buchhaltung chronologisch und systematisch erfasst werden

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 6

6

1. Einführung
1.3 Rückblick - Bilanz

Anlage 14 zu Nr. 53 DVO-HHO

Bilanz*	
Aktivseite	Passivseite
Anlagevermögen - z.B. Gebäude - z.B. Betriebs- und Geschäftsausstattung	Eigenkapital Sonderposten Rückstellungen Verbindlichkeiten PRAP
Umlaufvermögen - Forderungen - Kassenbestand - Bankkonten - ...	
ARAP	
Summe Aktiva (Mittelverwendung)	Summe Passiva (Mittelherkunft)

*schematische Darstellung der kirchlichen Bilanz
Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 7

7

1. Einführung
1.3 Rückblick: Ergebnisrechnung/Finanzrechnung

Anlage 10 zu Nr. 51 DVO-HHO

Ergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung	Finanzrechnung/Cashflow
Erträge – Aufwendungen Ergebnissaldo	Einzahlungen – Auszahlungen Veränderung der liquiden Finanzmittel

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 8

8

1. Einführung
1.3 Rückblick: Drei-Komponenten-Rechnung

Finanzhaushalt- rechnung	Bilanz		Ergebnishaushalt- rechnung
	Aktivseite	Passivseite	
Einzahlungen – Auszahlungen 1. aus laufender Verwaltung 2. aus Investitionen 3. aus Finanzierungen Veränderung der liquiden Finanzmittel	Anlagevermögen Umlaufvermögen ARAP	Eigenkapital Sonderposten Rückstellungen Verbindlichkeiten PRAP	Erträge – Aufwendungen Ergebnissaldo

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 9

9

1. Einführung
1.4 Kontenrahmen

- Gewährleistung der Übersichtlichkeit der Buchführung
- Standardisierte Kontenrahmen in der freien Wirtschaft (**SKR 03/SKR04**)
- Einheitlicher Kontenrahmen für soziale Einrichtungen nach PBV (SKR45)
- Musterkontenrahmen der ELKW

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 10

10

1. Einführung
1.4 Kontenrahmen ELKW

Anlage 2 zu Nr. 4 DVO-HHO

Bilanzkonten - Aktiv	Kontenklasse 0	Anlagevermögen
	Kontenklasse 1	Umlaufvermögen und aktive Rechnungsabgrenzung
Bilanzkonten - Passiv	Kontenklasse 2	Eigenkapital, Sonderposten, Rückstellungen
	Kontenklasse 3	Verbindlichkeiten und passive Rechnungsabgrenzung
Ergebniskonten	Kontenklasse 4	Erträge
	Kontenklasse 5	Aufwendungen
Finanzrechnungskonten	Kontenklasse 6	Einzahlungen
	Kontenklasse 7	Auszahlungen
Abschlusskonten	Kontenklasse 8	Eröffnungs- und Abschlusskonten
	Kontenklasse 9	Kosten- und Leistungsrechnung

Kapitel 1.4.1

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 11

11

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.1 Das T-Konto/Soll und Haben

Soll	KONTO	Haben

Quelle: eigene Darstellung Projekt Zukunft Finanzwesen

Buchungsprinzip: Soll an Haben

- Der Schuldner **SOLL** bezahlen
- Wir **HABEN** zu Bezahlen

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 12

12

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.1 Der Buchungssatz

1 Geschäftsvorfall → mind. **zwei** Konten (**Doppelbuchung**)

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 13

13

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene

Aktiva		Bilanz		Passiva	
Vermögen				Schulden	

Soll		Aktivkonto A		Haben		Soll		Passivkonto A		Haben	
Anfangsbestand					Abgänge	Abgänge			Anfangsbestand		
Zugänge											Zugänge
			Endbestand (Sollsaldo)						Endbestand (Habensaldo)		

Soll		Aktivkonto B		Haben		Soll		Passivkonto B		Haben	
Anfangsbestand					Abgänge	Abgänge			Anfangsbestand		
Zugänge											Zugänge
			Endbestand (Sollsaldo)						Endbestand (Habensaldo)		

