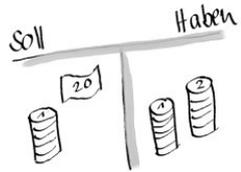


## Doppelte Buchführung



---

---

---

---

---

---

---

---

## Agenda

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



---

---

---

---

---

---

---

---

## 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)

”

“

---

---

---

---

---

---

---

---

 **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 05.03.2024 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 05.03.2024 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 05.03.2024 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 05.03.2024 7

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**1. Einführung**  
1.3 Rückblick: Ergebnisrechnung/Finanzrechnung

Anlage 10 zu Nr. 51 DVO-HHO

<b>Ergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung</b>
Erträge – Aufwendungen
Ergebnissaldo

<b>Finanzrechnung/Cashflow</b>
Einzahlungen – Auszahlungen
Veränderung der liquiden Finanzmittel

Projekt Zukunft Finanzwesen 05.03.2024 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 05.03.2024 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 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	Erlöse
	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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 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

---

---

---

---

---

---

---

---

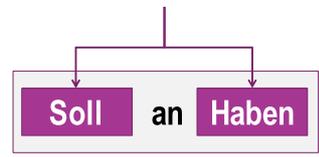
---

---

## 2. Kernelemente: Doppelte Buchführung

### 2.1 Der Buchungssatz

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




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2. Kernelemente: Doppelte Buchführung

### 2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene

Aktiva		Bilanz		Passiva	
Vermögen				Schulden	
↓		↓		↓	
<b>Soll</b>	<b>Aktivkonto A</b>	<b>Haben</b>	<b>Soll</b>	<b>Passivkonto A</b>	<b>Haben</b>
Anfangsbestand		Abgänge	Abgänge		Anfangsbestand
Zugänge		Endbestand (Sollsaldo)	Endbestand (Habensaldo)		Zugänge
<b>Soll</b>	<b>Aktivkonto B</b>	<b>Haben</b>	<b>Soll</b>	<b>Passivkonto B</b>	<b>Haben</b>
Anfangsbestand		Abgänge	Abgänge		Anfangsbestand
Zugänge		Endbestand (Sollsaldo)	Endbestand (Habensaldo)		Zugänge
<b>Soll</b>	<b>Aktivkonto C</b>	<b>Haben</b>	<b>Soll</b>	<b>Passivkonto C</b>	<b>Haben</b>

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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2. Kernelemente: Doppelte Buchführung

### 2.2 Buchungen auf Bestandskontenebene

<b>Soll</b>	<b>Aktivkonto</b>	<b>Haben</b>
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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## 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
<b>18.000 (Saldo)</b>	
<b>25.000</b>	<b>25.000</b>

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2. Kernelemente: Doppelte Buchführung

### 2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

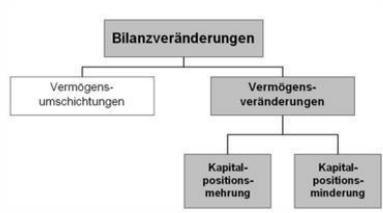


Abb. 8: Vermögensveränderung mit Auswirkung auf das Eigenkapital  
Quelle: eigene Darstellung Projekt Zukunft Finanzwesen

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2. Kernelemente: Doppelte Buchführung

### 2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

Soll		Eigenkapitalkonto		Haben	
	Minderungen des Eigenkapitals		Mehrungen des Eigenkapitals		
	↓		↓		
<b>Aufwandskonten</b>		<b>Ertragskonten</b>			
Soll	Haben	Soll	Haben		
Aufwand			Ertrag		

Quelle: eigene Darstellung Projekt Zukunft Finanzwesen

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 2. Kernelemente: Doppelte Buchführung

### 2.4 Buchungen auf Ergebniskontenebene

Soll	Aufwandskonto	Haben
		Aufwandsminderungen (-korrekturen)
Aufwendungen		
		Saldo

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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---







### 3. Besondere Buchungen

#### 3.2 Integration der Finanzrechnung

Soll	Auszahlungskonto	Haben
	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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### 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)
<b>Einzahlungen aus Mietzins</b>			
SOLL	HABEN		
1.000 (Zahlung)			

Finanzrechnung

---

---

---

---

---

---

---

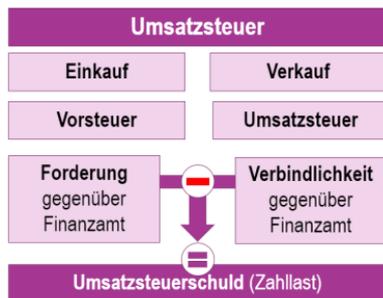
---

---

---

### 3. Besondere Buchungen

#### 3.3 Buchungen mit Umsatzsteuer




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



### 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)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### 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)

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

### 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

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---







---

---

---

---

---

---

---

---