Soll		Aktivkonto C		Haben		Soll		Passivkonto C		Haben	

Abb. 6: Auflösung der Bilanz in Konten
Quelle: eigene Darstellung Projekt Zukunft Finanzwesen

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 14

14

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene

Soll		Aktivkonto		Haben	
Anfangsbestand					Abgänge
Zugänge					
			Endbestand (Sollsaldo)		

- aktive Bestandskonten
- AB und Zugänge auf der linken Seite des Kontos
- Abgänge und EB auf der rechten Seite des Kontos
- Kontenklasse: 0 und 1

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 15

15

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene

Soll	Passivkonto	Haben
		Anfangsbestand
Abgänge		
		Zugänge
Endbestand (Habensaldo)		

- passive Bestandskonten
- AB und Zugänge auf der rechten Seite des Kontos
- Abgänge und EB auf der linken Seite des Kontos
- Kontenklasse 2 und 3

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 16

16

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene

- Buchungen auf Bestandskontenebene = Vermögensumschichtungen = ergebnisneutrale Veränderungen in der Bilanz

4 Arten von Bestandskontenbuchungen:

- Aktivtausch
- Passivtausch
- Aktiv- / Passivmehrung
- Aktiv- / Passivminderung

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 17

17

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene: Aktivtausch

Fall: Kauf eines gebrauchten PKW durch Barzahlung im Wert von 10.000 €

PKW		Kasse	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
15.000 (AB)		20.000 (AB)	10.000 (Kauf)
10.000 (Kauf)			

- PKW nimmt auf Sollseite zu/Kasse nimmt auf Habenseite ab
- Betrifft nur die Aktivseite der Bilanz – Bilanzsumme ändert sich nicht
- Buchungssatz: PKW an Kasse

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 18

18

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene: Passivtausch

Fall: Eine Verbindlichkeit in Höhe von 10.000 € wird in ein Darlehen umgewandelt

Verbindlichkeiten		Darlehen	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
10.000 (Umw.)	20.000 (AB)		5.000 (AB)
			10.000 (Umw.)

- Verb. nimmt auf Sollseite ab/Darlehen nimmt auf Habenseite zu
- Betrifft nur die Passivseite der Bilanz – Bilanzsumme ändert sich nicht
- Buchungssatz: Verbindlichkeiten an Darlehen

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 19

19

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene: Aktiv-/Passivmehrung

Fall: Kauf eines PKW für 15.000 € auf Ziel

PKW		Verbindlichkeiten	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
20.000 (AB)			10.000 (AB)
15.000 (Kauf)			15.000 (Kauf)

- PKW nimmt auf Sollseite zu/Verb. nimmt auf Habenseite zu
- Betrifft beide Seiten der Bilanz: nehmen um den gleichen Betrag zu = Bilanzverlängerung
- Buchungssatz: PKW an Verbindlichkeiten

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 20

20

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene: Aktiv-/Passivminderung

Fall: Tilgung eines Bankdarlehens in Höhe von 5.000 € durch Barzahlung

Verbindlichkeiten gg. Bank		Kasse	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
5.000 (Tilgung)	20.000 (AB)	10.000 (AB)	5.000 (Tilgung)

- Kasse nimmt auf Habenseite ab/Verb. gg. Bank nimmt auf Sollseite ab
- Betrifft beide Seiten der Bilanz: nehmen um den gleichen Betrag ab = Bilanzverkürzung
- Buchungssatz: Verbindlichkeiten gg. Bank an Kasse

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 21

21

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene

Abschluss von Bestandskonten

- 3 Schritte; Bsp. Kto. Verbindlichkeiten

SOLL	HABEN
5.000 (Barzahlung)	20.000 (Anfangsbestand)
2.000 (Abbuchung)	3.000 Einkauf Waren
	2.000 Einkauf Büromaterial
18.000 (Saldo)	
25.000	25.000

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 22

22

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

```

    graph TD
      BV[Bilanzveränderungen] --> VU[Vermögensumschichtungen]
      BV --> VV[Vermögensveränderungen]
      VV --> KPM[Kapitalpositionsmehrung]
      VV --> KPMi[Kapitalpositionsminderung]
  
```

Abb. 8: Vermögensveränderung mit Auswirkung auf das Eigenkapital
Quelle: eigene Darstellung Projekt Zukunft Finanzwesen

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 23

23

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

SOLL		Eigenkapitalkonto		HABEN	
Minderungen des Eigenkapitals				Mehrungen des Eigenkapitals	
↓				↓	
Aufwandskonten				Ertragskonten	
Soll	Haben	Soll	Haben	Soll	Haben
Aufwand					Ertrag

Quelle: eigene Darstellung Projekt Zukunft Finanzwesen

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 24

24

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung

2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

Soll	Ertragskonto	Haben
	Ertragsminderungen (-korrekturen)	
		Erträge
	Saldo	

- Erträge auf der rechten Haben-Seite des Kontos
- Ertragsminderungen/- (korrekturen) auf der linken Soll-Seite des Kontos
- Kirchliche Doppik: Kontenklasse 4

25

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung

2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

Soll	Aufwandskonto	Haben
	Aufwendungen	
		Aufwandsminderungen (-korrekturen)
		Saldo

- Aufwendungen auf der linken Soll-Seite des Kontos
- Aufwandsminderungen/- (korrekturen) auf der rechten Haben-Seite des Kontos
- Kirchliche Doppik: Kontenklasse 5

26

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung

2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

Abschluss von Ergebniskonten

- 3 Schritte; Bsp. Kto. Zinsaufwand

SOLL	HABEN
500 (Zinsen Januar)	
500 (Zinsen Februar)	
500 (Zinsen März)	
...	6.000 (Saldo)
6.000	6.000

Buchungssätze: Saldo Ertragskonto an GuV-Konto bzw. GuV-Konto an Saldo Aufwandskonto

27

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

SOLL	GUV-Konto/Ergebnisrechnung		HABEN
6000	Saldo Zinsaufwand	Saldo Mietertrag	12000
5000	Saldo Mietaufwand	Saldo Verkäufe	3000
2000	Saldo Energie	Saldo Zinsertrag	5000
	7.000 (Saldo: Gewinn)		
20.000			20.000

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 28

28

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

Soll	GuV	Haben
	Jahresaufw. Jahreserträge	
	Saldo: Gewinn	

Soll	Eigenkapital	Haben
		Gewinn

Quelle: eigene Darstellung Projekt Zukunft Finanzwesen

Buchungssätze: GuV-Konto an Eigenkapital (Gewinn) bzw. Eigenkapital an GuV-Konto (Verlust)

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 29

29

Eigenkapitalkonto

Soll		Haben	
Minderungen des Eigenkapitals		Mehrungen des Eigenkapitals	
Aufwandskonten		Ertragskonten	
Soll	Haben	Soll	Haben
Aufwand			Ertrag
	Salden	Salden	

Soll	GuV	Haben
	Jahresaufw. Jahreserträge	
	Saldo: Gewinn	

Soll	Eigenkapital	Haben
		Gewinn

Quelle: eigene Darstellung Projekt Zukunft Finanzwesen

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 30

30

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.5 Zusammenfassung

Soll

Haben

Aktivkonto	S	Aktivkonto	H
Anlagevermögen (z.B. Gebäude, Grundstücke)	Zugang		Abgang
Umlaufvermögen (z.B. Forderungen, Bank)			
Passivkonto	S	Passivkonto	H
Eigenkapital (z.B. Rücklagen, Basiskapital)	Abgang		Zugang
Fremdkapital (z.B. Verbindlichkeiten)			
Ertragskonto	S	Ertragskonto	H
Erträge (z.B. Mieten, Spenden)	Abgang		Zugang
Aufwandskonto	S	Aufwandskonto	H
Aufwendungen (z.B. Personal, Büromaterial)	Zugang		Abgang

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 31

31

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.5 Zusammenfassung

Hinweis zur Technik in newssystem:

- Sollbuchungen (i.d.R. Aufwand) werden im System immer **OHNE** Vorzeichen dargestellt
- Habenbuchungen (i.d.R. Ertrag) werden im System immer mit **MINUS** Vorzeichen dargestellt

Sachkonten	Kontogp	Fremdbuch...	Buchstb...	KSt...	KSt...	KSt...	Buchungart	Geschäftsb...	Produktbuch...	Betrag	Sollbetrag	Habenbetrag
4410000	Sammelbuch...									-455,00		455,00
53405000	Aufwand	72685000	Telekomm...	2210...	9000...		Einkauf	DEMKRED	SONST	455,00	455,00	

Sachkonten	Kontogp	Fremdbuch...	Buchstb...	KSt...	KSt...	KSt...	Buchungart	Geschäftsb...	Produktbuch...	Betrag	Sollbetrag	Habenbetrag
33130000	Sammelbuch...									456,00		456,00
43801000	Ertrag	63801000	Erträge a...	3101...	2300...		Verkauf	DEMKRED	SONST	456,00		456,00

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 32

32

2. Kernelemente: Doppelte Buchführung
2.5 Vorzeichen bei der Eingabe in newssystem

Vorgang	Vorzeichen
Bilanz Aktivseite	
Zugänge	+
Abgänge	-
Bilanz Passivseite	
Zugänge	-
Abgänge	+
GuV Ergebniskonten	
Erträge	-
Aufwendungen	+

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 33

33

3. Besondere Buchungen
3.1 Kreditoren-/Debitorenbuchhaltung

Fall: Bestellung von Büromaterial bei Büro Müller auf Rechnung 150 €:

Büromaterial		Verbindlichkeiten	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
150			150

Kreditor Müller	
SOLL	HABEN
	150

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 34

34

3. Besondere Buchungen
3.2 Integration der Finanzrechnung

§ 79 HHO

- Geldbestandskonten der Aktivseite der Bilanz werden in Finanzrechnungskonten aufgeschlüsselt (Kirchl. Doppik: Kontengruppe 161, 163, 164 und 169)
- Differenzierung in Einzahlungs- und Auszahlungskonten (analog der Nummernlogik der Ertrags- und Aufwandskonten)

In der Kirchlichen Doppik wird die Finanzrechnung als integrative Verbundrechnung in newsystem bei jedem ein- und auszahlungswirksamen Vorgang mitgebucht

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 35

35

3. Besondere Buchungen
3.2 Integration der Finanzrechnung

Soll	Einzahlungskonto	Haben
		Einzahlungsminderungen (korrekturen)
Einzahlungen		
		Saldo

- Einzahlungen auf der linken Soll-Seite des Kontos
- Einzahlungsminderungen/-(korrekturen) auf der rechten Haben-Seite des Kontos
- Kirchliche Doppik: Kontenklasse 6

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 36

36

3. Besondere Buchungen
3.2 Integration der Finanzrechnung

Auszahlungskonto		Haben
Soll		
Auszahlungsminderungen (-korrekturen)		
		Auszahlungen
	Saldo	

- Auszahlungen auf der rechten Haben-Seite des Kontos
- Auszahlungsminderungen/-(korrekturen) auf der linken Soll-Seite des Kontos
- Kirchliche Doppik: Kontenklasse 7

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 37

37

3. Besondere Buchungen
3.2 Integration der Finanzrechnung

Fall: Begleichung einer Forderung (Ertrag aus Mietzins) durch Bankeinzahlung

Bank		Forderungen	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
10.000 (AB)		10.000 (AB)	
1.000 (Zahlung)			1.000 (Zahlung)

Einzahlungen aus Mietzins	
SOLL	HABEN
1.000 (Zahlung)	

Finanzrechnung

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 38

38

3. Besondere Buchungen
3.3 Buchungen mit Umsatzsteuer

Umsatzsteuer

Einkauf	Verkauf
Vorsteuer	Umsatzsteuer

Forderung gegenüber Finanzamt

Verbindlichkeit gegenüber Finanzamt

Umsatzsteuerschuld (Zahllast)

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 39

39

3. Besondere Buchungen
3.3 Buchungen mit Umsatzsteuer

Fall: Verkauf eines Liederbuches für 119 € an Debitör Müller

Forderungen (Deb. Müller)		Ertrag aus Verkauf	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
119 (Liederbuch)			100 (Liederbuch)

Umsatzsteuer 19%	
SOLL	HABEN
	19 (Liederbuch)

Über die MWST.-Produktbuchungsgruppe wird in newsystem der Steuersatz mitgegeben. Die Buchung auf das Umsatzsteuerkonto erfolgt automatisch durch das System

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 40

40

3. Besondere Buchungen
3.3 Buchungen mit Umsatzsteuer

Fall: Einkauf von Büromaterial bei Kreditor Büro Maier 119 €

Büromaterial		Verbindlichkeiten (Kred. Maier)	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
100 (Büromaterial)			119 (Büromaterial)

Vorsteuer 19%	
SOLL	HABEN
19 (Büromaterial)	

Über die MWST.-Produktbuchungsgruppe wird in newsystem der Steuersatz mitgegeben. Die Buchung auf das Vorsteuerkonto erfolgt automatisch durch das System

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 41

41

3. Besondere Buchungen
3.4 Buchungen mit Skonto

Fall: Bezahlung einer Rechnung über Druckerpapier (500 € brutto) mit 3% Skonto

Verbindlichkeiten		Bank	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
500 (Zahlung)			485 (Zahlung)

Erhaltene Skonti*	
SOLL	HABEN
	15 (Skonti)

*Aufwandskonto

Rechnungen werden brutto in newsystem eingebucht. Bei der Zahlung wird das Skonto automatisch auf das Skonto-Konto gebucht (Steuerung über den Zahlungsbedingungscode)

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 42

42

3. Besondere Buchungen
3.5 Stornierung und Absetzung

§ 51 HHO


- Erfolgt durch Umkehr der ursprünglichen Buchung
- Nur zulässig, solange der Jahresabschluss noch nicht aufgestellt ist, Ausnahme: periodisch wiederkehrende Aufwendungen und Auszahlungen, z.B. Mieten
- Zwei Varianten:
 - Absetzung durch Umkehrbuchung (wenn die Zahlung bereits erfolgt ist)
 - Absetzung durch Buchung mit negativen Beträgen (wenn noch keine Zahlung erfolgt ist)

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 43

43

3. Besondere Buchungen
3.5 Absetzung durch Umkehrbuchung - Gutschrift

- Bei Gutschriften erfolgt eine Einzahlung (Rückerstattung vom Kreditor) oder Auszahlung (Erstattung an Debitor)

 In newsystem werden Gutschriften über die Buchblätter mit der Belegart Gutschrift gebucht oder über die Belegerstellung (Einkaufs- oder Verkaufsgutschrift)

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 44

44

3. Besondere Buchungen
3.5 Absetzung durch Umkehrbuchung - Gutschrift

Fall: Telekommunikationsaufwand bei Kreditor Telekom
Urspr. Buchung: Tele.-aufwand an Kreditor Telekom

Tele.-aufwand		Kreditor Telekom	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
455			455

Gutschrift: Kreditor Telekom an Tele.-aufwand

Kreditor Telekom		Tele.-aufwand	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
455			455

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 45

45

3. Besondere Buchungen
3.5 Absetzung durch Umkehrbuchung - Gutschrift

Fall: Telekommunikationsaufwand bei Kreditor Telekom
Urspr. Buchung: Tele.-aufwand an Kreditor Telekom

Buchungst.	Betrag	Bet.	Sachkonto	Kontopkt.	Tranchenbuch.	Buchschl.	Kontostelle Code	Kontostelle Code	BK Code	Buchungst.	Gutschriftbuch.	Postdatbuch.	Betrag	Gutschriftbuch.	Habenbuchung	Sachkonto
03.11.2022	Aufwand	ESG. 3405000	Sammelbuch.	73405000	Telekomm.	233000100	9000000100	-	Erkauf	DEMR0	SCH07		455,00	455,00		Sachkonto
03.11.2022	Zahlung	ESG. 3405000	Auszahlung	73405000	Telekomm.	233000100	9000000100	-					455,00	455,00		Sachkonto

Gutschrift: Kreditor Telekom an Tele.-aufwand

Buchungst.	Betrag	Bet.	Sachkonto	Kontopkt.	Tranchenbuch.	Buchschl.	Kontostelle Code	Kontostelle Code	BK Code	Buchungst.	Gutschriftbuch.	Postdatbuch.	Betrag	Gutschriftbuch.	Habenbuchung	Sachkonto
03.11.2022	Zahlung	ESG. 3405000	Auszahlung	73405000	Telekomm.	233000100	9000000100	-					455,00	455,00		Sachkonto
03.11.2022	Gutschrift	ESG. 3405000	Sammelbuch.	73405000	Telekomm.	233000100	9000000100	-	Erkauf	DEMR0	SCH07		455,00	455,00		Sachkonto

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 46

3. Besondere Buchungen
3.5 Absetzung durch Buchung mit negativen Beträgen - Stornierung

- Eine Stornierung von Posten erfolgt dann, wenn eine falsche oder fehlerhafte Erfassung im System abgebildet wurde und diese Buchung korrigiert werden soll, ohne dass bereits eine Zahlung erfolgt ist. Der zu stornierende Posten wird dabei nicht gelöscht.

In newsystem erfolgen Stornierungen in der Regel im Explorer. Die Stornierung wird nach dem Grundsatz der „Generalumkehr“ durchgeführt, d.h. es wird der komplette Betrag auf dem ursprünglichen Sachkonto, auf der gleichen Kontoseite mit umgekehrten Vorzeichen gebucht

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 47

3. Besondere Buchungen
3.5 Absetzung durch Buchung mit negativen Beträgen - Stornierung

Fall: Telekommunikationsaufwand bei Kreditor Telekom
Urspr. Buchung: Tele.-aufwand an Kreditor Telekom

Tele.-aufwand		Kreditor Telekom	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
500			500

Storno-Buchung: Tele.-aufwand an Kreditor Telekom - 500

Tele.-aufwand		Kreditor Telekom	
SOLL	HABEN	SOLL	HABEN
- 500			- 500

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 48

3. Besondere Buchungen
3.5 Absetzung durch Buchung mit negativen Beträgen - Stornierung

Fall: Telekommunikationsaufwand bei Kreditor Telekom
Urspr. Buchung: Tele.-aufwand an Kreditor Telekom

Buchungs-Nr.	Datum	Betrag	Kto.	Habenkonto	Haben	Habenkonto	Haben	Kto.	Habenkonto	Haben	Habenkonto	Haben	Habenkonto	Haben	Habenkonto
27.10.2022	Buchung	500,00	52451000	Sammelk...	500,00	52451000	Telekom...	1000000100	9000001100	...	...	...	...	...	...
27.10.2022	Buchung	500,00	52451000	Aufwand	72465000	Telekom...	1000000100	9000001100	...	...	...	...	...	...	...


Storno-Buchung: Tele.-aufwand an Kreditor Telekom - 500

Buchungs-Nr.	Datum	Betrag	Kto.	Habenkonto	Haben	Habenkonto	Haben	Kto.	Habenkonto	Haben	Habenkonto	Haben	Habenkonto	Haben	Habenkonto
27.10.2022	Buchung	500,00	52451000	Aufwand	72465000	Storno Bu...	3300000100	9000001100	...	...	...	...	...	...	...
27.10.2022	Buchung	500,00	34191000	Sammelk...	500,00	34191000	Storno Bu...	...	...	...	...	...	...	...	...

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 49

49

4. Ende/Ausblick
Fragen und Antworten



Diese Abbildung wurde abgezeichnet aus den biabla Publikationen. www.biabla.com

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 50



50

4. Ende
Weitere Informationen

www.elk-wue.de/service/projekt-zukunft-finanzwesen
(mit Newsletter-Anmeldung)

Bei Fragen rund um das Projekt können Sie sich jederzeit an uns wenden:

pzf-newsystem@elk-wue.de

Projekt Zukunft Finanzwesen 20.06.2024 51

51

